

KP Investment SE

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
------------------------	-----	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

	DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4
--	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky individuálnej účtovnej závierky za rok 2023

A. Informácie o účtovnej jednotke

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:	
Obchodné meno:	KP Investment SE
Sídlo:	Astrová 2/A, 811 03 Bratislava
Dátum založenia:	18.09.2015
Dátum vzniku:	30.09.2015

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:
- Obchodovanie s dlhodobým finančným majetkom

c) Informácie o počte zamestnancov
Netýka sa spoločnosti.

d) Údaje o neobmedzenom ručení
Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:
Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

f) Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:
Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola schválená dňa 05.06.2023.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Štatutárny orgán: MUDr. Martin Kováč - predseda predstavenstva

Dozorná rada: Ing. Miroslav Peteja
JUDr. Radovan Pala
Ingrid Kováčová

Informácie o akciách spoločnosti:

Akcie:	Počet: 21 Druh: kmeňové Podoba: listinné Forma: akcie na meno Menovitá hodnota: 5 800 EUR Obmedzenie prevoditeľnosti akcií na meno: Akcie je možné prevádzať iba v súlade so zákonom, zakladateľskou listinou a stanovami.
--------	---

E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach:

(a) **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**
Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).
Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.
V účtovnom období bežného roku Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

KP Investment SE

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
	DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov v %
a	b	c
Aktivované náklady na vývoj	5	20
Softvér	4	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	100
Stavby	20 – 40 r.	2,5 - 1,25
Stroje, prístroje a zariadenia	8 – 12 r.	8,3 - 12,5
Dopravné prostriedky	4 – 6 r.	16 - 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	100

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou. Podiely sa pri účtovnej závierke oceňujú metódou „Vlastného imania“.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
	DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Môžu byť znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

KP Investment SE

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
------------------------	-----	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

a) Dlhodobý finančný majetok za bežné účtovné obdobie :

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku			0			0		0			
Prírastky			24 564			2 046 999		1 579 239			3 650 802
Úbytky			7 829					1 579 239			1 587 068
Presuny											
Stav na konci			16 734			2 046 999		0			2 063 733
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku			0			0					
Stav na konci			16 734			2 046 999					2 063 733

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku						4 797 188	4 037 514				8 834 702
Prírastky						81 448					81 448
Úbytky						4 878 356	4 037 514				8 916 150
Presuny											
Stav na konci						0	0				0
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku						4 797 188	4 037 514				8 834 702
Stav na konci						0	0				0

KP Investment SE

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
------------------------	-----	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

	DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4
--	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

b) Významné zložky krátkodobého finančního majetku:

Název položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	30	31
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	572 104	101 870
Peňažné investičné účty, zmenky	22	9 610 758
Spolu	572 156	9 712 659

G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný +zisk / -strata	656 770
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	486 770
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	170 000
Iné	
Spolu	656 770

b) Informácie o záväzkoch

Název položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	42 194	110 436
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	42 194	110 436
Záväzky po lehote splatnosti nad 1r.		

KP Investment SE

Poznámky Úč POD 3 - 01	IČO			5	0	0	0	1	0	8	6
------------------------	-----	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

	DIČ	2	1	2	0	1	4	5	2	1	4
--	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

c) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb		
Výnosy z cenných papierov a podielov		60 914
Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku	94 090	136 839
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	94 090	197 753

O. Následné udalosti - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne zmeny ovplyvňujúce závierku za rok 2023.