

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

Poznámky k 31. 8. 2015

Čl. I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	TOSA, s. r. o.
Sídlo:	031 05 Liptovský Mikuláš, Štefánikova 3548
Dátum založenia:	10. 11. 1997
Dátum vzniku:	17. 11. 1997

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- obchod s tovarom všetkého druhu v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľných živností
- maloobchod s jedmi a žieravinami.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 11. 9. 2015.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. augustu 2015 bola zostavená ako riadna podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie hospodársky rok od 1. 1. 2015 do 31. 8. 2015.

4. Účtovná jednotka nie je súčasťou skupiny ani nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	41	39
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	41	39
počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o pôžičkách poskytnutých členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov účtovnej jednotky:

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	b		
	Poskytnuté	splatené	Stav k poslednému dňu účtovného obdobia
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
a	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Pôžičky členom štatutárnych orgánov	20 533	20 533	0
	0	0	0

Hlavné podmienky na základe ktorých boli pôžičky poskytnuté: bezúročne, bez zabezpečenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

Iné záruky, zabezpečenia ani iné plnenia na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky neboli poskytnuté.

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy boli konzistentne aplikované s výnimkou:

- a) zmena účtovného obdobia na hospodársky rok od 1. 9. do 31. 8. Zmena účtovného obdobia bola daňovému úradu oznámená dňa 29. 7. 2015,
- b) úprava ocenenia zásob a pohľadávok tvorbou opravných položiek, z dôvodu existencie predpokladu zníženia hodnoty majetku. Vplyvom úpravy ocenenia pohľadávok a zásob sa znížilo vlastné imanie o 75 229 EUR a výsledok hospodárenia sa znížil o 17 077 EUR,
- c) v bežnom účtovnom období účtovná jednotka zúčtovala odloženú daň.

V dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v súvahe a vo výkaze ziskov a strát porovnateľné.

3. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

- a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Ak je jeho doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, vedie sa v operatívnej evidencii.

Zásoby sú oceňované obstarávacou cenou. Pri účtovaní o zásobách spoločnosť používa spôsob „A“ účtovania zásob. Náklady súvisiace s obstaraním sú evidované na analytických účtoch a rozpúšťajú sa na konci účtovného obdobia koeficientom. Na ocenenie úbytku spoločnosť používa metódu FIFO.

Pohľadávky sú oceňované nominálnou hodnotou pri ich vzniku.

Finančný majetok je oceňovaný nominálnou hodnotou.

- b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:

Opravná položka k zásobám bola tvorená na základe vekovej štruktúry zásob:

30%, ak od posledného výdaja uplynula lehota od 365 do 547 dní,

50%, ak od posledného výdaja uplynula lehota od 547 do 730 dní,

78%, ak od posledného výdaja uplynula lehota viac ako 730 dní.

Opravná položka bola tvorená aj k tovaru v reklamačnom konaní, ktoré do dňa zostavenia účtovnej závierky nebolo ukončené.

Opravná položka k pohľadávkam bola tvorená k položkám po lehote splatnosti viac ako 365 dní.

- c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

Záväzky z obchodného styku, finančné výpomoci a úvery sú oceňované nominálnou hodnotou pri ich vzniku.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou (tento titul nebol uplatnený),

- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Finančný lízing sa vykazuje a odpisuje v majetku nájomcu.

Rezervy v spoločnosti boli tvorené len k nevyčerpaným dovolenkám.

Náklady a výnosy sú časovo rozlišované na základe vecnej a časovej príslušnosti k účtovnému obdobiu.

- d) Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 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:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

Majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Nehnutelnosti – zrubová chatka	40	rovnomerne	2,5
Nehnutelnosti – administratívna prevádzková budova	20	rovnomerne	5
Dopravné prostriedky – motorové vozidlá	4	rovnomerne	25
Dopravné prostriedky – motocykle	6	rovnomerne	16,5
Zariadenia - server	4	rovnomerne	25

4. Spoločnosť zúčtovala na účte 428 opravy minulých účtovných období v celkovej výške 12 445 EUR, z toho:
- odpis premlčaných pohľadávok sume 6 304,- EUR,
 - účtovné opravy (daň minulých rokov, oprava účtovanie na účte 701) v celkovej výške 6 140,- EUR.

