

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 **30.6.2017** 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 2017 do 31. decembra 2017.

(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:

- 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 odpisovú 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	23 487	662	753		23 396
Pohľadávky voči dcérskej ÚJ a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	23 487	662	753		23 396

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	326 527	132 642	459 169
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	9 403		9 403
Iné pohľadávky	6 795		6 795
Krátkodobé pohľadávky spolu	342 725	132 642	475 367

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	9 151	17 460
Bežné bankové účty	379 261	574 368
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	388 412	591 828

(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:	1 148	3 849
nájom		
poistné, telefóny, reklama ...	1 148	3 849

(4) Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	90 198
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	90 198
Iné	
Spolu	90 198

(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:	32 029	16 438	32 029		16 438
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
dovolenka	3 239	4 702	3 239		4 702
služby	26 960	9 906	26 960		9 906

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:	21 210	15 784	4 965		32 029
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
Dovolenka	910	2 330			3 239
služby	18 470	11 624	3 135		26 960

(6) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	623 636	754 969
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	620 521	633 759
Záväzky po lehote splatnosti	3 115	121210

(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:	1 956	2 313
odpočítateľné		
zdaniteľné	1 956	2 313
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	15 662	33 086
odpočítateľné	15 662	33 086
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	8 153	16 305
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	4 590	9 886
Uplatnená daňová pohľadávka		9 886
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov	5 296	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

(8) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	392	286
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	392	286
Čerpanie sociálneho fondu	392	
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 príslu- nej mene za bežné úč- tovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorekt ČSOB	EUR	Euribor. +2,15	Neurč.		

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	5 660 981	4 168 105	341 489	207 532
ČR				
Spolu	5 660 981	4 168 105	341 489	207 532

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

Názov položky	Bežné účtovné obdo- bie	Bezprostredne predchádzajú- ce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		286
Vnútropodniková doprava		286
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		24 889
predaj DHM		24 889
Finančné výnosy, z toho:	3 620	7 983
Kurzové zisky	3 620	7 940

(12) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné ob- dobie	Bezprostredne predchá- dzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		

Tržby z predaja služieb	341 489	207 532
Tržby za tovar	5 660 981	4 168 106
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	6 002 470	4 375 638

(13) Informácie o nákladoch za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	450 142	198 652
<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>	448 312	198 652
Doprava	310 640	32 354
Nájom	38 782	4 0424
Opravy a udržovanie	10 676	23 137
Telefony	4 509	4 375
Ostatné	83 705	98 362
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	8 465	13 048
opravné položky k pohľadávkam		
poistné	2 080	6 232
dane a poplatky	6 385	6 816
Súdny spor		
Finančné náklady, z toho:	11 463	9 517
<i>Kurzové straty</i>	6 706	4 963
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	4 757	4 554
<i>Bankové poplatky</i>	4 757	4 278
<i>Bankové úroky</i>		276

(14) Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	89 156		0	104 551		0
teoretická daň		18 723	21		23 001	22

Daňovo neuznané náklady	17 478	3 670	21	19 871	4 372	22
Výnosy nepodliehajúce dani	-33 096	-6 950	21	-6 110	-1 344	22
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-8 153	-1 712	-1794	-8 153	-1 794	
Zmena sadzby dane						
Iné	10	2	19	21	4	
Spolu	65 395	13 733	21	110 180	24 239	22
Splatná daň z príjmov		13 733			24 239	
Odložená daň z príjmov		5 296	21		-9 886	
Celková daň z príjmov		19 029	21		14 353	

(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					
Ostatné kapitálové fondy	1 010 775		50 000		960 775
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	166				166
Zákonný rezervný fond	498				498
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	75 517	90 198			165 715
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	90 198	70 127	90 198		70 127

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					
Ostatné kapitálové fondy	1 043 887		33 113		1 010 775
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapi- tálových vkladov	166				166
Zákonný rezervný fond	498				498
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minu- lých rokov	52 107	23 410			75 517
Neuhradená strata minu- lých rokov					
Výsledok hospodá-re- nia bežného účtovného obdobia	23 410	66 788			90 198
Ostatné položky vlast- ného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnika- teľa					

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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.