

Poznámky mikro účtovnej jednotky

zostavenej ku dňu: 31.12.2024

Čl. I. Základné informácie o účtovnej jednotke

A. a) Obchodné meno účtovnej jednotky KA-PA Design s.r.o..

Sídlo : Rastislavice 941 10, Druhá 259/63

Dátum vzniku 05.05.2024

IČO : 56 255 2768

DIČ : 2122250812

A. b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: Výroba a plnenie izolačných matracov, oprava a úprava oblečenia,

B.

2. Informácie o konsolidovanom celku, ak je účtovná jednotka jeho súčasťou

2. a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka účtovnou jednotkou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku

2. b) Údaj, či je účtovná jednotka materskou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné mena a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné mena a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Účtovná jednotka nie je materskou jednotkou žiadnych dcérskych účtovných jednotiek

(3) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 3 | 0 |

Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Áno Nie
V prípade ak nie, uviesť dôvod:

2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov: obstarávacía cena

a) Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok - NIE

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:

- Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 dopravné provízie skonto poistné clo.

Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok - NIE

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:

- dopravné provízie poistné clo.

Podnik v bežnom roku tvoril DHM vlastnou činnosťou - NIE

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:

- priame náklady
 nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením hmotného majetku
 inak:

Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere - NIE

Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:

- obstarávacou cenou pri nákupe a predaji
 pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom,
(pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)
 metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)
 inak:

b) Podnik nakupoval zásoby

Účtovanie obstarania a úbytku zásob.

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania, ÚT I, čl. 2.

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob.

Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
 dopravné provízie poistné clo.

Náklady súvisiace s obstaraním zásob:

- pri prijíme na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,
 obstarávacia cena zásob sa v analyt. evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (Postupy účtovania ÚT 1. čl. IV. ods. 3). Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru (501, 504) spôsobom, určeným podnikom takto: Popis:
 obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným podnikom podľa popisu:

Pri vyskladnení zásob sa používal

- vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne,
 metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob),
 iný spôsob:

Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou výrobou - NIE

- Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:
▪ priame náklady,
▪ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním.

c) Pohľadávky, záväzky

Pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval obstarávacou cenou.

d/ Krátkodobý finančný majetok

- menovitou hodnotou peňažné prostriedky a ceniny
- obstarávacou cenou ostatný finančný majetok

e/ Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov pri vzniku oceňoval menovitou hodnotou

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

| Druh majetku | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|--------------|------------------|----------------|-----------------|
| | | | |
| | | | |

- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku, alebo iných objektívnych predpokladov.
- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.**
- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.**

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčísl'ením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia

Účtovné zásady a metódy boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve počas celého účtovného obdobia s osobitosťami:

| Druh zmeny účtov.zásady alebo účtov.metódy | Dôvod zmeny | Hodnota vplyvu na príslušnú zložku majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účt. jednot |
|--|-------------|--|
| | | |

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve – menovitou hodnotou:

- (6) Údaje o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

| Druh opravy chýb minulých účtovných období | Suma opravy | Kód vplyvu | Účet /+ zvýšenie, - zníženie / |
|--|-------------|------------|--------------------------------|
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Oprava významných chýb minulých účtov.období | | | |
| Oprava nevýznamných chýb minulých účtov.období | | | |

Kód vplyvu:A - Vplyv na položku súvahy, B - vplyv na náklady bežného účtovného obdobia, C - vplyv na výnosy bežného účtovného obdobia, D - vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov, E - vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov.

Čl. III Informácie ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1 Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napr. výnosy z predaja podniku, alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody v dôvodu živelných pohrôm.

| Názov položky - náklady, výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| | | |
| | | |

2) Informácie o pohľadávkach podľa zostatkovej doby splatnosti

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| a | b | c |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až 5 rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | |

2) a) Pohľadávky zabezpečené záložným právom, alebo inou formou zabezpečenia

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|---|-----------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | | |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x | |

3) Krátkodobý finančný majetok

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 5863,07 | |
| Bežné účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky | 937,57 | |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 6620,64 | |

4. a) Informácie o záväzkoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------|-----------------------|--|
| | | |

| | | |
|---|--|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | |
| Krátkodobé záväzky spolu | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | | |
| Záväzky po lehote splatnosti | | |

4. b) Informácia o hodnote záväzkov zabezpečená záložným právom

| Druh formy zabezpečenia záväzku | Hodnota záväzku zabezpečená | |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | Záložným právom | Inou formou zabezpečenia |
| | | |
| | | |

