

ČL. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Čl. I (1), (3) Všeobecné údaje

| | | |
|-----------|----------------------------------|---|
| Čl. I (1) | Obchodné meno účtovnej jednotky: | WH - KOTE Bratislava, s.r.o. |
| | Sídlo: | Ševčenkova 25, 85101 Bratislava - mestská časť Petržalka, Slovensko |
| Čl. I (3) | Priemerný počet zamestnancov: | 2 |

ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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

| Popis položky | Ocenenie majetku a záväzkov |
|---|-----------------------------|
| Derivátové operácie | x |
| Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov | Menovitá hodnota |
| Peňažné prostriedky a ceniny | Menovitá hodnota |
| Krátkodobý finančný majetok | x |
| Pohľadávky – kúpené | x |
| Pohľadávky – vlastné | Menovitá hodnota |
| Zásoby – nakupované | Obstarávacia cena |
| Zásoby – vlastné | x |
| Dlhodobý finančný majetok | x |
| Dlhodobý hmotný majetok | Obstarávacia cena |
| Dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávacia cena |

Poznámky k oceneniu:

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka má dlhodobý majetok obstaraný kúpou ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Zásoby

Účtovná jednotka má nakupované zásoby ocenené obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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

- spôsob B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- FIFO (prvá cena ocenenia prírastku zásob sa použije ako prvá cena ocenenia úbytku)

Pohľadávky

Opravná položka sa účtuje, ak existuje predpoklad, že účtovná jednotka nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie. Spoločnosť stanovila výšku opravnej položky na základe vekovej štruktúry pohľadávok.

Účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov (príjmov a výdavkov)

Účtovná jednotka využila výnimku z časového rozlíšenia a časovo nerozlišuje pravidelne sa opakujúce náklady a výnosy medzi dvomi účtovnými obdobiami nevýznamného charakteru. Náklady a výnosy sa účtujú do toho bežného účtovného obdobia, v ktorom je doklad vyhotovený, prípadne účtovne zaevidovaný. Významnosť je stanovená na 0,5 % celkových nákladov, resp. 0,5 % celkových výnosov, za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa charakteru zaúčtovania

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítavajú na euro kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú na eurá. 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 ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a na vyúčtovanie služieb spojených s užívaním a správou nebytových priestorov. Podkladom pre tvorbu rezerv je priemerný zárobok zamestnanca zistený za posledný štvrťrok účtovného obdobia a pre zaúčtovanie rezervy na vyúčtovanie služieb je podkladom vyúčtovanie služieb za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Dotácie

Nárok a čerpanie dotácie je účtované vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi, aby bol zabezpečený neutrálny dopad na výsledok hospodárenia. Spoločnosť čerpala dotáciu z dotačnej schémy Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na udržanie pracovných miest v súvislosti s negatívnou situáciou pandémie COVID-19 v celkovej sume 4320 EUR. Príspevok oceňovala na základe aktuálne platných dotačných podmienok v čase podania žiadosti a v závislosti od poklesu tržieb.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku**Dlhodobý nehmotný majetok:**

odpisový plán účtovných odpisov vychádza z požiadaviek zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Majetok sa začína účtovne odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta matematicky. 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 zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Majetok sa začína účtovne odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta matematicky. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

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

| Druh majetku | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|-------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| Softvér | 60 mesiacov | 1/60 x počet mesiacov | časová - rovnomerne |
| Osobné automobily | 48 mesiacov | 1/48 x počet mesiacov | časová - rovnomerne |

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

Dodržané základné zásady, najmä:

- zásada dosiahnutia verného a pravdivého obrazu,
- zásada bilančnej continuity,
- aktuálny princíp,
- zásada stálosti metód,

- zásada dokladovosti,
 - zásada opatrnosti,
 - vecné a časové priradovanie nákladov k výnosom,
- a k nim využité účtovné metódy

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 príslušné zložky bilancie |
|--------------------------------|-------------|---|
|--------------------------------|-------------|---|

ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**Čl. III (2) Informácie o záväzkoch**

Spoločnosť vykazuje zabezpečený záväzok vo forme spotrebného úveru na osobný automobil od ČSOB leasing, a.s. v sume nesplatennej istiny 7 100 EUR.

Čl. III (4) Informácie o tvorbe kapitálových fondov z príspevkov

Počas účtovného obdobia účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy