

Zostavené podľa opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014) sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**

## ČL. I

## VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

**1. Základné informácie o účtovnej jednotke****Kocalkova s.r.o.**

**Sídlo:** Tulská 2283/19  
**IČO** spoločnosti je 53 97 5324

Spoločnosť Kocalkova s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „účtovná jednotka“)

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 14.10.2020 podľa §§ 24, 105 a nasl. zák. č. 513/91 Zb.

Do obchodného registra bola zapísaná dňa 03.08.2021 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 40000/S).

Hlavný predmet činnosti účtovnej jednotky :

Služby súvisiace s produkciou filmov, videozáznamov a zvukových nahrávok

Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

Vykonávanie vzdelávacích programov v oblasti sociálnych služieb zameraných na vykonávanie vybraných pracovných činností a na ďalšie vzdelávanie

Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky

Vedenie účtovníctva

Administratívne služby

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

Fotografické služby

Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

**2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka za rok 2023 bola schválená valným zhromaždením dňa 31.12.2023.

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

**4. Údaje o skupine účtovných jednotiek**

Spoločnosti sa netýka.

**5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

Spoločnosť nemá zamestnancov.

## ČL. II

**INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť sa netýka .

## ČL. III

**INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

**2. Informácia o aplikácii a zmenách účtovných zásad a účtovných metód****2.1. Všeobecné účtovné zásady**

- Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky Spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
- Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

**2.2. Použité účtovné metódy a zásady****1.2.1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek****a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou.

**b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

**c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

**d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

Spoločnosť eviduje dlhodobý majetok obstaraný kúpou v sume 4075,9€.

Dlhodobý hmotný majetok v účtovníctve sa oceňuje v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok sa zaraďuje do majetku Spoločnosti v obstarávacej cene.

**e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

**f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

**g) Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť neviduje dlhodobý finančný majetok.

**h) Zásoby obstarané kúpou**

Spoločnosť neviduje zásoby obstarané kúpou.

**i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Spoločnosť neviduje zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

**j) Zásoby obstarané iným spôsobom**

Spoločnosť neviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

**k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj.**

Spoločnosti sa netýka.

**l) Pohľadávky**

Spoločnosť eviduje pohľadávky v sume 8250€.

**m) Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť neviduje finančný majetok.

**n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Spoločnosť neviduje účty časového rozlíšenia.

**o) Rezervy**

Spoločnosť netvorí rezervy.

**p) Dlhopisy**

Spoločnosti sa netýka.

**q) Závazky**

Závazky (vrátane úverov a výpomocí) neviduje.

**r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Spoločnosť neučtuje o časovom rozlíšení pasív.

**s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neučtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

**t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**

Spoločnosť neučtuje o majetku prenajatom prostredníctvom operatívneho prenájmu.

**u) Daň z príjmov**

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov. Spoločnosť neučtuje o odloženej dani. Daň z príjmov je v sume 916€.

**v) Majetok nadobudnutý privatizáciou**

Spoločnosti sa netýka.

**2.2.2. Plán odpisovania dlhodobého majetku**

Spoločnosť bude odpisovať dlhodobý hmotný majetok 4 roky.

**2.2.3. Zásady pre tvorbu opravných položiek**

Spoločnosť neviduje žiaden majetok, netvorí opravné položky.

**2.2.4. Prepočet údajov v cudzích menách na menu EUR**

V účtovníctve sa nenachádza majetok ani záväzky vyjadrené v cudzej mene

**2.2.5. Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku**

Spoločnosti sa netýka.

### **2.2.6 . Zmeny účtovných zásad a účtovných metód, zmeny spôsobov oceňovania, odpisovania, vykazovania a postupov**

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

### **3. Oprava významných chýb minulých období**

Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období v účtovnom období roku 2023.

## **ČL. IV**

### **INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VZKAZ ZISKOV A STRÁT**

#### **1. Goodwill / záporný goodwill**

Spoločnosti sa netýka.

#### **2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):**

Spoločnosti sa netýka.

#### **3. Informácie o záväzkoch**

Spoločnosti sa netýka.

#### **4. Informácie o vlastných akciách**

Spoločnosti sa netýka.

#### **5. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt**

Spoločnosti sa netýka.

## **ČL. V**

### **INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

#### **1. Podmienený majetok a podmienené záväzky**

Spoločnosti sa netýka.

#### **2. Ostatné finančné povinnosti**

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

#### **3. Podsúvahové účty**

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch.

#### **4. Kapitálové fondy z príspevkov**

Spoločnosti sa netýka.

## **ČL. VI**

### **UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

## **ČL. VII**

### **OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Spoločnosti sa netýka.