

Čl. I Všeobecné informácie

1. Názov a sídlo

Obchodné meno: Účtoservis LO, s.r.o..

sídlo: Hlinská 15, 010 01 Žilina

IČO: 47 684 577

DIČ: 2024054923

Založená : 28.2.20214

zapísaná: v Obchodnom registri, OS Žilina vl.č. 62015/L

deň zápisu: 28.02.2014

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Kód SK NACE: 69.20.0

Hlavnou činnosťou spoločnosti je vykonávanie Vedenie účtovníctva

2) Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením 23.3.2022

3) Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.januára 2022 do 31.decembra 2022

4) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotách a nie je súčasťou konsolidovaného celku

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je 2 z toho 1 vedúci zamestnanci

Čl. II Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) Informácie o poskytnutých zárukách alebo inom zabezpečení pre členov orgánov

Záruky alebo iné zabezpečenia neboli poskytnuté členom orgánov účtovnej jednotky za bežné ani bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov

Pôžičky neboli poskytnuté členom orgánov účtovnej jednotky za bežné ani bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli záruky poskytnuté

neboli poskytnuté

d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov, alebo iné plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, alebo iného orgánu účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie ktoré je potrebné vyúčtovať neevidujeme

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

1/Účtovná závierka bola zostavená k 31.12.2022 za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2/ Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Pri oceňovaní jednotlivých položiek majetku boli použité nasledovné metódy oceňovania

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

- dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.).

- dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

-dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

3/ Dlhodobý finančný majetok oceňujeme obstarávacou cenou v Eur, resp. v cudzej mene s prepočtom na Eur

4/ Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Pri vyskladnení zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

5/ o zákazkovej výrobe neúčtujeme

6/ Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

7/ krátkodobý finančný majetok oceňujeme menovitou hodnotou v Eur, resp. v cudzej mene pri účtoch v cudzej mene. Pri kúpe a predaji cudzej meny za Eur, sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené, alebo predané

8/ časové rozlíšenie aktív oceňujeme menovitou hodnotou

9/ záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom ECB platným pred dňom uskutočnenia účtovného prípadu.

Nevyfakturované dodávky sa účtujú napríklad nevyfakturované dodávky za prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V roku 2022 boli vytvorené zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov,

10/ časové rozlíšenie na strane pasív súvahy oceňujeme nominálnou hodnotou. Časovo sa rozlišujú výnosy budúcich období, kde je známy vecný obsah, suma a je určené obdobie

Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávnych vzťahov vrátane sociálneho poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti

11/ Zúčtovanie daní a dotácií

Daň z príjmov sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu, ak sa podľa osobitného predpisu zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 účtuje záväzok účtovnej jednotky zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom.

Daň z pridanej hodnoty sa účtuje nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení a zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty.

Dotácie zo štátneho rozpočtu a Ostatné dotácie – spoločnosť v roku 2021, ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o dotáciách

Operatívny leasing: Spoločnosť neúčtovala o operatívnom leasingu.

Derivát - neúčtovala sa, účtovná jednotka nemá deriváty

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – účtovná jednotka nevlastní

g) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovné odpisy sú stanovené pre rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku pre všetky kategórie nasledovne:

Odpisová skupina doba odpisovania ročný odpis

1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20

Ostatný hmotný majetok v obstarávacej cene do 1700,- Eur sa v plnej výške účtuje do nákladov na účet 501. Ostatný nehmotný majetok v obstarávacej cene do výšky 2400,- Eur sa účtuje priamo do spotreby na účet 518.

Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny, alebo zvýšenej vstupnej ceny.

h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Na majetok neboli poskytnuté dotácie

(5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

- nebolo účtované o významných chybách minulých účtovných období

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

-spoločnosť nevlastní v bežnom účtovnom období DNM a ani v predchádzajúcom účtovnom období nevlastnila dlhodobý nehmotný majetok, ktorý je goodwill alebo záporný goodwill a preto o ňom neúčtuje

informácia o dlhodobom hmotnom majetku

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý hmotný majetok s ktorým má obmedzené právo nakladať

- Informácia o dlhodobom finančnom majetku

- účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku

- účtovná jednotka nevlastní žiaden dlhodobý finančný majetok a tým zároveň nemá zriadené ani záložné právo

- Informácie o dlhových CP

- účtovná jednotka nevlastní dlhové CP

- Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

- účtovná jednotka neposkytla dlhodobé pôžičky

- Informácie o opravných položkách k zásobám

- účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

- Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

-Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na zásoby

- Informácie o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj –

-Účtovná jednotka nemá zákazkovú výrobu ani zákazkovú výstavbu nehnuteľností

- Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

-Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o opravných položkách

- Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Pohľadávky z obchodného styku sú celkom vo výške	2.742 Eur
Z toho v lehote splatnosti	2.742 Eur
Po splatnosti	0 Eur

- Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Nie je zriadené záložné právo

- Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Pokladnica a ceniny sú vo výške 2.799 Eur

Bankové účty vo výške 67 Eur

Účtovná jednotka nevlastní iný krátkodobý finančný majetok (majetkové cenné papiere, podiely a pod.)

