

ČI.I**Všeobecné informácie o účtovnej jednotke****(1) Všeobecné informácie**

Obchodné meno účtovnej jednotky : KOS-Kysucká obchodná spoločnosť, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky : A. Hlinku 2247, 022 01 Čadca

Spoločnosť KOS-Kysucká obchodná spoločnosť, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 20.3.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 1.6.1995 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline, oddiel Sro, vložka číslo 2664/L).

Hlavné činnosti Spoločnosti:

- maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností
- veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľných živností

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa **20.6.2016** účtovnú závierku spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

(4) Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky.

(5) Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	9
počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl.III

Informácie o prijatých postupoch

(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

(2) Účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, v súlade s platnými právnymi predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva.

(4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, pričom platí, že doba odpisovania a výška odpisu sa rovná daňovým odpisom. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700,- EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa na účet 501.

2. Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spoločnosť nemá žiadne cenné papiere a podiely.

3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

4. Zákazková výroba

Spoločnosť k dňu zostavenia účtovnej uzávierky nemá zákazkovú výrobu.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

6. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

7. Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu sa počíta z nasledovných položiek:

- a) rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane

8. Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je nájom majetku s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku, ak počas dohodnutej doby nájomca užíva prenajatý majetok za jednorazovú dohodnutú platbu alebo viac dohodnutých platieb. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

9. Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom vyhláseným ECB platným deň pred uskutočnením účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

10. 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

ČI.IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) Informácie k pohľadávkam

Informácie o opravných položkách 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	25487	64	2064		23487
Pohľadávky voči dcérskej ÚJ a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	25487	64	2064		23487

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	297 830	126 422	424 252
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	1 815		1 815
Krátkodobé pohľadávky spolu	299 645	126 422	426 067

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	300 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

(2) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	17 460	11896
Bežné bankové účty	574 368	399570
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	591 828	411 466

(3) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia nákladov bud.obd. a príjmov bud.období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 849	5651
nájom		
poistné, telefóny, reklama ...	3 849	5651

(4) Informácie o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	23 410
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Do zákonného rezervného fondu	
Do štatutárnych a ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov	23 410
Iné	
Spolu	23 410

(5) Informácie 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
Krátkodobé rezervy, z toho:	21 210	15 784	4 965		32 029
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
dovolenka	909	2 330			3 239
služby	18 471	11 624	3 135		26 960

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	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	19 769	4 965	3 524		21 210
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
Dovolenka	1939		102		910
služby	16 000	3135	665		18 470

(6) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		42
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		42
Krátkodobé záväzky spolu	754 969	580 910
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	633 759	454 150
Záväzky po lehote splatnosti	121 210	126 760

(7) 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:	2 313	3 125
odpočítateľné		
zdaniteľné	2 313	312
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	33 086	26 518
odpočítateľné	33 086	26 518
zdaniteľné		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	16 305	24 458
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	9 887	10 527
Uplatnená daňová pohľadávka	9 887	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	9 887	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Daňová pohľadávka nebola zaúčtovaná , nakoľko nie je predpoklad umorenia straty v nasledujúcich rokoch.

(8) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu		189
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	286	268
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	286	268
Čerpanie sociálneho fondu		457
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

(9) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splat- nosti d	Suma istiny v prísluš- nej mene za bežné úč- tovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajú- ce účtovné obdobie f
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorekt ČSOB	EUR	Euribor. +2,15	Neurč.		
Spotrebný úver - Honda	EUR		24.5.2016		2651

Spoločnosť má KTK vo výške 300000,- EUR poskytnutý ČSOB od roku 2012 na dobu neurčitú.
Úver je zabezpečený záložným právom na pohľadávky.

(10) Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentoch a podľa teritórií:.

Oblasť odby- tu a	Tržby z predaja tovaru		Tržby z predaja služieb	
	Bežné účtovné obdo- bie Predaj tovaru	Bezprostredne predchádzajú- ce účtovné ob- dobie služby	Bežné účtovné obdo- bie Predaj služieb	Bezprostredne pred- chádzajúce účtovné obdobie služby
SR	4 168 105	3 912 176	207 532	92 982
ČR				
Spolu	4 168 105	3 912 176	207 532	92 982

(11) Informácie o ostatných výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdo- bie	Bezprostredne predchádza- júce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	286	1 111
Vnútropodniková doprava	286	1 111
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	24 889	13 417
predaj DHM	24 889	13 417
Finančné výnosy, z toho:	7 983	3 695
Kurzové zisky	7 940	3 695

(12) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	207 532	92 982
Tržby za tovar	4 168 105	3 912 175
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	4 375 637	4 005 157

(13) Informácie o nákladoch za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	198 652	177 170
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	1 830	1 830
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 830	1 830
iné uisťovacie audítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	198 652	175 340
Doprava	32 354	22 366
Nájom	4 0424	40 031
Opravy a udržiavanie	23 137	16 661
Telefony	4 375	4 228
Ostatné	98 362	92 054
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	13 048	15 472
opravné položky k pohľadávkam		
poistné	6 232	6 762
dane a poplatky	6 816	8 710
Súdny spor		
Finančné náklady, z toho:	9 517	10 007
<i>Kurzové straty</i>	4 963	4 987
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	4 554	5 020
<i>Bankové poplatky</i>	4 278	3 497
<i>Bankové úroky</i>	276	1 523

(14) Informácie o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	104 551		0	28215		0
teoretická daň		23 001	22		6207	22
Daňovo neuznané náklady	19 871	4 372	22	20814	4579	22
Výnosy nepodliehajúce dani	-6 110	-1 344	22	-5959	-1311	22
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-8 153	-1 794				
Zmena sadzby dane						
Iné	21	4				
Spolu	110 180	24 239	22	43070	9475	22
Splatná daň z príjmov		24 239			4805	
Odložená daň z príjmov		-9 886	21			
Celková daň z príjmov		14 353	14			

(15) Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 043 887		33 113		1010775
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	166				166
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	498				498

Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	52 107	23 410			75517
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	23 410	66788			90198
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 043 887				1010775
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	166				166
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	498				498
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	52 605	23 410			75517
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-23 410	-78 575	-23 410		78575

Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

ČI.V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej uzávierky nemá žiadne iné pohľadávky/ záväzky, ktoré by neboli evidované v účtovníctve.

ČI.VI

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.