

I. Všeobecné informácie

(1) **Obchodné meno:** Spoločnosť Accounting & Management Services s. r. o.

Sídlo: Karpatská 1, Banská Bystrica 974 11

(2) **Údaje o konsolidovanom celku**

ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku **nie je X**

ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku

a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj ÚJ;

Meno ÚJ, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou ÚJ: NIE JE

Sídlo :

b) ÚJ je materskou účtovnou jednotkou ÁNO NIE X

ÚJ je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ÚZ podľa §22 ÁNO NIE

Obchodné meno a sídlo materskej ÚJ § 22 ods.8

Obchodné meno a sídlo dcérskych ÚJ § 22 ods.12

(3) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov 1**

II. Informácie o prijatých postupoch

(1)

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

ÁNO X NIE

(2) **Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

Obstarávacou cenou

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou X

2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
6. záväzky pri ich prevzatí

Vlastnými nákladmi

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
4. príchovky a prírastky zvierat

Menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny X
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku X

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:

Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom

Metódou FIFO

Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).

X

Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON / (PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

X

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním

Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 15 %

Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa ne rozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

X

Náklady a výnosy časovo nerozlišujú.

Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.

X

(3)

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa **rovnajú**.

x

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa **nerovnajú**.

Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :

2400,-eur

X

Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:

1700,-eur

X

Majetok
Odpisová
skupina

Doba
odpisovania

Lineárne
odpisy

Zrýchlené
odpisy

Odpisy neboli za účtovný rok 2023 žiadne

(4) Zmeny účtovných zásad a účtovných metód ÁNO NIE X

Zmena účtovných zásad a
účtovných metód(popis)

Dôvod uplatnenia
Vplyv (+/-) zmeny na:

Hodnotu
majetku

Vlastné imanie Výsledok
hospodárenia

(5) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie EUR

Neboli poskytnuté

(6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom ÚO

Opravy minulého obdobia
Patrí do
obdobia

Účet
Účtované na účet
HV min. období

(EUR)

Účtované do HV
bežného

obdobia(EUR)

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

(1)

Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm

Popis nákladov ,výnosov výnimočného rozsahu

Dôvod vzniku EUR

(2) Informácie o záväzkoch EUR

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

0

b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsob zabezpečenia: 0,0 EUR

Záložné právo

Inak zabezpečené.....

Inak zabezpečené.....

Spolu zabezpečené

(3) Informácie o vlastných akciách

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

b) informácie

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza

percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,

2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

c) počet, menovitá hodnota a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

(4)

**Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a
Obchodného zákonníka účtovná jednotka :**

vytvorila nevytvorila X

(5) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Druh záruky Štatutárny orgán EUR

b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Štatutárny
orgán

Úrok
v %

EUR

Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účt. obdobia

Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

c) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu Štatutárny orgán EUR

(6) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

a)

Významné položky finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie ÚJ

Celková suma finančných povinností ktoré sa nevykazujú v súvahe

Závazky z operatívneho prenájmu

Uzatvorená zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)

Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu

Pripravované investície

Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti

Finančné povinnosti z licenčných zmlúv

Iné

b) Celková suma podmienených záväzkov

c) Opis a hodnota významných podmienených záväzkov EUR

Poskytnuté záruky za úver

Ručenie za

Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti

Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)

ÚJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožitelnosť

Iné

d)

Celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom

0,00 EUR

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

(7) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka; BO- bežné účtovné obdobie; X= ÚJ má náplň pre jednotlivú položku

Údaje v poznámkach sú uvádzané za bežne účtovné obdobie. Sumy sú uvádzané v celých eurách. Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej

účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa prílohy .V poznámkach sa môžu uvádzať

informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

Údaje v poznámkach sa uvádzajú za bežné účtovné obdobie. Sumy v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách.