

Zostavené podľa opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014) sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**

ČL. I

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné informácie o účtovnej jednotke

JMS - solid trade, s.r.o.
E. Štúra 1061/27, 96001 Zvolen
IČO spoločnosti je 00615579

Spoločnosť JMS - solid trade, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „účtovná jednotka“) bola založená na základe spoločenskej zmluvy dňa 01.09.1991 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 12.09.1991 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 145/S).

Hlavný predmet činnosti účtovnej jednotky :

- poskytovanie software
- automatizované spracovanie dát
- údržba programového vybavenia
- poradenstvo a konzultácie v oblasti výpočtovej techniky
- reklamná činnosť
- sprostredkovanie obchodu
- nešpecializovaný veľkoobchod okrem sortimentu viazaných a koncesovaných obchodných živností
- vzdelávacia činnosť v rozsahu voľných živností
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- vedenie účtovníctva
- marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, výroby
- kúpa tovaru na účely jeho predaja končenému spotrebiteľovi (maloobchod)

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 28.03.2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bežné obdobie :

13

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov predchádzajúce obdobie: 14

ČL. II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto časť poznámok.

ČL. III

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

2. Informácia o aplikácii a zmenách účtovných zásad a účtovných metód

2.1. Všeobecné účtovné zásady

- Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky Spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
- Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

2.2. Použité účtovné metódy a zásady

1.2.1 . Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Spoločnosť v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok kúpou neobstarala.

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávacia cenu dlhodobého

hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, ktorého ocenenie je vyššie ako 500 EUR a nižšie alebo rovné 1700 EUR sa eviduje ako dlhodobý majetok .

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

g) Spoločnosť v roku 2023 obstarala dlhodobý majetok kúpou.

h) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok k 31.12.2023.

h) Zásoby obstarané kúpou

Spoločnosť eviduje zásoby tovaru obstaraného kúpou a zásoby materiálu - PHL v nádrži osobných motorových vozidiel.

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Spoločnosť neeviduje zásoby nedokončenej výroby.

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj.

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam. V roku 2023 ÚJ zrušila opravné položky k uhradeným pohľadávkam. Dlhodobé pohľadávky sa neevidujú.

m) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

o) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. V roku 2023 boli tvorené rezervy na nevyčerpané dovolenky a poistné k nevyčerpaným dovolenkám a rezerva na účtovnú závierku.

p) Dlhopisy

Spoločnosti sa netýka.

q) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť v roku 2023 splatila všetky záväzky, ktorými financovala obstaraný majetok.

u) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

v) Majetok nadobudnutý privatizáciou

Spoločnosti sa netýka.

2.2.2. Plán odpisovania dlhodobého majetku

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Dlhodobý nehmotný majetok- softvér - spoločnosť odpisuje 7 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

Druh dlhodobého NaH majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
softvér	7	lineárna	14,29
TZ prenajatej budovy	40	lineárna	2,50
dopravné prostriedky, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25,00
inventár	6	lineárna	16,67
hmotný majetok s OC 500-1700 eur	2	lineárna	50,00

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ začína odpisovať majetok v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku .
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí . UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

2.2.3. Zásady pre tvorbu opravných položiek

a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

Pohľadávky po splatnosti nad 1080 dní 100% opravná položka
Pohľadávky v konkurze 100% opravná položka

2.2.4. Prepočet údajov v cudzích menách na menu EUR

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

2.2.5. Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Spoločnosť v roku 2023 podpísala so SLSP Zmluvu o úvere vo výške 50000€ , účel financovanie prevádzkových, respektíve investičných potrieb dlžníka. V súvislosti s poskytnutým úverom obdržala pomoc de minimis vo forme SIH antikrizovej záruky vyjadrenej ako ekvivalent hrubého grantu vo výške 4177,78Eur a vo forme SIH úrokovej dotácie v predpokladanej sume 5000€. Splátky úveru a úrokov sú odložené 13 mesiacov. Nárok na úrokovú dotáciu vznikne v roku 2024 za predpokladu splnenia stanovených kritérií udržania zamestnanosti ako i ďalších podmienok zmluvy.

2.2.6 . Zmeny účtovných zásad a účtovných metód, zmeny spôsobov oceňovania, odpisovania, vykazovania a postupov

V účtovnej jednotke sa v roku 2023 nezmenili účtovné zásady a účtovné metódy , spôsoby oceňovania , odpisovania , vykazovania a postupy.

- Oprava významných chýb minulých období

Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období v účtovnom období roku 2023.

ČL. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Goodwill / záporný goodwill

Spoločnosti sa netýka.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

a) Významné položky derivátov a vplyv ich precenenia
Spoločnosti sa netýka.

b) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
Spoločnosti sa netýka.

3. Informácie o záväzkoch

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:
Spoločnosti sa netýka.

b) Celková suma zabezpečených:
Splátkový úver SLSP č. 5204676048 v sume 50 000,-€, podpora z Programu SIH antikrizová záruka.

4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosti sa netýka.

5. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok a podmienené záväzky

a) Podmieneny majetok

Spoločnosti sa netýka.

b) Podmienené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

2. Ostatné finančné povinnosti

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3. Podsúvahové účty

Spoločnosť v roku 2023 na podsúvahových účtoch evidovala zrušenie podmieneného záväzku-ručenie obchodnými podielmi za dotáciu

ČL. V

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

ČL. VI

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti sa netýka.