

Čl. I. Všeobecné údaje

1. Názov účtovnej jednotky: KOHEX s.r.o.

Sídlo : Štefánikovo námestie 6, 052 01 Spišská Nová Ves

2. Údaje o konsolidovanom celku: účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 3,7

Čl. II. Údaje o prijatých postupoch

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov.

- Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Je oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa okrem ceny obstarania aj vedľajšie obstarávacie náklady, ako napr. poštovné, dopravné, clo a iné poplatky.

- Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Je oceňovaný vlastnými nákladmi alebo reálnou cenou, ak je táto nižšia ako vlastné náklady. Vlastné náklady na vývoj sa oceňujú hodinovými sadzbami, materiál a služby poskytované tretími stranami sa evidujú v obstarávacích cenách. Náklady na jednotlivé projekty sa evidujú oddelene tak, aby mohli byť umiestnené do obstarávacích nákladov príslušných aktív.

- Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Napr. darmi, dedením, alebo iným bezodplatným nadobudnutím sa oceňuje reálnou cenou

- Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Eviduje sa v obstarávacej cene, ktorá obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu. Náklady na technické zhodnotenie a modernizáciu majetku zvyšujú jeho nadobúdaci hodnotu, ak prekročia limit stanovený zákonom o dani z príjmov. Bežné opravy a údržba majetku sa účtujú do nákladov bežného obdobia.

- Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Oceňuje sa vlastnými nákladmi, ktoré obsahujú všetky priame náklady súvisiace s vytvorením hmotného majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

- Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Napr. darmi, dedením, alebo iným bezodplatným nadobudnutím sa oceňuje reálnou cenou

- Zásoby obstarané kúpou

Oceňujú sa obstarávacími cenami, čím sa rozumie cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, clo, poistné a zľavy. Zásoby na sklade sa evidujú metódou váženého aritmetického priemeru.

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Ocenia sa vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.

- Zásoby obstarané iným spôsobom

Napr. darmi, dedením, alebo iným bezodplatným nadobudnutím sa oceňuje reálnou cenou

- **Pohľadávky**

Sú pri ich vzniku evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená v prípade nedobytných a pochybných pohľadávok opravnými položkami. Pohľadávky nadobudnuté odplatne alebo vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

- **Krátkodobý finančný majetok**

Pozostáva z peňazí v hotovosti, zostatkov na bankových účtoch a cenín, ktoré môžu byť okamžite premenené na hotovosť. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

- **Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Predstavujú účty časového rozlíšenia, na ktoré sa účtuje so zámerom upraviť hospodársky výsledok tak, aby náklady a výnosy boli zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- **Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Krátkodobé záväzky sú tie, ktorých zostatková hodnota splatnosti je kratšia ako jeden rok, ostatné záväzky sú dlhodobé. Rezervy sa účtujú v súlade so zákonom o rezervách (zákonné rezervy), a podľa postupov účtovania na konci účtovného obdobia vtedy, keď sa predpokladá vznik nákladov v súvislosti s neukončenými spormi, záručnými platbami alebo záväzkami na neurčitú sumu. Tieto rezervy sa zúčtujú po splnení záväzkov, alebo ak pominie neistota, ktorá viedla k ich vzniku.

- **Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Predstavujú časové rozlíšenie, ktoré sa účtuje so zámerom upraviť hospodársky výsledok tak, aby náklady a výnosy boli zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- **Daň z príjmov splatná**

Účtuje sa ako náklad za bežné obdobie. Účtovný hospodársky výsledok sa predpísaným spôsobom transformuje na daňový základ, z ktorého sa vypočíta výška daňovej povinnosti splatnej v bežnom období.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú . Používa sa rovnomerná metóda odpisovania.

Druh majetku	Doba odpisovania	Ssadzba odpisov	Odpisová metóda
automobily	4	1/4	rovnomerná

4. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V roku 2021 zostavuje účtovnú závierku ako mikro účtovná jednotka.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku.

Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.

6. Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období.

Spoločnosť neuskutočnila žiaden opravy chýb minulých období v bežnom účtovnom období.

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

1. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V spoločnosti v účtovnom období nevznikli žiadne náklady a výnosy výnimočného rozsahu.

2a. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	277	11114
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	277	11114
Krátkodobé záväzky spolu	364937	349178
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	71248	66376
Záväzky po lehote splatnosti	293689	282802

2b. Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

3. Informácia o vlastných akciách

Spoločnosť nevlastní vlastné akcie

4. Informácia o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť neposkytla členom štatutárnych orgánov spoločnosti žiadne záruky, pôžičky a ani iné finančné a nefinančné výhody.

5. Informácie o celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

- spoločnosť neeviduje žiadnu finančnú povinnosť, ktorá by nebola evidovaná v súvahe
- spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky
- spoločnosť nemá žiadne významné povinnosti z dôchodkových programov pre zamestnancov

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

Spoločnosť nemá udelené takéto právo.