

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Náhradné vozidlo, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Tolstého 1201/20, 01001, Žilina

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

1. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
2. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
3. sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
4. sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
5. nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
6. faktoring a forfaiting,
7. reklamné a marketingové služby,
8. prenájom hnuteľných vecí,
9. čistiace a upratovacie služby,
10. údržba motorových vozidiel bez zásahu do motorickej časti vozidla,
11. vykonávanie odťahovej služby,
12. vedenie účtovníctva

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	12	10
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 28.06.2024

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna mimoriadna priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný, so vstupnou cenou vyššou ako 1 700€ a s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, oceňuje spoločnosť obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním majetku. Jedná sa napr. o dopravné náklady. Odpisovať dlhodobý hmotný majetok začína spoločnosť v mesiaci uvedenia majetku do používania, pričom vychádza z predpokladanej doby používania. Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou alebo rovnou ako je 1 700€, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, spoločnosť považuje za zásoby. Jeho zaradenie do používania účtuje spoločnosť na účte 501-spotreba materiálu. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý má obstarávaciu cenu nižšiu ako 2 400€, účtuje spoločnosť do nákladov na účte 518-ostatné služby. Pri dlhodobom nehmotnom majetku odpisový plán spoločnosti vychádza z požiadavky zákona o účtovníctve, pričom daňové a účtovné odpisy sa rovnajú a majetok spoločnosť odpisuje 5 rokov.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, napr. dopravné náklady
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	x	
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
Záväzky pri ich prevzatí	x	
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	
Pohľadávky pri ich vzniku	x	
Záväzky pri ich vzniku	x	

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

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

- spôsobom A účtovania zásob
 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. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Závazky pri ich vzniku oceňuje spoločnosť menovitou hodnotou. Spoločnosť účtuje vznik a úhradu záväzkov voči dodávateľom za splnené dodávky dlhodobého hmotného majetku, energií a služieb na účte 321-Dodávateľa. Vznik záväzku sa účtuje na základe zmluvy alebo faktúry vyhotovenej dodávateľom. V prípade zistenia rozdielov v záväzkoch pri ich inventarizácii spoločnosť netvorí opravné položky, ale ich zvýšenie resp.zníženie, účtuje priamo na príslušný účet záväzkov so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov. Rezervy spoločnosť tvorí na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky spoločnosti. Sú to záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou a spoločnosť ich oceňuje odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Tvorbu rezerv spoločnosť účtuje na vecne príslušný účet nákladov, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezerv účtuje spoločnosť na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Spoločnosť prostredníctvom analytických účtov k účtu rezerv má zabezpečené členenie rezerv na zákonné a ostatné rezervy.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- 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 vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
osobné motorové vozidlá	48 mesiacov	1/4	rovnorné odpisy

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

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Krátkodobé záväzky spoločnosti, s dobou splatnosti menej ako rok, predstavujú záväzky, ktoré vznikli z dodávateľských zmlúv, záväzky z pracovno-právnych vzťahov voči zamestnancom spoločnosti, záväzky voči štátu a záväzky voči spoločníkom. Spoločnosť eviduje dlhodobé záväzky s dobou splatnosti nad 1 rok zo záväzkov, ktoré sú vznikli z leasingových vzťahov.

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy