

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2017

Poznámky Úč MÚJ 3-01

Č.I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

I.1.Názov spoločnosti: KBU, s.r.o.

Sídlo: Mudroňova 31, 040 01 Košice

Dátum zápisu do Obchod.registra: 05.08.2011

Údaje z Obchod.registra: Okresný súd v Košiciach, oddiel Sro, vložka č.28165/V

I.2.Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra.

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

I.3.Priemerný počet pracovníkov počas účtovného obdobia.

Priemerný počet pracovníkov spoločnosti počas účtovného obdobia bol 3, z toho riadiaci pracovník 1.

I.4.Dôvod zostavenia účtovnej závierky.

Dôvodom zostavenia účtovnej závierky je koniec účtovného obdobia, t.j.31.12.2017, ide teda o riadnu účtovnú závierku. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

I.5.Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie:

Spoločnosť schválila účtovnú závierku 15.3.2017.

I.6.Informácie o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie súčasťou konsolidovaného celku

Č.II.INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH METÓDACH A ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH

II.1.Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov.

Dlhodobý nehmotný majetok.

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov súvisiacich s obstaraním. Spoločnosť nevytvárala nehmotný investičný majetok vlastnou činnosťou.

Dlhodobý hmotný majetok.

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok spoločnosť oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov súvisiacich s obstaraním, napr.montáž a pod. Spoločnosť nevytvárala dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

Zásoby.

Spoločnosť používala B spôsob účtovania zásob. Nakupované zásoby účtovná jednotka oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov spojených s obstaraním zásob. Do nákladov súvisiacich s obstaraním sme zahrňujeme: prepravné, špedičné náklady a pod. Spoločnosť nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou.

Pohľadávky.

Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje ich nominálnou hodnotou. K 31.12.2017 porovnávala ich hodnotu zistenú dokladovou inventúrou s ich účtovnou hodnotou. Pohľadávky v zahraničnej mene eviduje samostatne v analytickej evidencii a ku dňu účtovnej závierky ich hodnotu prepočítala kurzom meny ECB platným 31.12.2017. Tento kurzový rozdiel zohľadnila v účtovníctve.

Krátkodobý finančný majetok.

Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť oceňuje ich nominálnou hodnotou a ku dňu uzávierky ich hodnotu zistenú inventúrou porovnáva s účtovnou hodnotou. Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok v cudzej mene.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy.

Na účtoch aktív spoločnosť vykazovala položky časového rozlíšenia v takej výške, aby bola dodržaná zásada časovej a vecnej súvislosti. Jedná sa hlavne o náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov.

Účtovná jednotka ocenila záväzky ich nominálnou hodnotou. K 31.12.2017 porovnávala ich hodnotu zistenú dokladovou inventúrou s ich účtovnou hodnotou. Záväzky v zahraničnej mene eviduje samostatne v analytickej evidencii a ku dňu účtovnej závierky ich prepočítala kurzom meny ECB platným 31.12.2017. Spoločnosť tvorí len zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky. Úvery a pôžičky eviduje v ich nominálnej hodnote.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy.

Na prechodných účtoch pasív spoločnosť vykázala položky časového rozlíšenia v takej výške, aby bola dodržaná zásada časovej a vecnej súvislosti. Jedná sa hlavne o nevyfakturované dodávky.

Darovaný majetok.

Spoločnosť nevlastní darovaný majetok.

Zákazková výroba anechnuteľnosti na predaj.

Spoločnosť neučtuje o zákazkovej výrobe.

II.2 Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, spôsoby a sadzby odpisov.

O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého ocenenie je 2400,00 € a nižšie spoločnosť účtuje ako o službách a odpíše ho jednorázovo v roku obstarania.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého ocenenie je 1700,00 € a nižšie spoločnosť účtuje na analytickom účte 501 a odpíše ho jednorázovo v roku obstarania.

O obstaraní dlhodobého nehmotného majetku, ktorého cena obstarania je vyššia ako 2400,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtuje na účte 019.

O obstaraní dlhodobého hmotného majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 1700,00 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtuje na účte 042. Po uvedení majetku do užívania, sme tento zaradili podľa výšky ceny obstarania a podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku do príslušnej odpisovej skupiny a preúčtovali na príslušný analytický účet účtovnej osnovy. Zároveň sme príslušnému majetku prideli jeho číslo a inventárnu kartu, kde evidujeme všetky potrebné údaje. Tento sme odpisovali podľa odpisového plánu. Odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sme tvorili ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.

Odpisy spoločnosť účtuje priamym spôsobom, t.j. odpis účtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov a v prospech aktívneho súvahového účtu. Pri zaraďovaní dlhodobého hmotného majetku do odpisových skupín spoločnosť vychádzala z prílohyč.1 k zákonu 595/2003 Zb. zákonov..

II.3. Zásady pre tvorbu opravných položiek.

Spoločnosť netvorila opravné položky k majetku.

II.4. Poskytnuté dotácie.

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté žiadne dotácie.

