

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2013

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/17920/2013-74 – FS č.12/2013)

A) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	KA & EM s.r.o.
Sídlo:	Janka Kráľa 1200/41, 962 12 Detva
Dátum založenia:	26.10.2011
Dátum vzniku:	05.11.2011

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

B) Informácia o členoch orgánov účtovnej jednotky

Štatutárny orgán: Konateľ:
Kamil Melich
Janka Kráľa 1200/41, 962 12 Detva

Spoločníci: Kamil Melich
Janka Kráľa 1200/41, 962 12 Detva

Spoločník	Výška podielu na ZI absolútne	Výška podielu na ZI v %	Podiel na hlas. právach v %	Iný podiel na ost. pol VI ako na ZI v %
a	b	c	d	e
Kamil Melich	5 000,00	100 %	100 %	100 %

Štruktúra spoločníkov nebola od vzniku spoločnosti menená.

Štatutárny orgán nepoberal v roku 2013 peňažné ani nepeňažné príjmy.

Preddavky, úvery, záruky neboli poskytnuté.

Informácie o počte zamestnancov

Informácie k prílohe č.3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,75	0,58
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	0
počet vedúcich zamestnancov	0	0

Účtovná jednotka zamestnávala jedného zamestnanca na dohodu o pracovnej činnosti.

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 28.06.2013.

C. Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach:

Účtovná jednotka účtovala v zmysle Opatrenia MF SR z 16.12.2002 č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení.

Rok 2013 bol tretím rokom činnosti účtovnej jednotky, boli používané účtovné postupy a metódy v zmysle horeuvedeného Opatrenia, k ich zmenám nedošlo. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu nasledovne:

- peňažné prostriedky, ceniny, záväzky a pohľadávky pri vzniku menovitou hodnotou
- náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku
- dlhodobý hmotný majetok bol obstaraný kúpou na lízing
- tovar obstaraný kúpou kúpou cenou s nákladmi obstarania

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok: v súlade s uzatvorenou zmluvou o finálnom prenájme

F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

V r. 2013 účtovná jednotka nadobudla so vlastníctva dlhodobý hmotný majetok, v ocenení vyššom ako 1 700 € a s dobou používania dlhšou ako 1 rok v sume 4 141,30 €. Majetok bol obstaraný formou lízingu.

Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka v r. 2013 nenadobudla.

Účtovná jednotka nenadobudla dlhodobý finančný majetok.

Účtovná jednotka nenadobudla majetok v privatizácii.

Účtovná jednotka neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke alebo odloženom daňovom záväzku.

a) **Dlhodobý hmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky			4141,30						4141,30
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			4141,30						4141,30
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky			348						348
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			348						348
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			0						0

Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Stav na konci účtovného obdobia			3793,30						3793,30

V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka nenadobudla dlhodobý hmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v zmysle uzatvorenej zmluvy o finančnom prenájme.

Pohľadávky vykázané k 31.12.2013 sú v sume 1534,21 €.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Informácie k prílohe č.3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	1534,21	1534,21
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	1534,21	1534,21

Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Významné zložky krátkodobého finančného majetku:

Informácie k prílohe č.3 písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	31,06	579,20
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	357,33	1833,81
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	
Spolu	388,39	2413,01

Účtovná jednotka nevlastní cenné papiere.

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na krátkodobý finančný majetok.

Účtovná jednotka neúčtovala opravnú položku ku krátkodobému finančnému majetku.

G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:

Vlastné imanie spoločnosti predstavuje čiastku 5322 €. Základné imanie zapísané do obchodného registra je 5 000 €, v celej výške splatené. Nezapísané základné imanie účtovná jednotka neeviduje.

Účtovná jednotka má k 31.12.2013 evidované záväzky v sume 28 731,81 €, z toho najmä:

Účet 321 – 3984,88 € sú záväzky z bežného obchodného styku

Účet 323 – 80 € rezerva na zost. účt. závierky

Účet 331 – 86,60 € odmena za dohodu o vykonaní práce za december 2013

Účet 336 – 45,20 € odvody z dohody

Účet 341 – 96,16 € splatná daň z príjmu za rok 2013

Účet 379 – 14 800 € - poskytnuté pôžičky

Účet 343 – 1740,82 € splatná DPH za 4. štvrťrok 2013

Účet 365 – 4880 € - poskytnutie pôžičky

Účet 474 – 3018,19 € - záväzky z nájmu

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

Účtovnej jednotke nebol poskytnutý úver.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období:

Informácia k prílohe č.3 časti G. písm. a) bod 3 o rozdelení účtovného zisku alebo vypořádání účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	158,72
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	7,93
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	150,79
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	158,72

Jednotlivé druhy rezerv za účtovné obdobie

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	50	80	50	0	80
Zostavenie účtovnej závierky	50	80	50	0	80

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	0	50	0	0	50
Zostavenie účtovnej závierky	0	50	0	0	50

Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch z obchodného styku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	3018,19	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	3018,19	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	3984,88	2626,37
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3984,88	2626,37
Záväzky po lehote splatnosti	829,66	0

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

Účtovná jednotka neučtuje sociálny fond.

Účtovná jednotka nemá poskytnuté bankové úvery, eviduje pôžičku voči spoločníkovi v sume 4880 € a pôžičku voči p. Melichovej v sume 14800 €.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Informácie k prílohe č.3 v časti G. písm. m) o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	C	d	e	f	g
Istina		3018,19		0	0	0
Finančný náklad		714,45		0	0	0
Spolu		3732,64		0	0	0

H. Informácie o výnosoch:

Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar

Účtovná jednotka dosiahla v r. 2013 výnosy v sume 81 773,85 €, z toho:

Účet 602 tržby z predaja služieb 471,37 €

Účet 604 tržby za tovar v sume 81 301,22 €

Účet 648 ostatné výnosy v sume 0,96 €

Účet 662 úroky v sume 0,30 €

Suma čistého obratu podľa § 19 ods.1 písm. a) druhého bodu zákona o účtovníctve (pre účely testu povinnosti auditu)

Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	471,37	0
Tržby za tovar	81301,22	36 418,39
Výnosy zo zákazky	0	
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1,26	0,64
Čistý obrat celkom	81 773,85	36 419,03

I. Informácie o nákladoch:

V nákladoch roku 2013 sú zaúčtované náklady v sume 81198,37 € v členení na triedy:

501 - spotrebované nákupy v sume 6655,70 €

502 – spotreba energie v sume 1050,56 €

504 – predaný tovar v sume 57 864,13 €

51 – služby v sume 13675,65 €

52 - mzdové náklady v sume 1158,81 €

53 – ostatné v sume 12,68 €

54 – ost. náklady na hosp. činnosť v sume 1 €

551 – odpisy v sume 348 €

56 – ost. fin. náklady v sume 335,59 €

591 – splatná daň z príjmu v sume 96,25 €

Účtovná jednotka neúčtovala náklady na auditora, overenie individuálnej účtovnej závierky, daňové poradenstvo. Kurzové straty účtovala v sume 46,07 €.

J. Informácie o daniach z príjmov:

Účtovná jednotka neúčtovala o odloženej dani z príjmu.

Účtovná jednotka dosiahla v r. 2013 základ dane 671,73 €, po zohľadnení pripočítateľných a odpočítateľných položiek, preddavkov na dani z úrokov a umorení daňovej straty z r. 2011 v sume 253,27 € je daň na úhradu v sume 96,16 €.

K . Údaje na podsúvahových účtoch:

Účtovná jednotka neúčtovala v roku 2013 na podsúvahových účtoch.

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

Účtovná jednotka nemá žiadne potenciálne pohľadávky a záväzky, ktoré by vyplývali z uzatvorených zmlúv, informácií a pod.

M. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka neposkytovala žiadne výhody konateľovi spoločnosti a ani iným osobám.
Účtovná jednotka nerealizovala žiadny obchod so spriaznenými osobami.

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb:

Nemá obsahovú náplň.

O. Následné udalosti - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky:

V uvedenom období nenastali žiadne zmeny ovplyvňujúce činnosť účtovnej jednotky.

P. Prehľad zmien vlastného imania:

Základné imanie zapísané do obchodného registra: 5000 €

Základné imanie nezapísané do obchodného registra: 0

Informácie k prílohe č.3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					

Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	0	7,93			7,93
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	150,79	0	0	150,79
Neuhrazená strata minulých rokov	412	0	0	0	412
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	158,72	513,01	0	0	671,73
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000	0	0	0	5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					

Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-412	253,28	0	0	158,72
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

R. Prehľad o peňažných tokoch: bez náplne

U. Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby: bez náplne

V. Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci: bez náplne

W. Informácie o službách vo verejnom záujme: bez náplne