

# Účtovná závierka

## zostavená podľa slovenských právnych predpisov k 31. decembru 2015

(v slovenskom jazyku)

marec 2016

### ÚVODNÉ POZNÁMKY

#### Účtovná závierka

- A. Účtovná závierka bola zostavená spoločnosťou PKL-SERVIS s.r.o., aby demonštrovala právne predpisy pre zostavenie účtovnej závierky k 31. decembru 2015 najmä pre zostavenie poznámok, platné od 1. 1. 2015.
- B. Účtovná závierka podnikateľov má tri súčasti - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

#### Súvaha a výkaz ziskov a strát

- C. Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané Ministerstvom financií Slovenskej republiky a nesmú sa meniť, dopĺňať o ďalšie položky a takisto žiadne položky z nich nesmú byť vynechané.

#### Poznámky

- D. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 z 31. marca 2003, 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).
- E. Poznámky obsahujú aj tieto informácie:
- prehľad o pohybe stálych aktív,
  - prípadné ďalšie záväzky,
  - ostatné finančné povinnosti,
  - údaje o spriaznených osobách,
  - udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- F. Zákon o účtovníctve a predovšetkým opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky obsahujú pomerne dlhý a podrobný zoznam údajov, ktoré musia byť uvedené v poznámkach. Pretože však ekonomická realita účtovných jednotiek sa nedá opísať nejakým vyčerpávajúcim zoznamom údajov, poznámky musia obsahovať aj ďalšie údaje, ak sú dôležité pre poskytnutie pravdivého a verného obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7

ods. 1 zákona o účtovníctve).

## Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2015

### G. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### H. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

PKL-SERVIS s.r.o.  
Perin 180  
044 74 Perin-Chým

Spoločnosť PKL-SERVIS s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola do obchodného registra bola zapísaná 18. apríla 2007 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel s.r.o., vložka 19692/V).

#### I. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- veľkoobchod a maloobchod v oblasti čerpacej techniky
- s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru.

#### J. Priemerný počet zamestnancov

0

#### K. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

#### L. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20..MARCA 2015.

### M. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ Gabriel KONCZ

### N. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti do 31. januára 201 bola takáto: Gabriel Koncz, 6639 EUR, 100%

### O. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky .

### P. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

#### Q. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, (pozri bod F.3) a **finančného lízingu (pozri bod E.m)**.

#### R. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupevaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania (do 31. decembra 2002 boli súčasťou obstarávacej ceny).

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 neaktivujú, 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.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

#### **S. Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

#### **T. Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú metódou FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

#### **U. 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 nevykonalné pohľadávky.

#### **V. Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **W. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **X. Rezervy**

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.

#### **Y. Záväzky**

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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **Z. Odložené dane**

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,
- 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.

**AA. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**BB. Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**CC. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**DD. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

**EE. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 :neúčtované

**Dlhodobý finančný majetok**

neúčtované.

**FF. Pohľadávky**

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	k 31.12.2015
	EUR
<b>Pohľadávky z</b>	<b>3298</b>
z toho po	0
v lehote	3298

**GG. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny.

**HH. Krátkodobý finančný majetok**

neúčtované.

**II. Časové rozlíšenie**

Ide o časové rozlíšenia poistenia v sume 148 EUR.

**JJ. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****KK. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

**LL. Rezervy**

Prehľad o rezervách :neboli tvorené

EUR	stav k 31.12.2014	tvorba	použitie	stav k 31.12.2015
<b>Zákonné rezervy</b>				
Mzdy za dovolenku a odovody				
Na zostavenie daň.priznania				
<b>Ostatné rezervy</b>				

**MM. Závazky**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

EUR	k 31.12.2015
Závazky po lehote splatnosti	0
Závazky krátkodobé v lehote splat.	4053
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>4053</b>
Závazky s dobou splatnosti nad 5 rokov	
Závazky s dobou splatnosti 1-5 rokov	
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	

**NN. Odložený daňový záväzok**

neúčtované.

**OO. Sociálny fond**

nebol tvorený.

**PP. Bankové úvery**

Neboli čerpané.

**QQ. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade: Ide o cestnú daň 2015 v sume 216 EUR.

**RR. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**

**SS. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za tovar boli v r.2014 vo výške 29.954 EUR. V r.2015 to bolo 19.192 EUR. Ide o tržby za predaj čerpacej techniky.

**TT. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**  
neúčtované

**UU. Aktivácia**

neúčtované

**VV. Kurzové zisky**

Prehľad o kurzových ziskoch:

**WW. Mimoriadne výnosy**

neúčtované.

## **XX. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

### **YY. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

**telefon:522 EUR**  
**Nájomné:285 EUR**  
**Ostat.sl. 570 EUR**

### **ZZ. Kurzové straty**

Prehľad o kurzových stratách:

### **AAA. Mimoriadne náklady**

neúčtované.

### **BBB. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Spoločnosť za rok 2014 vykázala kladný základ dane z príjmov PO a to : 8441,98 EUR. Daň splatná bola vo výške 1201,83 EUR.

Za rok 2015 to bol zisk 1841,45 EUR, daň bola 960 EUR.

### **CCC. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

#### **DDD. Najatý majetok**

neúčtované

#### **EEE. Prenajatý majetok**

neúčtované.

### **FFF.INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

#### **GGG. Prípadné ďalšie záväzky**

neúčtované, neevidované.

#### **HHH. Ostatné finančné povinnosti**

## **III. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

### **JJJ. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (významné transakcie

sa uskutočnili len s materskou spoločnosťou):

**transakcie s materským podnikom:**

a1) nákup čerpacej techniky (tovar)

b) transakcie so spoločnými podnikmi:

c) transakcie s pridruženými podnikmi:

**KKK. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

neuvádzané.

**LLL. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Účtovný zisk za rok 2014 vo výške 7240,15 EUR bude zúčtovaný takto:

	EUR
Výplata podielov na zisku	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
zúčTOVANÉ S NEROZD.ZISKOM	2478
Prevôd na neuhradenú stratu	4762
<b>Spôlu</b>	<b>7240</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 881 EUR rozhodlo valné zhromaždenie 30.03.2016.

**MMM. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2015.**

nezostavoval sa.

30. marca 2016.  
dátum

.....  
podpis štatutárneho orgánu