

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2015

A. Informácie o účtovnej jednotke

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	Ko.Ma.Co-sk s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Šúrska 136/A 900 01 Modra
Dátum založenia účtovnej jednotky	18.4.2013
Dátum vzniku účtovnej jednotky	30.4.2013

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb

c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	99	
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	141	
počet vedúcich zamestnancov	3	

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

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

f) Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 26.4.2015.

B. Informácie o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a nie je taktiež súčasťou konsolidačného celku.

C. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou *bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné),*
2. dlhodobý finančný majetok bol pri nákupe *oceňovaný obstarávacou cenou,*
3. zásoby obstarané kúpou *boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné).*
Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby.
Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne.
Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.
4. pohľadávky boli pri vzniku *oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,*
5. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny *boli oceňované nominálnou hodnotou,*
6. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy *bolo oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,*
7. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov boli pri vzniku *oceňované nominálnou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,*
8. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy *bolo oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,*
9. splatná daň z príjmov – *bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 22% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky,*
odložená daň z príjmov – bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %

d) Cudzia mena – účtovná jednotka nevykazuje majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene.

e) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a na audit účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky - účtovná jednotka tvorí k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam. V bežnom účtovnom období účtovná jednotka nevykazovala v majetku takéto pohľadávky.
- Odpisový plán

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. V prvom roku odpisovania sa uplatnila len pomerná časť daňových nákladov podľa počtu mesiacov od jeho zaradenia.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba v %
Budovy, haly a stavby	Rovnomerná	20 rokov	5
Zariadenia a technológie	Rovnomerná	6 rokov	16,67
Stroje a prístroje	Rovnomerná	4 a 6 rokov	25 a 16,66

D. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy**a) dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskyt. predd. na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt. obd.	115 260	100 000					54 065		269 325
Prírastky	82 654	102 774	143 330				280	93 230	422 268
Úbytky							27 779		27 779
Presuny		26 286					-26 286		0
Stav na konci účt. obd.	197 914	229 060	143 330				280	93 230	663 814
Oprávky									
Stav na začiatku účt. obd.		5 834							5 834
Prírastky		11 453	5 602						17 055
Úbytky									
Stav na konci účt. obd.		17 287	5 602						22 889
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt. obd.	115 260	94 166					54 065		263 491
Stav na konci účt. obd.	197 914	211 773	137 728				280	93 230	640 925

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskyt. predd. na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt. obd.	25 000	100 000							125 000
Prírastky	90 260						54 065		144 325
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účt. obd.	115 260	100 000					54 065		269 325
Oprávky									
Stav na začiatku účt. obd.		834							834
Prírastky		5 000							5 000
Úbytky									
Stav na konci účt. obd.		5 834							5 834
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt. obd.	25 000	99 166							124 166
Stav na konci účt. obd.	115 260	94 166					54 065		263 491

b) účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a ani dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

c) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku – nie je

d) štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
CBA SK a.s.	8,29%	8,29%	286 327	26 136	10 540
DFM spolu	x	x	x	x	10 540

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoloč. s podstat. vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsta- rávaný DFM	Poskyt- nuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky			10 540		309 580				320 120
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účt. obdobia			10 540		309 580				320 120
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Stav na konci účt. obdobia			10 540		309 580				320 120

Dlhové CP držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
Do splatnosti viac ako päť rokov						
Do splatnosti od troch rokov do piatich rokov vrátane						
Do splatnosti od jedného roka do troch rokov vrátane	Zmenka	0	309 580			309 580
Do splatnosti do jedného roka vrátane						
Dlhové CP držané do splatnosti spolu	x	0	309 580			309 580

e) hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	377 862	197 456	575 318
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	5 240		5 240
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	232 656		232 656
Krátkodobé pohľadávky spolu	615 758	197 456	813 214

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	197 456	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	615 758	186 633
Krátkodobé pohľadávky spolu	813 214	186 633
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená bez odloženej daňovej pohľadávky. Informácie o odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v časti D. písm. h).

f) účtovná jednotka neeviduje v majetku pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a ani pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo alebo pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

g) odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-121 362	
Odpočítateľné	-121 362	
Zdaniteľné		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	
Odložená daňová pohľadávka	26 700	
Uplatnená daňová pohľadávka	26 700	
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	26 700	

h) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	146 875	184 612
Bežné bankové účty	850 570	199 603
Spolu	997 445	384 215

E. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

a) vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

1. základné imanie

Text	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Upísané základné imanie celkom	5 000	5 000
- z toho: nepeňažný vklad	-	-
splatené	5 000	5 000

2. rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	328 727
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	392
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	328 335
Spolu	328 727

b) jednotlivé druhy rezerv

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účt. obd.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účt. obd.
Dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:		42 282			42 282
Nevyčerpané dovolenky a poisťné		39 632			39 632
Audit účtovnej závierky		2 650			2 650

c) výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky			
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	756 516	234 620	991 136
Nevyfakturované dodávky	164 773		164 773
Záväzky voči zamestnancom	85 043		85 043
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	47 216		47 216
Daňové záväzky a dotácie	517 536		517 536
Ostatné záväzky	15 024		15 024
Krátkodobé záväzky spolu	1 586 109	234 620	1 820 729

d) štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Krátkodobé záväzky spolu	1 820 729	1 210 922
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 586 109	759 092
Záväzky po lehote splatnosti	234 620	451 830

Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu (časť E.e)

e) záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu	0	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 149	
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Tvorba sociálneho fondu spolu	5 149	
Čerpanie sociálneho fondu	265	
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 884	

f) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období krátkodobé - nájom	14 070	0

F. Informácie o výnosoch

a) suma tržieb za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Predaj služieb - skladovanie		Celkom	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	16 508 158	11 246 125	1 258 650	0	17 766 808	11 246 125
Spolu	16 508 158	11 246 125	1 258 650	0	17 766 808	11 246 125

b) opis a suma významných položiek ostatných výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	38 244	0
Prebytok tovaru na sklade	35 160	
Ostatné	3 084	
Finančné výnosy, z toho:	22 173	
Prijaté dividendy	12 440	
Výnosy zo zmienek	9 580	

c) suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 258 650	
Tržby za tovar	16 508 158	11 246 125
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	17 766 808	11 246 125

G. Informácie o nákladoch

a) opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	986 150	1 592 106
Prevádzkové náklady MOP	517 197	1 549 972
Odmena za stravovacie poukážky	50 891	21 265
Opravy a údržba	263 298	20 384
Nájomné	119 943	
Inzercia a reklama	13 499	
Ostatné služby	21 322	485

b) opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	110 681	300
Manká a škody	107 925	
Pokuty a penále	2 125	
Ostatné	631	300
Finančné náklady, z toho:	79 971	39 278
Poplatok za terminál	64 120	36 668
Bankové poplatky	6 473	2 395
Manká a škody na finančnom majetku	8 973	
Úroky	3	215
Ostatné	402	

c) opis a celková suma nákladov poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 350	
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 350	
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

H. Informácie o daniach z príjmov

- a) v bežnom účtovnom období nenastala zmena sadzby splatnej dane z príjmov oproti predchádzajúcemu obdobiu. Pri určení výšky odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t.j. 22%.
- b) vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 161 207	x	x	421 552	x	x
teoretická daň	x	475 465	22,00%	X	92 741	22,00%
Daňovo neuznané náklady	122 303	26 905	1,25%	300	66	0,02%
Výnosy nepodliehajúce dani	-12 440	-2 737	-0,13%			
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	118 712	26 115	1,21%	82	18	0,00%
Spolu	2 389 782	525 748	24,33%	421 934	92 825	22,02%
Splatná daň z príjmov	x	525 748	24,33%	X	92 825	22,02%
Odložená daň z príjmov	x	-26 700	-1,24%	X		
Celková daň z príjmov	x	499 048	23,09%	X	92 825	22,02%

I. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka neeviduje žiaden významný majetok na podsúvahových účtoch

J. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

K. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.

L. Informácie o prehľade zmien vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účt. obd.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účt. obd.
Základné imanie	5 000				5 000
Rezervný fond zo zisku	108			392	500
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 550			328 335	329 885
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	328 727	1 662 159		-328 727	1 662 159
Celkom	335 385	1 662 159		0	1 997 544

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účt. obd.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účt. obd.
Základné imanie	5 000				5 000
Rezervný fond zo zisku				1078	108
Nerozdelený zisk minulých rokov				1 550	1 550
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 658	328 727		-1 658	328 727
Celkom	6 658	328 727		0	335 385

M. Informácie o prehľade peňažných tokov

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť prehľad peňažných tokov

