

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

CASSOVIA Development, s.r.o., so sídlom Krmanova 14, 040 01 Košice, IČO: 51076322 (do 3.1.2019 názov: 3K Development, s.r.o., so sídlom Drevný trh 3, 040 11 Košice, korešpondenčná adresa: Muškátova 5, 040 11 Košice)
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., odd: Sro, vložka č.42190/V

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky:

CASSOVIA Development, s.r.o.

Sídlo:

Krmanova 14, 04001, Košice

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

0

ČI. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Na účely zákona o účtovníctve sa obchodné spoločnosti v zmysle § 2 ods 5 triedia do veľkostných skupín takto:

a) mikro účtovná jednotka, b) malá účtovná jednotka alebo c) veľká účtovná jednotka.

Účtovné jednotky podľa odseku 5 sa zatriedia do veľkostnej skupiny na základe splnenia podmienok podľa odsekov 6 až 8 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za príslušné účtovné obdobie, pričom účtovná jednotka posudzuje splnenie podmienok aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňa podmienky podľa odsekov 6 až 8, ak odseky 11 a 12 neustanovujú inak. Pri posudzovaní podmienok podľa odsekov 6 až 8 sa pri zmene účtovného obdobia neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie podľa § 3 ods. 5. K 1.1. bola ÚJ povinná testovať splnenie podmienok zatriedenia do veľkostnej skupiny mikro ÚJ, pričom testovala splnenie podmienok za 2 po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Postupuje ako mikro účtovná jednotka, nakoľko spĺňa zákonom stanovené podmienky. Do veľkostnej skupiny sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok: a) celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur, b) čistý obrát nepresiahol 700 000 eur, c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10. Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia uplatňuje účtovné zásady, účtovné metódy a účtovné postupy tak, aby bol poskytnutý verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení, v akom sa uvádza v zákone 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Za základné všeobecne uznávané účtovné zásady sa považujú: zásada bilančnej kontinuity a kontinuita v používaní účtovných zásad a účtovných metód.

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Z uplatňovania zásady kontinuity v používaní účtovných zásad a účtovných metód u účtovnej jednotky sa uplatňujú postupy v znení, v akom sa uvádza v zákone o účtovníctve 431/2002 Z. z. v znení platných predpisov. Účtovná jednotka používa v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady. Účtovné metódy a zásady aplikovala účtovná jednotka v súlade s predpokladom jej nepretržitého trvania.

ČI. II (1) Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno

☐ Nie

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Oceňovanie – spôsob vyjadrovania jednotlivých súčastí majetku a záväzkov v peňažných jednotkách (cenách). Účtovná jednotka oceňuje majetok a záväzky § 24 a § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu ocenenia, a to a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25, b) ku

dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27, c) k inému dňu v

priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu. Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní majetku a záväzkov v zmysle § 25 a § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení platných predpisov. V prípade úpravy resp. zmeny ocenenia záväzkov sa postupuje podľa § 18 ods. 5 postupov účtovania.

Podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, upravuje ocenenie hodnoty majetku, vytvára rezervy a odpisuje majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Spoločnosť v zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky: obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, menovitou hodnotou, reálnou hodnotou. Ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31.12., ocení spoločnosť jednotlivé zložky majetku a záväzkov reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou sa oceňujú vybrané zložky majetku a záväzkov. Pod pojmom reálna hodnota sa rozumie: tržová cena, ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca, ak tržová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správnu reálnu hodnotu, ocenenie ustanovené podľa osobitných predpisov (Obchodný zákonník).

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacou cenou v zmysle § 25 ods. 1 písm. a	
Dlhodobý finančný majetok		
Zásoby	obstarávacou cenou v zmysle § 25 ods. 1 písm. a	
Pohľadávky	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Závázky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Pozemky	obstarávacou cenou v zmysle § 25 ods. 1 písm. a)	obstaraný za účelom ďalšieho predaja

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Účtovná jednotka oceňuje zásoby v kontexte s ustanovením § 25 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - obstarávacou cenou pri ich odplatnom nadobudnutí, za ktoré sa zásoby skutočne obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Ak sa pri inventarizácii zistí, že úžitková hodnota zásob nezodpovedá ich oceneniu v účtovníctve, prírastky hodnoty sa neúčtujú a úbytky hodnoty sú predmetom analýzy, a v zmysle § 26 sa vytvára opravná položka. Zásoby sa v podvojnom účtovníctve účtujú pomocou účtov účtovej triedy 1. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B .

