

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018

I. Všeobecné informácie

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	KL Logistic Service spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Esterházyovcov 32/3192, 924 01 Galanta
Dátum vzniku účtovnej jednotky	26.8.2016

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- Veľkoobchod s potravinárskym tovarom
- Skladovanie a uskladňovanie

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 7.3.2018.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	59	13

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v bežnom a predchádzajúcich účtovných obdobiach poskytnuté žiadne pôžičky, ani iné príjmy a výhody (záruky alebo iné formy zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú).

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Podľa veľkostných kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

- 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 nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním (dopravné),

2. zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.
 3. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
 4. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
 5. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
 6. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
 7. splatná daň z príjmov bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o niektoré položky na daňové účely,
 8. 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. 21 %
- d) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.
- 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, ktoré sú viac ako 360 dní po splatnosti.

Odpisový plán

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z požiadavky zákona o účtovníctve a sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania. Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 Eur a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 518.

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
Software	Rovnomerná	4 roky	25%
Manipulačná technika a skladové zariadenia	Rovnomerná	6 rokov	16,67%
Počítačová technika	Rovnomerná	4 roky	25%

f) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. nerozdelený zisk minulých období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Software				
- prvotné ocenenie	12 612	10 088		22 700
- oprávky	2 199	4 179		6 378
- zostatková hodnota	10 413			16 322

Dlhodobý hmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci				
- prvotné ocenenie	18 328	347 248		365 576
- oprávky	1 014	42 606		43 620
- zostatková hodnota	17 314			321 956

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

b) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 559 823
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 547 582
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 107 405

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez odloženej daňovej pohľadávky

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 1 091 853 EUR. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o záložnom práve na pohľadávky s VÚB a.s.

c) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	-73
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	78 295
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%
Odložená daňová pohľadávka	16 427
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	11 529
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zvýšenie vlastného imania)	4 898

d) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000				5 000
Zákonné rezervné fondy	500			-	500
Ostatné kapitálové fondy	100 000				100 000
Nerozdelený zisk minulých období	-	4 898		186 545	191 443
VH bežného účtovného obdobia	186 545	271 242		-186 545	271 242
Celkom	292 045	276 140		0	568 185

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 5 000 EUR (splatené v plnej výške). Základné imanie tvoria 2 vklady spoločníkov v menovitej hodnote 2 500 EUR.

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 186 545 EUR. Tento bol ponechaný v spoločnosti ako nerozdelený zisk.

e) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	43 790	57 533	43 790	-	57 533
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	43 790	54 901	43 790		54 901
Audit účtovnej závierky	-	2 632			2 632

Účtovná jednotka v súvislosti s prechodom práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov v zmysle § 28 Zákonníka práce prevzala k 1.1.2018 rezervy z nevyčerpaných dovolení nových zamestnancov vo výške 33 148 EUR.

f) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 – 5 rokov	54 527
Dlhodobé záväzky spolu	54 527
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	1 971 584
Záväzky po lehote splatnosti	410 410
Krátkodobé záväzky spolu	2 381 994

Pozn. Veková štruktúra záväzkov je uvedená bez záväzkov zo sociálneho fondu a záväzkov z bankových úverov

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a ani žiadne zabezpečené záväzky.

g) Bankové úvery

Účtovná jednotka má uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere do výšky 2 800 000 EUR, ktorý je zabezpečený záložným právom na pohľadávky, blankozmenkou, ručiteľskými listinami a záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve tretích osôb.

K dátumu účtovnej závierky je výška jeho čerpania 2 042 557 EUR.

h) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	14 496 532
Tržby z predaja služieb	1 624 398
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	16 120 930

i) Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	231 397
Výnosy z postúpenia pohľadávok	207 234
Inventúrne prebytky	12 704
Ostatné	11 459

j) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 941 433
Nájomné	941 762
Preprava	397 461
Reklama a inzercia	165 801
Logistické služby	125 697
Externé služby	92 650
Opravy a údržba	81 812
Likvidácia odpadov	60 279
Ostatné náklady na služby	75 971
Ostatné položky prevádzkových nákladov	249 200
Postúpenie pohľadávok	207 234
Manká a škody	19 092
Poistenie	17 574
Ostatné	5 300
Finančné náklady	41 515
Úroky z bankových úverov	27 680
Bankové poplatky	12 181
Ostatné finančné náklady	1 654

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- a) Účtovná jednotka eviduje podmienené záväzky z titulu pristúpenia k záväzku dlžníka KL Logistic s.r.o. ako spoludlžník vo výške 2 868 868 EUR.

Iné podmienené záväzky účtovná jednotka neeviduje, rovnako ani žiaden podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú vo výkazoch.

- b) Účtovná jednotka neeviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

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

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