I. IV
Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

- a) Informácia o dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobom hmotnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať z dôvodu:	
Prenajatého majetku (leasing)	8 936
Zabezpečovací prevod záložného práva (úver)	18 802

- b) Informácia o opravných položkách k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál					
Tovar	44 602	19 944			64 546
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	44 602	19 944			64 546

Opravná položka na začiatku účtovného obdobia bola zúčtovaná na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých období ako vplyv uplatnenia zmeny metódy v ocenení (o opravnej položke sa začalo účtovať od 1. 1. 2015).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

c) Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	30 627	-2 867			27 760
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	30 327	-2 867			27 760

Opravná položka na začiatku účtovného obdobia bola zúčtovaná na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých období ako vplyv uplatnenia zmeny metódy v ocenení (o opravnej položke sa začalo účtovať od 1. 1. 2015).

d) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

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			
Odložená daňová pohľadávka	11 228		
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	152 567	114 063	263 630
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	1 327		1 327
Krátkodobé pohľadávky spolu	181 051	111 063	292 114

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

e) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	14 031	
odpočítateľné		
zdaniteľné	14 031	
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	37 008	
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	
Odložená daňová pohľadávka	11 228	
Uplatnená daňová pohľadávka	11 228	
Zaúčtovaná ako náklad	-11 228	
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

2. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:

a) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-56 791
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	-42 058
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-14 733
Iné	
Spolu	-56 791

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

b) Informácia o pohyboch v vlastnom imaní:

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	6 640				6 640
Zákonný rezervný fond	1 324				1 324
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	396 372	17 015	230 497		182 890
Neuhrazená strata minulých rokov				- 14 733	- 14 733
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-56 791	94 232	- 42 058	- 14 733	94 232
Ostatné položky vlastného imania	3 258		3 258		

Na základe rozhodnutia VZ zo dňa 30. 4. 2015 boli zrušené pôvodné uznesenia valných zhromaždení z rokov 2004 až 2010 a zisky za roky 2004 až 2010 boli rozdelené na výplatu spoločníkom v celkovej výške 142 823 EUR. Ostatné úbytky na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov zahŕňajú vplyv zmeny metódy vo výške 75 229 EUR a opravu chýb minulých období vo výške 12 445 EUR.

Na základe rozhodnutia VZ zo dňa 30. 4. 2015 boli zrušené pôvodné uznesenia valných zhromaždení z rokov 2011 až 2013 a zisky za roky 2011 až 2013 v celkovej výške 17 015 EUR boli preúčtované na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Na základe rozhodnutia VZ zo dňa 31. 8. 2015 bola strata 2014 vo výške 42 058 EUR zúčtovaná ako pohľadávka voči spoločníkom pri úhrade straty.

c) Informácia o rezervách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	21 027	34 877		-21 027	34 877
Dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia	21 027	34 877		-21 027	34 877

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:	20 183	21 027		-20 183	21 027
Dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	20 183	21 027		-20 183	21 027

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	14 139	11 331
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	14 139	11 331
Krátkodobé záväzky spolu	501 335	580 690
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	415 242	499 702
Záväzky po lehote splatnosti	86 093	80 988

e) Hodnota záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia:

Bankové úvery:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
KTK	EUR	4		56 320		49 550

Kontokorentný úver z ČSOB banky je poskytnutý s výpovednou dobou 3 mesiace. Úver je zabezpečený blankozmenkou.

Ostatné pôžičky:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky						
Pôžičky spoločníkov	EUR	0	31.12.2015	0		47 799

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	3	7	6	0	4	3		
DIČ	2	0	2	0	1	2	6	1	4	1

3. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

a) výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku- predaj TROS	129 160	783
Ostatné výnosy – odpustenie záväzku TOSA obchodné združenie	216 576	0

b) Suma čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	38 320	48 278
Tržby za tovar	2 837 177	3 935 359
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	2 875 497	3 983 637

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Spoločnosť neeviduje podmienený majetok ani podmienené záväzky.
- Spoločnosť neeviduje majetok na podsúvahových účtoch.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Dňa 14. 9. 2015 bola uzatvorená zmluva, na základe ktorej došlo k prevodu obchodných podielov a zmene konateľov. Do dňa zostavenia účtovnej závierky nebola táto zmena v OR zapísaná.

Čl. VII

Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvádzanie ostatných informácií požadovaných podľa opatrenia k zostaveniu účtovnej závierky.