

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke**Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje**

Hlavnou činnosťou spoločnosti pri dosahovaní zdaniteľných príjmov v roku 2015 - sledovanom účtovnom období, bol prenájom vlastných nehnuteľností.

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: KEMKA s.r.o.
Sídlo: Hradská 124, 82107 Bratislava
(3) Priemerný počet zamestnancov: 0

Čl. II Informácie o prijatých postupoch**Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ áno☐ nie**Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov****Čl. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

ÚJ obstarala kúpou hmotný dlhodobý majetok - predajňa na Bosákovej ulici v Bratislave a pozemok, ktorý bol prevzatý do užívania 01.08.2015. Obstarávacia cena bola stanovená Kúpnou cenou na základe Znaleckého posudku, bez vedľajších nákladov súvisiacich s obstaraním - neboli žiadne.

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

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

Čl. II (2) b) 1. Zásoby obstarané kúpou

Zásoby obstarané kúpou boli ocenené ich obstarávacou cenou v čase ich obstarania.

Podnik nakupoval zásoby

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania PÚ § 43:

- ☐ spôsobom A účtovania zásob
☒ spôsobom B účtovania zásob

Čl. II (2) c) Pohľadávky**Pohľadávky oceňoval podnik:**

Pohľadávky a záväzky pri ich vzniku boli oceňované ich menovitou hodnotou.

Čl. II (2) e) Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov**Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov oceňoval podnik:**

Záväzky vrátane pôžičiek boli oceňované ich menovitou hodnotou.
Rezervy, dlhopisy a úvery ÚJ neviduje.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku**Čl. II (3) (1. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Čl. II (3) Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účt. odpis. metódy pri stanovení účt. odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzbza odpisov	Odpisová metóda
Administratívno-prevádzková budova	40	2,5%	rovnomerná
MV Škoda Octavia	4	25%	rovnomerná
Predajňa Bosákova	20	5%	rovnomerná

Čl. II (3) (2. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

1. Administratívno-prevádzková budova, Hradská 124, 821 07 Bratislava:

Odpisový plán prevádzkovo-administratívnej budovy bol stanovený v súlade s platnou legislatívou, budova bola od 1.1.2015 zaradená do 6. odpisovej skupiny s prihliadnutím na zásadu opatrnosti, aj keď na administratívne účely je využívaná menej ako 50%.

Zastavaná plocha - prízemie, je využívané na prevádzkové účely - obchodné a skladovacie priestory,

šatne a zázemie pre zamestnancov. 1. nadzemné podlažie je využívané na kancelárske priestory, ale po odstránení výmery schodiska a chodieb, je táto plocha menšia ako plocha využívaná na prevádzkové účely.

Budova bola prenajímaná počas celého účtovného obdobia nepretržite a celá.

Daňový odpis nebol uplatnený - prerušený v r.2015.

2. Budova na Bosákovej ul. v Bratislave - predajňa:

Budova bola zaradená do 5. odpisovej skupiny, zaradená do obchodného majetku a prevzatá do užívania dňom 1.8.2015. Je využívaná len na prevádzkové účely, počas celého obdobia prenajímaná celá.

Daňový a účtovný odpis bol uplatnený podľa počtu mesiacov od zaradenia majetku do užívania.

Výnos z prenájmu ja väčší ako uplatnený daňový odpis.

☐ Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.

☒ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)

☐ Odpisový plán účtovných odpisov **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 podnikateľa sa nerovnajú**.

☒ Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.

☐ Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

☒ Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

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

Zmeny účtovných metód boli realizované len pri odpisovaní dlhodobého hmotného majetku v súlade s platnou legislatívou - budova a motorové vozidlo sú od 1.1.2015 odpisované rovnomernou metódou odpisovania. Do 31.12.2014 boli odpisované zrýchlene.

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

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

Čl. II (6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

V r.2015 bola uskutočnená oprava významných chýb minulých období nasledovne:

1. dodatočne zaúčtovaný účtovný odpis MV Nissan Terrano vo výške 1.500,- EUR - oprava chyby r.2013 - odpis nebol zaúčtovaný,
2. dodatočne zaúčtovaný odpis MV Škoda Octavia vo výške 1.500,- EUR - oprava chyby r.2013 účt.odpis nebol zaúčtovaný (daňový odpis bol prerušený),
3. dodatočne bol zaúčtovaný odpis MV Nissan Terrano vo výške 1.000,- EUR - odpis nebol zaúčtovaný v r.2014,

Táto oprava nemá vplyv na výsledok hospodárenia roku 2015, hodnota účtovných odpisov dodatočne zaúčtovaných zvyšuje neuhradenú stratu minulých účtovných období.

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
účtovný odpis DHM r.2013		3 000
účtovný odpis DHM r.2014		1 000

Čl. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

V DPPO za r.2015 bola opravená nevýznamná chyba r.2013 a to v pripočítateľných položkách k výsledku hospodárenia nasledovne:

V DPPO za rok 2013 bola omylom pripočítateľná položka na r.130 - v tab.3, vyššia o 432,13 EUR, t.z., že základ dane v DPPO za rok 2013 bol vyšší o 432,13 EUR.

Chyba bola opravená v DPPO za r.2015 odpocítateľná položka na r.290.

Oprava chyby nemá vplyv na výsledok hospodárenia za r.2015, znižuje ZD.

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia v BO
-------------------------	-------------------------------------

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

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Časť záväzku z Kúpnej zmluvy - predajňa Bosákova ul, Ba, so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov

Názov položky	Celková suma
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	4 500

Čl. III (4) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Názov položky	Hodnota pôžičky členov orgánov štatutárnych	Hodnota pôžičky členov orgánov dozorných	Hodnota pôžičky členov orgánov iných
Celková suma poskytnutých pôžičiek	2 199		

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Pôžička bude splatená v r.2016

Názov položky	Hlavné podmienky
---------------	------------------