

## ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť vznikla v roku 2015, a to 10.11.2015.

### ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť vo februári 2022 zamestnala dôchodcu na základe dohody o pracovnej činnosti. Dohoda bola uzavretá na dobu určitú do 31.12.2022, týmto dňom bol pracovný pomer ukončený.

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: KJM stav s. r. o.

Sídlo: Oravská Polhora 1021, 02947, Oravská Polhora

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 3

## ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Spoločnosť s ručením obmedzeným pokračovala v roku 2022 v postupoch prijatých pri jej vzniku.

### ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

ČI. II (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

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

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	spoločnosť nemá vo vlastníctve dlhodobý nehmotný majetok	
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacía cena vrátane poplatkov súvisiacich s obstaraním, reálnou hodnotou	DHM Hyundai Santa Fe - motorové vozidlo, obstarané na základe spotrebného úveru, súčasťou obstarávacej ceny je istina a poplatky súvisiace s uzatvorením úverovej zmluvy, DHM Hyundai Tucson - motorové vozidlo, obstarané na základe leasingu, súčasťou obstarávacej ceny je istina a poplatky súvisiace s uzatvorením leasingovej zmluvy, DHM stroj Volvo, súčasťou obstarávacej ceny je istina, obstaraný kúpou na základe kúpno predajnej zmluvy, v roku 2022 spoločnosť obstarala Citroen Jumper, darovaním od spoločníka, motorové vozidlo bolo ocenené reálnou hodnotou
Dlhodobý finančný majetok	spoločnosť nemá vo vlastníctve dlhodobý finančný majetok	
Zásoby	spoločnosť v účtovnom roku 2022 neúčtovala o zásobách	
Pohľadávky	menovitá hodnota	
Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota	
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	menovitá hodnota	
Derivátové operácie		

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

Spoločnosť v roku 2022 neobstarala žiadnu formu zásob.

ČI. 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 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 vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

V októbri 2022 spoločnosť plne odpísala motorové vozidlo Hyundai Santa Fe, ktoré odpisovala 4 roky rovnomernou metódou odpisovania, v novembri a decembri 2022 neúčtovala o účtovných odpisoch pre dané vozidlo. Spoločnosť naďalej odpisuje motorové vozidlo Hyundai Tucson a stroj Volvo. V júni 2022 dostala spoločnosť od spoločníka dar motorové vozidlo Citroen Jumper. V tomto prípade sa účtovné odpisy a daňové odpisy nerovnajú. Suma, o ktorú účtovné odpisy prevyšujú daňové odpisy je položkou zvyšujúcou výsledok hospodárenia.

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Motorové vozidlo Hyundai Santa Fe	4 roky	25 %	rovnomerná metóda odpisovania
Stroj Volvo	6 rokov	16,67 %	rovnomerná metóda odpisovania
Motorové vozidlo Hyundai Tucson	4 roky	25 %	rovnomerná metóda odpisovania
Motorové vozidlo Citroen Jumper	4 roky	25 %	rovnomerná metóda odpisovania

## ČI. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť v roku 2022 nemenila žiadne účtovné metódy a zásady.

ČI. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
--------------------------------	-------------	--

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

Spoločnosť v roku 2023 zistila, že v daňovom priznaní k dani z príjmov PO za rok 2021 nesprávne zadala výšku daňovej straty za rok 2019, čím si nechtiac viac znížila základ dane ako mala a tým zaplatila nižšiu daň. Túto skutočnosť opravila a podala dodatočné daňové priznanie za rok 2021 a doplatila daň. Výsledok hospodárenia po zdanení uvedený v účtovnej závierke za rok 2021 v súvahe a vo výkaze ziskov a strát bol uvedený vo výške 55003,19 €, pri tom správna výška výsledku hospodárenia po zdanení mala byť vo výške 54842,44 €. Z tohto dôvodu sú v účtovnej závierke za rok 2022 v súvahe a vo výkaze ziskov a strát iné údaje v súčte bezprostredne predchádzajúce účtovne obdobie (rok 2021) ako v účtovnej závierke za rok 2021. Konkrétne v súvahe na riadku 33, 34, 38 a 41 a vo výkaze ziskov a strát na riadku 36 a 38. Rozdiel je vo výške dodatočnej dane v sume 160,75 €. Spoločnosť v roku 2021 nesprávne používala analytiku k účtom sociálneho a zdravotného poistenia, a dani zo závislej činnosti a z toho dôvodu bola v účtovnej závierke za rok 2021 nesprávne uvedená suma záväzkov a pohľadávok na riadkoch krátkodobých záväzkov a krátkodobých pohľadávok. Spoločnosť analytiku opravila a tým vznikli rozdiely v údajoch z roku 2021 v účtovnej závierke za rok 2021 a v účtovnej závierke za rok 2022 (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie) na spomínaných riadkoch a na s tým súvisiacich riadkoch.

## ČI. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť dosahovala výnosy za stavebné práce na Slovensku

ČI. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Náklady / Výnosy	Hodnota	Dôvod vzniku
Výnosy z predaja podniku		
Výnosy z predaja časti podniku		
Náklady z predaja podniku		
Náklady z predaja časti podniku		
Škody z dôvodu živelných pohrôm		
stavebné práce	537 564	