

## Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť AK24 spol. s r.o. vznikla dňa 3.9.2004 a v obchodnom registri Okresného súdu Žilina je zapísaná pod číslom 15415/L.

## Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť v aktuálnom roku prenajímala vlastné aj prenajaté nehnuteľnosti a poskytovala účtovné služby. Jednu nehnuteľnosť vyhodnotila ako mimoriadne náročnú na údržbu a preto ju predala. Zo získaných prostriedkov sa vyplatila zo svojich dlhov.

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: AK24 spol s r.o.

Sídlo: Mila Urbana 3, 010 01, Žilina

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 1,2

## Čl. II Informácie o prijatých postupoch

### Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. II (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno

☐ Nie

### Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis oceňovania zložiek majetku je uvedený iba pri tom druhu majetku, ktorý spoločnosť vlastní.

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

| Popis položky                                       | Ocenenie majetku a záväzkov            | Poznámka k oceneniu                           |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok                           |                                        |                                               |
| Dlhodobý hmotný majetok                             | obstarávacía cena                      | cena obstarania spolu so súvisiacimi nákladmi |
| Dlhodobý finančný majetok                           | nominálnou hodnotou                    |                                               |
| Zásoby                                              |                                        |                                               |
| Pohľadávky                                          | nominálnou hodnotou                    |                                               |
| Krátkodobý finančný majetok                         | nominálnou hodnotou                    | spoločnosť vlastní hotovosť a stravné lístky  |
| Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov | nominálnou hodnotou, odhadom, výpočtom |                                               |
| Derivátové operácie                                 |                                        |                                               |

### Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

V aktuálnom roku spoločnosť o zásobách neúčtovala

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

☐ spôsobom A účtovania zásob

Poznámky Úč MÚJ 3-01

IČO 3 6 4 2 2 6 8 1

DIČ 2 0 2 1 8 7 0 4 2 2

☒ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

☐ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

☒ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

☐ iným spôsobom:

## Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia odpisového plánu je uvedený pri tom druhu majetku, ktorý spoločnosť vlastní

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

☐ Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

☐ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

☒ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

| Druh majetku            | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda      |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| pozemky                 |                  |                | neodpisujú sa        |
| umelecké dielo          |                  |                | neodpisuje sa        |
| 1 byt                   | 40 rokov         | 2,5%           | rovnomerne           |
| 2 byt                   | 40 rokov         | 0,42 %         | predaný, doopisovaný |
| 3 byt                   | 40 rokov         | 2,5%           | rovnomerne           |
| garáž                   | 12 rokov         | 8,44%          | rovnomerne           |
| osobný automobil Toyota | 4 roky           | 25%            | rovnomerne           |

## Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť je zaradená ako mikroúčtovná jedntka, zaradenie, účtovné postupy a metódy v aktuálnom rou nemelila

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

| Druh zmeny zásady alebo metódy | Dôvod zmeny | Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie |
|--------------------------------|-------------|------------------------------------------|
|--------------------------------|-------------|------------------------------------------|

## Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Z dôvodu pandémie Corona vírusu mali zamestnanci nariadené prekážky v práci. Spoločnosť sa prihlásila o dotáciu na mzdy zamestnancov. Dotácia bola vyplatená za január a február roka 2022. Dotácia je daňovo oslobodená a preto boli v rovnakej výške vylúčené daňových náklady hradené z dotácie.

Čl. II (5) Informácie o dotáciách

| Dotácia                 | Ocenenie | Výška dotácie |
|-------------------------|----------|---------------|
| Dotácia 1. pomoc UPSVAR | 1 204    | 1 204         |

## Čl. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Za hranicu významnosti sa považuje 500,- €. V lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmu spoločnosť zistila, že nesprávne vypočítala a daňovo uplatnila odpisy hmotného majetku a preto podala opravné daňové priznanie a daň doplatila. Pretože v tom čase už bola schválená účtovná závierka, účtovné knihy sa neotvárali a doplatok dane sa zaúčtoval ako náklad aktuálneho roka. Táto operácie nemá vplyv na daň z príjmu aktuálneho roka.

Čl. II (6) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

| Popis nevýznamnej chyby      | Vplyv na výsledok hospodárenia v BO |
|------------------------------|-------------------------------------|
| oprava dane z príjmu PO 2021 | -23                                 |

## Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

### Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Jeden z bytov spoločnosť vahodnotila ako neefektívny pre náročnú údržbu. Po tom, ako dal aktuálny nájomník výpoveď sa byt predal.

Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

| Náklady / Výnosy              | Hodnota | Dôvod vzniku |
|-------------------------------|---------|--------------|
| Výnos z predaja nehnuteľnosti | 174 000 | predaj       |

### Čl. III (5) d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré sa vyúčtovávajú

Spoločnosť sa rozhodla 20% hovorného konateľky vylúčiť z daňových nákladov ako osobnú spotrebu.

Čl. III (5) d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho, dozorného a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú

| Názov položky | Hodnota   |
|---------------|-----------|
| 20% hovorné   | 58        |
| <b>Spolu</b>  | <b>58</b> |