-Informácie o vývoji opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku - účtovná jednotka nevytvára opravnú položku k krátkodobému finančnému majetku a preto o nej neúčtuje

-Informácie o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo - účtovná jednotka nemá vytvorený na krátkodobý finančný majetok záložné právo

- Informácie o ocenení krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou

Účtovná jednotka neoceňuje krátkodobý finančný majetok ku dňu účtovnej závierky

-Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Náklady budúcich období 227

Z toho:

podpora programu +licencie 10

poistné 217

-Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu – účtovná jednotka neprenajíma majetok formou finančného prenájmu a preto o tom neúčtuje

-Informácie - údaje na strane pasív

Údaje o vlastnom imaní

1.Základné imanie predstavuje hodnotu 5000

jeden spoločník sa podieľa na základnom imaní rovnakým podielom, čomu zodpovedá aj podiel na hlasovacích právach

Základné imanie je splatenie v celej výške

informácia o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Účtovný zisk za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol rozdelený nasledovne

Zisk 876 eur

Nerozdelený zisk min.období 876 eur

- Informácie o rezervách

Novovytvorené boli rezervy na: - dovolenky a odvody z nich celkom vo výške 998,64 Eur

Použitie rezervy na: - dovolenky a odvody z nich celkom vo výške 1.110,28 Eur

- Informácie o záväzkoch

Záväzky celkom sú v sume 35.953 Eur

Záväzky z obchodného styku sú v sume celkom 253 Eur

Z toho v lehote splatnosti 253 Eur

Po splatnosti 0 Eur

-Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku **Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke ani o odloženom daňovom záväzku**

- Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Spoločnosť v bežnom roku tvorila sociálny fond celkom vo výške 138,40 Eur z toho:

na ťarchu nákladov 138 Eur

zo zisku 0 Eur

čerpanie SF celkom 0 Eur

- Informácie o vydaných dlhopisoch – účtovná jednotka nevydala dlhopisy a preto o nich neúčtuje

-Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť nemá v bežnom účtovnom období poskytnutý :

-Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Spoločnosť neúčtovala na účtoch výnosov budúcich období

-Informácia o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie - účtovná jednotka nevlastní deriváty a preto o nich neúčtuje

-Informácie o položkách zabezpečených derivátmi - účtovná jednotka nevlastní deriváty a preto o nich neúčtuje

-Informácia o majetku prenajatom formou finančného prenájmu – účtovná jednotka si neprenajímala majetok formou finančného prenájmu

34. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách

Tržby za služby 25.835 Eur

35. Informácia o zmene stavu vnútroorganizačných zásob: žiadna

36. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Čistý obrat celkom za bežné účtovné obdobie bol 25.835 EUR

37. Informácie o nákladoch voči audítorovi, auditorskej spoločnosti : spoločnosť nespĺňa podmienky overenia účtovnej závierky audítorom**38. Informácie o daniach z príjmov** - neúčtovalo sa o odloženej dani**39. Informácie k časti I.- náklady**

Náklady na hospodársku činnosť boli celkom vo výške 26.082 z toho:

- spotreba materiálu a energie	5 284 Eur
- služby	3 342 Eur
- osobné náklady	11 642 Eur
- dane a poplatky	101 Eur
- odpisy HM	4 694 Eur
- ostatné prevádzkové náklady	1 019 Eur
-	

41. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-588	x	x	1076	x	x
teoretická daň	X	-88	15	x	161	15
Daňovo neuznané náklady	656	98	15	253	38	15
Výnosy nepodliehajúce dani			15			15
Umorenie daňovej straty			15			
Spolu	68	10		1329	199	
Splatná daň z príjmov	x	10	15	x	199	
Odložená daň z príjmov	x			x		
celková daň z príjmov	x	10	15	x	199	15

42. Informácie o podsúvahových položkách – účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala na podsúvahových účtoch**43. Informácie o podmienených záväzkoch** – účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o podmienených záväzkoch**44. Informácie o podmienenom majetku** – účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevidovala podmienený majetok**45. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov**

Účtovná jednotka neposkytla žiadne záruky, pôžičky a ani iné výhody členom štatutárnych orgánov

46. Informácie o ekonomických vzťahov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Účtovná jednotka neúčtovala transakcie so spriaznenými osobami

47. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.12.2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný/významný pokles predaja. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu

Covid19 a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov, Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

48. Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

V bežnom účtovnom období nedošlo k zmenám v základnom imaní (5000 Eur) ani v zákonom rezervnom fonde (500 Eur) Hospodársky výsledok za rok 2021 zisk 876 bol preúčtovaný na účet 428 – Nerozdelený zisk min. období