

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: KATRIN BAGS s.r.o.
Sídlo: Šoltésovej 26
040 01 Košice

Spoločnosť KATRIN BAGS s.r.o. Košice bola založená 8. január 2018 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I. bola zapísaná 27. januára 2018 do oddielu Sro, vložka č. 43139/V.

2. Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek, netvorí žiadny konsolidovaný celok a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: Spoločnosť nezamestnávala žiadneho zamestnanca.

4. Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods.2 a 217 a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

Spoločnosť v účtovnom období netvorila kapitálový fond.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2025 bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov a Opatrením MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti z individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky, v znení opatrenia č. MF/18008/2014-74 a opatrenia MF SR č. MF/14775/2017-74

Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v účinnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť nevlastní.

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.).

Dlhodobý finančný majetok spoločnosť nevlastní.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni vlastných nákladov. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby ocenia v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve. Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob zistené inventarizáciou (tvorbou opravnej položky).

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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 nevykonalné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

d) Krátkodobý finančný majetok

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

e) Závazky vrátane rezerv, dlhopisy, pôžičky, úvery

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa záúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

f) Ocenenie derivátov

Spoločnosť derivátové operácie nevykonávala.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetokDlhodobý hmotný majetok /DHM/

Odpisy dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene vyššej ako 1 700 € sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Spoločnosť nevedie aj kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 500 až 1 700 €. Odpisuje sa 15 mesiacov od uvedenia do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok | Predpokladaná doba používania v mesiacoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------------|---|--------------------|---------------------------|
| OS-2-Stroje,prístroje,zariadenia | 6-8 | lineárna | 25,00 |
| | | | |

V prípade drobného DHM, ktorého obstarávacia cena je 500 € a nižšia, sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku:

- do 1 700 € sa účtuje priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby)
- nad 1 700 € vstupuje do ceny dlhodobého majetku.

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje neodpisovaný dlhodobý majetok.

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť neuskutočnila zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pri tom zásada vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov s výnimkou účtovania nevýznamných a stále sa opakujúcich účtovných prípadov medzi dvoma účtovnými obdobiami.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Spoločnosť vo vykazovanom období nezískala dotáciu na kompenzáciu nájomného a mzdových nákladov.

6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka vo vykazovanom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o vzniku výnimočných položiek nákladov alebo výnosov

Účtovná jednotka vo vykazovanom období neúčtovala o vzniku takých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

2. Informácie o záväzkoch

a) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| | |
|--|---------------|
| Dlhodobé záväzky celkom | 14 848 |
| v tom: dlhodobé záväzky okrem rezerv | 14 400 |
| záväzky zo sociálneho fondu | 148 |
| dlhodobé bankové úvery | 300 |
| Krátkodobé záväzky celkom | 79 417 |
| v tom: krátkodobé záväzky z obchodného styku | 1 524 |
| krátkodobé záväzky voči zam.a soc.poist. | 10 |
| krátkodobé rezervy | |
| daňové záväzky | 723 |
| ostatné záväzky | 76 185 |
| bežné bankové úvery | 975 |

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|--|-----------------------|
| Závazky v lehote splatnosti | 78 442 |
| Závazky po lehote splatnosti | |
| Krátkodobé záväzky spolu | 78 442 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov | 14 548 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | |
| Dlhodobé záväzky spolu | 14 548 |

Závazky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

3. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie.

4. Informácie o poskytnutých plneniach a výhodách členom orgánov účtovnej jednotky

Spoločnosť neposkytla členom orgánov účtovnej jednotky záruky, zabezpečenia, pôžičky ani iné plnenia na súkromné účely.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to:

Spoločnosť neeviduje finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

a) Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky.

b) Informácie o významnej povinnosti vyplývajúcej z dôchodkových programov

Spoločnosť neposkytla účasť na dôchodkových programoch pre zamestnancov.

6. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme

Spoločnosti nie je udelené výlučné právo alebo osobitné právo na poskytovanie služieb vo verejnom záujme.

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01

IČO 5 1 3 0 4 2 5 2

DIČ 2 1 2 0 6 7 1 2 8 9