

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Základné údaje o spoločnosti**

|                              |                                                                                |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Obchodné meno a sídlo</b> | <b>KOOR, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)</b><br>Bajzova 1, 821 08 Bratislava   |
| <b>Hospodárska činnosť</b>   | Dodávka pary a rozvod studeného vzduchu,<br>Uskutočňovanie stavieb a ich zmena |

**2. Významné zmeny v zápise do Obchodného registra**

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

**3. Zamestnanci**

| <b>Názov položky</b>                     | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 10          | 8           |

**4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka Spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

**5. Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovnú závierku Spoločnosti za rok 2017 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 29. júna 2018.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2017 bola uložená do Registra účtovných závierok dňa 29. júna 2018.

**6. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť nemá pre túto časť Poznámok obsahovú náplň.

**7. Informácie o Spoločnosti**

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou v nasledovných účtovných jednotkách (100% podiel na hlasovacích právach):

1. KOOR Východ, s.r.o.
2. DISPEX, s.r.o.
3. KOOR Facility, s.r.o.
4. KOOR ENERGY, s.r.o. (česká spoločnosť)

Spoločnosť precenila hodnotu týchto podielov metódou vlastného imania k 31.12.2018.

Spoločnosť sa počas roka zlúčila so spoločnosťou EPC ENERGY, s.r.o., IČO: 44 873 999 (zanikajúca spoločnosť). Rozhodný deň zlúčenia spoločností bol Zmluvou o zlúčení stanovený na 01.07.2018, dátum účinnosti zlúčenia je dňom 15.01.2019.

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov Spoločnosti**

Spoločnosť nemá pre túto časť Poznámok obsahovú náplň.

**2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov Spoločnosti**

Spoločnosť nemá pre túto časť Poznámok obsahovú náplň.

**III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Úroky z pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

**8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Zásoby obstarané kúpou:
  - Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou.
  - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
- c) Pohľadávky:
  - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- d) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Záväzky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2018

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- h) Vlastné imanie - Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené vkladmi spoločníkov do Spoločnosti.

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku po zdanení. Spoločnosť vytvorila zákonný rezervný fond v zákonom stanovenej výške, t.j. 10% z hodnoty základného imania, teda vo výške 2 500 EUR.

- i) Pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- j) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- k) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského Zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21% po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- l) Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
  - možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
  - možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

## 9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:

– k pohládkam po lehote splatnosti nad 30 dní do 90 vo výške 10 %, nad 90 dní do 180 dní vo výške 25 %, nad 181 dní do 360 dní vo výške 50 % a nad 361 dní 100 %.

- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| Druh majetku                     | Životnosť      | Ročná sadzba odpisov |
|----------------------------------|----------------|----------------------|
| Softvér                          | 4 roky         | 25,0 %               |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna          | Jednorazový odpis    |
| Stavby                           | 10 až 15 rokov | 6,0 až 10,0 %        |
| Stroje, prístroje a zariadenia   | 8 až 12 rokov  | 8,3 až 12,5 %        |
| Dopravné prostriedky             | 4 až 6 rokov   | 16,0 až 25 %         |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok   | rôzna          | Jednorazový odpis    |

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****10. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu**

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.

**11. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód**

Účtovné zásady a účtovné metódy boli spoločnosťou aplikované konzistentne.

**12. Opravy významných chýb minulých účtovných období**

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

**IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Záväzky****1.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

| <b>Položka</b>                                                  | <b>31. 12. 2018</b> | <b>31. 12. 2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Krátkodobé záväzky:</b>                                      |                     |                     |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 662 292             | 326 359             |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 833 343             | 822 939             |
| <b>Spolu krátkodobé záväzky</b>                                 | <b>1 495 635</b>    | <b>1 149 298</b>    |
| <b>Dlhodobé záväzky:</b>                                        |                     |                     |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 1 405 317           | 1 392 394           |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           | 0                   | 0                   |
| <b>Spolu dlhodobé záväzky</b>                                   | <b>1 405 317</b>    | <b>1 392 394</b>    |

**V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme kancelárske priestory od tretích strán, ročné nájomné bolo v hodnote 13 345 EUR.

**2. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré banka poskytla spoločnostiam:

KOOR Východ, s.r.o. – zostatková hodnota istiny týchto úverov je k 31.12.2018: 2 364 691 EUR

DISPEX, s.r.o. – zostatková hodnota istiny týchto úverov je k 31.12.2018: 0 EUR

Spoločnosť vykazuje v súvahe pozemok par.č. 1039/1 reg. „E“ o výmere 1163 m<sup>2</sup> evidovaný na LV 4880 Správou katastra Stará Ľubovňa v obstarávacej cene 18 846 EUR. Na predmetný pozemok je zaevidované dvojité vlastníctvo a je predmetom súdneho sporu medzi historicky pôvodným vlastníkom (Železnice SR) a nasledovným vlastníkom (doc. Thiry), od ktorého Spoločnosť pozemok obstarala. Na základe vyjadrenia externého právnicka by malo byť výsledkom tohto konania právoplatné potvrdenie vlastníctva pozemku Spoločnosťou, resp. vrátenie obstarávacej ceny pozemku na bankový účet Spoločnosti.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2018 daňové priznania spoločnosti za roky 2013 až 2017 otvorené a môžu byť predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2018

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.