ČI.III..ÚDAJE KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

III.1. Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku.

Pohyb obstarávacích cien

Obstarávacia cena K 1.1.2017(€)	Prírastok (€)	Úbytok (€)	Presuny +, - (€)	Obstarávacia cena k 31.12.2017 €)
0	0	0	0	0

Pohyb oprávok a opravných položiek.

Oprávky a opravné položky k 1.1.2017 (€)	Prírastok (€)	Úbytok (€)	Oprávky a opravné položky k 31.12.2017 (€)
0	0	0	0

Pohyb zostatkových cien.

Zostatková cena k 1.1.2017 (€)	Zostatková cena k 31.12.2017 (€)
0	0

III.2. Údaje o pohľadávkach.

Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam.

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku.

Opravné položky k pohľadávkam k 1.1.2017 (€)	Tvorba (€)	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti (€)	Zúčtovanie z dôvodu vyraďenia pohľadávk z účtovníctva (€)	Opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2017 (€)
6682	4009	0	0	10691

Výška pohľadávok z obchodného styku do lehoty a po lehote splatnosti.

Pohľadávky do lehoty splatnosti (€)	262649
Pohľadávky po lehote splatnosti (€)	128501

Výška pohľadávok krytých záložným právom alebo ináč zabezpečená s uvedením povahy a formy tohto záložného práva.

Spoločnosť nevlastní pohľadávky kryté záložným právom.

Výška a popis pohľadávok voči spriazneným osobám

Spoločnosť eviduje k 31.12.2017 pohľadávky voči spriazneným osobám- zálohu 10000,00 Eur

III.3.Údaje o rezervách.

Popis jednotlivých rezerv.

Druh rezervy:	Stav k 1.1.2017 (€)	Tvorba (€)	Použitie (€)	Zrušenie (€)	Stav k 31.12.2017 (€)
Rezerva na dovolenky	0	1987	0	0	1987

Rezervy týkajúce sa spriaznených osôb.

Spoločnosť neeviduje rezervy týkajúce sa spriaznených osôb.

III.4.Údaje o záväzkoch.

Výška a štruktúra záväzkov z obchodného styku do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

Záväzky do lehoty splatnosti (€)	464945
Záväzky po lehote splatnosti do 30 dní(€)	123308
Záväzky po lehote splatnosti do 1 roka (€)	0
Záväzky po lehote splatnosti od 1 do 5 rokov(€)	0

Výška a štruktúra ostatných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Druh záväzku	do 1 roka (€)	Od 1 do 5 rokov (€)	Viac ako 5 rokov (€)
Voči zamestnancom	3106		
Za sociálne poistenia	1655		
Daňové záväzky	23120		

Výška záväzkov krytých záložným právom.

Spoločnosť nevlastí záväzky kryté záložným právom.

Vška a popis záväzkov voči spriazneným osobám.

Spoločnosť neeviduje záväzok voči spriazneným osobám

III.5.Prehľad o sociálnom fonde.

Stav k 1.1.2017(€)	Tvorba (€)	Čerpanie (€)	Stav k 31.12.2017(€)
151	278	219	210

III.6..Údaje o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach.

Spoločnosť nemá žiadne záväzky z dôvodu čerpania bankových úverov, pôžičiek alebo iných návratných finančných výpomocí.

III.7.Majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

Spoločnosť neeviduje majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

III.8.Údaje o nákladoch a výnosoch

Spoločnosť v roku 2017 neevidovala žiadne položky nákladov a výnosov, ktoré by mali mimoriadny rozsah

III.9.Prehľad zmien vlastného imania spoločnosti

Rozdelenie účtovného zisku resp.usporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce obdobie.

Spoločnosť rozhodla o rozdelení zisku nasledovne:

-preúčtovanie zisku na účet 428-Nerozdelený zisk minulých období

Popis a výška zmien vlastného imania podľa jednotlivých súvahových položiek.

Popis jednotlivých položiek	Stav k 1.1..2017 (€)	Stav k 31.12.2017 (€)
Základné imanie	10000	10000
Kapitálové fondy	0	0
Fondy zo zisku	1000	1000
Hosp.výsledok minulých rokov	20290	47323
Hosp.výsledok bežného účtov.obdobia	27033	26797
Vlastné imanie celkom	58323	85120

III.10.Doplňujúce informácie k dani z príjmu právnických osôb.

Spoločnosť neučtovala o odloženej dani z príjmov PO.

Položky zvyšujúce základ dane z príjmov PO.

Výdavky ne reprezentáciu nedaňové	6469,03
Sumy podľa §17 odst.19, kt.neboli uhradené do 31.12.2015	500,00
Ostatné nedaňové náklady	1,30
Spolu	6970,33

Položky znižujúce základ dane z príjmov PO.

Sumy podľa §17 odst.19,nezahrnuté v účtovníctve uhradené v roku 2017	500,00
Spolu	500,00

III.11Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ spoločnosti – Milan Vaňura. Za výkon funkcie konateľa nepoberal v roku 2017 žiadny peňažný ani nepeňažný príjem.