5) a) Informácie o nadobudnutých a prevedených vlastných akciách - bežné obdobie

| Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia | Počet nadobudnutých akcií | Menovitá hodnota nadobudnutých akcií | Percentuálna hodnota nadobudnutých akcií na upísanom základnom imaní | Počet prevedených akcií počas účtovného obdobia | Menovitá hodnota prevedených akcií počas účtovného obdobia | Percentuálna hodnota prevedených akcií na upísanom základnom imaní |
|--|---------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--|
| a | b | c | d | e | f | g |
| | | | | | | |

5) b) Informácie o nadobudnutých a prevedených vlastných akciách - bezprostredne predch. obdobie

| Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia | Počet nadobudnutých akcií | Menovitá hodnota nadobudnutých akcií | Percentuálna hodnota nadobudnutých akcií na upísanom základnom imaní | Počet prevedených akcií počas účtovného obdobia | Menovitá hodnota prevedených akcií počas účtovného obdobia | Percentuálna hodnota prevedených akcií na upísanom základnom imaní |
|--|---------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--|
| a | b | c | d | e | f | g |
| | | | | | | |

5) c) Informácie o vlastných akciách v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

| Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia | Počet vlastných akcií v držbe | Menovitá hodnota vlastných akcií v držbe | Hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli | Percentuálny podiel vlastných akcií na upísanom základnom imaní | | |
|--|-------------------------------|--|--|---|--|--|
| a | b | c | d | e | | |
| | | | | | | |

6) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky v členení na jednotlivé orgány

| Druh záruky a zabezpečenia a prijímateľ | Orgán | Hodnotové vyjadrenie záruky | |
|---|-------|-----------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d |
| | | | |

b.) 1. Informácie o pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

| | Orgán | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|------------------------------------|------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d |
| Celková suma poskytnutých pôžičiek | statut. orgán UJ | | |
| Celková suma poskytnutých pôžičiek | dozorný orgán | | |
| Celková suma poskytnutých pôžičiek | iný orgán UJ | | |
| | | | |

b.) 2. Informácie o splatených pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

| | Orgán | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d |
| Celková suma splatených pôžičiek | statut. orgán UJ | | |
| Celková suma splatených pôžičiek | dozorný orgán | | |
| Celková suma splatených pôžičiek | iný orgán UJ | | |
| | | | |

)

b.) 3. Informácie o odpustených a odpísaných pôžičkách členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky k poslednému dňu účtovného obdobia v členení na jednotlivé orgány

| | Orgán | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|---|------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d |
| Celková suma odpustených, odpísaných pôžičiek | statut. orgán UJ | | |
| Celková suma odpustených, odpísaných pôžičiek | dozorný orgán | | |
| Celková suma odpustených, odpísaných pôžičiek | iný orgán UJ | | |

7) Informácie o povinnostiach účtovnej závierky o

a) celkovej sume finančných povinností nevykázaných v súvahe, ktoré sú významné na posúdenie fin. situácie UJ, napr. povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z

licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy.

| Názov povinnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Celková suma povinnosti nájomcu z operatív. prenájmu | | |
| Celková suma povinností z prijatých úverov | | |
| Iné povinnosti z uzatvorených zmlúv: | | |

b) c) celkovej sume významných podmienených záväzkov

| Druh podmieneného záväzku | Hodnota záväzku zabezpečená | |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | Záložným právom | Inou formou zabezpečenia |
| | | |

d) opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom

| Názov dcérskej UJ, s podstatným vplyvom | Názov povinnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|-----------------------|--|
| | Celková suma povinnosti nájomcu z operatív. prenájmu | | |
| | Celková suma povinností z prijatých úverov | | |
| | Iné povinnosti z uzatvorených zmlúv: | | |

e) Informácie o významných povinnostiach účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

| Názov programu | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|-----------------------|--|
| | | |

8) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

8) a) všetkých formách prijatej náhrady

| Opis udeleného výlučného práva | Druh náhrady | Hodnota Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------|--------------|-------------------------------|--|
| | | | |

8) b) Účtovné zásady použité pri pridelovaní nákladov a výnosov

| Opis dôvodu pridelovania nákladov a výnosov | Účtovné zásady | Hodnota Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|----------------|-------------------------------|--|
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

8) c) Informácie o všetkých druhoch činnosti účtovnej jednotky vo verejnom záujme

| Druh činnosti vo verejnom záujme | Druh náhrady | Hodnota Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------|--------------|-------------------------------|--|
| | | | |

Čl. IV. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania

1) Zmeny zložiek vlastného imania

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|------------------------------------|-----------|---------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | | 5000 | | | 5000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | | | | | |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | | | | | |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | | | 1105,97 | | -1105,97 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |