

## Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

### Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: AMES plus s.r.o. registrovaný sociálny podnik

Sídlo: Nám. A. H. Škultétyho 7, 99001, Veľký Krtíš

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 14

## 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

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku	
Dlhodobý hmotný majetok	ocenený obstarávacou cenou	cena znížená o oprávky
Dlhodobý finančný majetok	účtovná jednotka nevlastní	
Zásoby	ocenené obstarávacou cenou	
Pohľadávky	ocenené menovitou hodnotou	
Krátkodobý finančný majetok	ocenené menovitou hodnotou	
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	pri vzniku sa ocenujú menovitou hodnotou	
Derivátové operácie	účtovná jednotka derivátové operácie nevykonávala	

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

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

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:

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

ČI. 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 zaradeného 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 vyčíslaní 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
--------------	------------------	----------------	-----------------

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

ČI. II (5) Informácie o dotáciách

Dotácia	Ocenenie	Výška dotácie
Vyrovnáv.príspevok integračného podniku podľa §53g	95 631	95 631

## Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Dodatkové daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2025

Účtovná jednotka v priebehu roku 2026 zistila nesprávne zaúčtovanie inventúry zásob pri účtovaní zásob spôsobom B k 31. 12. 2025, ktoré malo vplyv na správnosť vykázaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2025.

Pri uzávierkových účtovných operáciách bola inventúra zásob nesprávne zaúčtovaná na opačnú stranu účtu, v dôsledku čoho nebol správne zachytený stav zásob materiálu na sklade k rozvahovému dňu. Správny účtovný zápis mal byť:

112.100 – „Materiál na sklade“ MD / 501.008 – „Spotreba materiálu – analytika zásoby spôsob B“ D,  
v sume 974,54 EUR.

Uvedené nesprávne zaúčtovanie viedlo k skresleniu nákladov na spotrebu materiálu a tým aj k skresleniu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2025. Z tohto dôvodu účtovná jednotka vykonala dodatkové účtovné zápisy a podala dodatčné daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2025, v ktorom bol výsledok hospodárenia a základ dane upravený v súlade so správnym účtovným zobrazením inventúry zásob.

Účtovná jednotka prijala opatrenia na sprísnenie vnútorných kontrol pri uzávierkových operáciách, aby sa zamedzilo opakovaniu obdobných chýb pri budúcich inventúrach zásob a uzatváraní účtovníctva.