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- ☐ spôsobom A účtovania zásob
- ☐ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- ☐ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
- ☐ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
- ☐ iným spôsobom:

ČI. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Spoločnosť pri zostavovaní odpisového plánu vychádza zo základného predpisu upravujúceho odpisovanie dlhodobého majetku - Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje účtovné odpisy a ustanovení Zákona č.595/2003 o dani z príjmov v platnom znení § 26-§ 29 . Majetok zaradi do odpisových skupín v súlade s prílohou daňového zákona. Účtovné odpisy vyjadrujú skutočnú mieru opotrebenia dlhodobého majetku.Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je DNaHM ocenený v účtovníctve. Účtovné odpisy sú základom pre zostavenie odpisového plánu, v ktorom sa určuje postup odpisovania tak, aby reálne zobrazoval skutočné opotrebenie (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve). Môže to byť podľa času alebo podľa výkonu – životnosti, ktorú výrobca v parametroch uvádza. Účtovná jednotka si určuje výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Spôsob odpisovania pre každý novoobstaraný majetok zvolí v riadnom odpisovom režime - rovnomerný. Účtovné odpisy sa účtujú v zmysle § 69 ods. 2 postupov účtovania na účte 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú z dôvodu časovej súvislosti a limitácie daňových odpisov.

ČI. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- ☐ Dlhodobý nehmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- ☐ Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- ☐ Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

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

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

ÚJ je zaradená do veľkostnej skupiny : MIKRO

Do veľkostnej skupiny malej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku nepresiahla sumu 350 000 eur,
- b) čistý obrat nepresiahol sumu 700 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10.

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia uplatňuje účtovné zásady, účtovné

metódy a účtovné postupy tak, aby bol poskytnutý verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení, v akom sa uvádza v zákone 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Za základné všeobecne uznávané účtovné zásady sa považujú: zásada bilančnej kontinuity a kontinuita v používaní účtovných zásad a účtovných metód. Účtovná jednotka dodržiava Postupy účtovania (Opatrenie MF SR č.23054/2002-92), zásady a metódy účtovania pre mikro ÚJ, ktoré boli zavedené do postupov účtovania opatrením MF/17922/2013-74. Zostavuje účtovnú závierku v skrátenom rozsahu, podľa opatrenia MF SR č.MF/15464/2013-74 (FS 12/2013) v znení opatrenia č.-MF/18008/2014-74 (FS 10/2014). Účtovná jednotka testuje splnenie podmienok zatriedenia do veľkostnej skupiny k 1.1., pričom účtovná jednotka posudzuje splnenie podmienok za 2 po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa kritérií.

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

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

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
Novelou postupov účtovania bol okrem iného doplnený §30d v ktorom boli zavedené zmeny týkajúce sa účtovania výstavby nehnuteľností určených na predaj.	opatrením MF SR č. MF/25822/2010-74 - novela postupov účtovania	
ÚJ začala práce na výstavbe nehnuteľností bez zmluvy, to zn. že ide o výstavbu nehnuteľnosti na predaj.		
ÚJ účtuje o tejto výstavbe nehnuteľnosti určených na predaj počas 2018 v súlade s § 30d ods. 6 postupov účtovania ako o vlastnej výrobe.		
V priebehu účtovného obdobia sa náklady na výstavbu nehnuteľností na predaj aktivujú na ťarchu účtu 121 – Nedokončená výroba a v prospech účtu 611 – Zmena stavu NV.		
Na účte 133 sa účtuje obstaranie pozemku, na ktorom sa realizuje výstavba nehnuteľnosti za účelom predaja.	podľa § 30d ods. 7 postupov účtovania	
V prípade, že zhotoviteľ, ktorý začal výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj po dokončení, v priebehu výstavby, najneskôr pred jej dokončením nájde objednávateľa s ktorým uzatvorí zmluvu o výstavbe nehnuteľnosti, môže sa zmeniť u zhotoviteľa výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj po dokončení (§ 30d ods. 6), na výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj v prípade, že zmluva bude spĺňať podmienky ustanovení § 30d ods.1 - 5 postupov účtovania.		

Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) b) 1. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) b) 2. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) c) Nadobudnuté vlastné akcie v držbe účtovnej jednotky k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré sa vyúčtovávajú

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) a) Informácie o celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) b) 1. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) b) 2. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) d) Informácie o celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účt. jednotke a účt. jednotke s podstatným vplyvom

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) e) Opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (7) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávajúcich činnostiach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Miesto pre ďalšie záznamy

Valné zhromaždenie vyslovilo súhlas s prevodom obchodného podielu, s čím sú spojené aj ďalšie zmeny v spoločnosti, ako zmena konateľov, zmena sídla spoločnosti, zmena obchodného mena spoločnosti. Na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu nastali nasledovné zmeny s účinnosťou od 31.7.2018. Zmane sídla spoločnosti s účinnosťou od 20.12.2018. Zmena obchodného mena spoločnosti s účinnosťou od 4.1.2019.

Miesto pre ďalšie záznamy

ZAPISUJE SA :

Obchodné meno: CASSOVIA Development, s.r.o. (od: 04.01.2019)

Sídlo: Krmanova 14, Košice - mestská časť Staré Mesto 040 01 (od: 20.12.2018)

Spoločníci:

František Knotek, Stará Spišská cesta 2145/5, Košice - mestská časť Sever 040 01 (od: 29.08.2017)

JUDr. Roman Gorej, Hlavná 81, Košice - mestská časť Staré Mesto 040 01 (od: 31.07.2018)

Výška vkladu každého spoločníka:

František Knotek : Vklad: 2 500 EUR (peňažný vklad) Splatené: 2 500 EUR (od: 31.07.2018)

JUDr. Roman Gorej : Vklad: 2 500 EUR (peňažný vklad) Splatené: 2 500 EUR (od: 31.07.2018)

Štatutárny orgán: konatelia

František Knotek, Stará Spišská cesta 2145/5, Košice - mestská časť Sever 040 01

Vznik funkcie: 29.08.2017 (od 29.08.2017)

JUDr. Roman Gorej, Hlavná 81, Košice - mestská časť Staré Mesto 040 01

Vznik funkcie: 16.07.2018 (od: 31.07.2018)

VYMAZÁVA SA:

Obchodné meno : 3K Development, s.r.o. (od: 29.08.2017 do: 03.01.2019)

Sídlo: Drevný trh 3, Košice - mestská časť Staré Mesto 040 01 (od: 29.08.2017 do: 19.12.2018)

Spoločníci : SLOVAKIA GAS a.s. , Muškátová 5, Košice - mestská časť Západ 040 11 (od: 29.08.2017 do: 30.07.2018)

Výška vkladu každého spoločníka:

František Knotek : Vklad: 1 650 EUR (peňažný vklad) Splatené: 1 650 EUR (od: 29.08.2017 do: 30.07.2018)

SLOVAKIA GAS a.s. : Vklad: 3 350 EUR (peňažný vklad) Splatené: 3 350 EUR (od: 29.08.2017 do: 30.07.2018)

Štatutárny orgán: konatelia

Ing. Imrich Fabian, Bratislavská 1648/66, Košice - mestská časť Západ 040 11

Vznik funkcie: 29.08.2017 (od: 29.08.2017 do: 30.07.2018)

Ing. Imrich Fabian, Bratislavská 1648/66, Košice - mestská časť Západ 040 11

Vznik funkcie: 29.08.2017 Skončenie funkcie: 16.07.2018 (od: 31.07.2018 do: 30.07.2018)