

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Názov a sídlo spoločnosti

C A R A T T O T r a d e, s. r. o.

2) Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktívujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Spoločnosť účtuje zásoby spôsobom A, pri nákupe ich účtuje do zásob

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). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Neskladovateľnými zásobami (účtujú priamo do spotreby) sú:

- náhradné diely na stroje, prístroje, zariadenia alebo na dopravné prostriedky, a to za podmienky, že inými dokladmi je preukazateľná montáž alebo inštalácia takéhoto materiálu a že jeho spotreba priamo alebo nepriamo vyplýva zo servisných záznamov, pracovné náradie
- kancelárske potreby, hygienický, čistiaci materiál, knihy, odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík
- ochranné pracovné pomôcky (ochranný odev, obuv a iné pomôcky),
- ochranné prospekty, plagáty, samolepky, obalové štítky a podobne.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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 nevymožiteľné pohľadávky.

d) Krátkodobý finančný majetok

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

e) Záväzky, rezervy, dlhopisy, pôžičky a úvery

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

f) Deriváty

Spoločnosť neúčtovala o derivátoch.

3) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Ocenené práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	25 až 8
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	26 až 16
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Spoločnosť neúčtovala o dotáciách

6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2021 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE , KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU a A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1) Informácie o sume a dôvodoch vzniku nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Spoločnosť neúčtovala o žiadnych výnimočných nákladoch a výnosoch.

2) Informácie o záväzkoch

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatností dlhšou ako päť rokov: 0

b) Celková suma zabezpečených záväzkov: 0

- Spoločnosť neúčtovala o bankových úveroch

3) Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neúčtovala o vlastných akciách

4) Informácie o orgánoch Spoločnosti

- a) Výška jednotlivých druhov záruk a iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov Spoločnosti

Spoločnosť neposkytla žiadne záruky a zabezpečenia

- b) Pôžičky poskytnuté členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté

- c) Hlavné podmienky, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté -

- d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánmi Spoločnosti, ktoré je potrebné vyúčtovať

V roku 2021 neboli poskytnuté žiadne finančné prostriedky na súkromné účely.

5) Informácie o povinnostiach Spoločnosti:

- a) Celková suma finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti

Spoločnosť nemá finančné povinnosti, ktoré ne sú vykázané v súvahe.

- b) Celková suma významných podmienených záväzkov

Spoločnosť nemá podmienené záväzky

- c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov -

- d) Celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom

Spoločnosť nemá dcérsku spoločnosť

- e) Opis významných finančných povinností vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Spoločnosť nemá finančné povinnosti vyplývajúce z dôchodkových programov pre zamestnancov

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

- a) Všetky formy prijatej náhrady 0

- b) Účtovné zásady použité pri pridelovaní nákladov a výnosov 0

- c) Všetky druhy činnosti Spoločnosti 0