

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky** v znení Opatrenia č. MF/19927/2015-74

### Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Obchodné meno:             | <b>KOR, s.r.o.</b> (CORE 4, spol. s r.o. do 14.05.2019) |
| Sídlo:                     | Panónska cesta 7, 851 04 Bratislava                     |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                         |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 28.06.2000                |
| Hlavný predmet podnikania: | Reklamná činnosť  |
| Účtovné obdobie:           | 1.1. – 31.12. 2019                                      |

#### Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

automatizované spracovanie dát  
poskytovanie software - predaj hotových programov na základe dohody s autorom  
kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti  
kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti  
sprostredkovateľská činnosť  
reklamná činnosť v rozsahu voľnej živnosti  
vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti  
poradenstvo vo výpočtovej technike  
školiaca činnosť

#### Zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky:

Spoločnosť KOR, s.r.o. spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**.

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|--|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom                      | 299 694,-             | 674 840,-                                    | Nie     |
| Čistý obrat celkom                       | 276 872,-             | 1 769 885,-                                  | Nie     |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 3                     | 11   | Nie     |

Hoci nespĺňa veľkostné kritéria malej účtovnej jednotky, zostáva naďalej v tejto kategórii, nakoľko prestala spĺňať tieto podmienky len v prvom účtovnom období.

2) Účtovná závierka spoločnosti KOR, s.r.o. k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 21.05.2019.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky.

Táto účtovná závierka spoločnosti KOR, s.r.o. k 31.decembru 2019 je zostavená ako riadna individuálna účtovná

závierka za spoločnosť podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a bola zostavená za účtovné obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019, s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

4) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť KOR, s.r.o. nie je súčasťou konsolidovanej skupiny.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                          | 3                     | 11   |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 2                     | 9  |
| - počet vedúcich zamestnancov  | 1                     | 1  |

## Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

### Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

1) **Štatutárny orgán:**

- členom štatutárneho orgánu spoločnosti neboli poskytnuté žiadne druhy záruk alebo iných zabezpečení
- členom štatutárneho orgánu spoločnosti neboli poskytnuté žiadne druhy pôžičiek

2) **Dozorný orgán:** Kontrolnú činnosť vykonávajú spoločníci

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady 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 a vedie sa 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.

2) Spoločnosť KOR, s.r.o. neuskutočnila žiadne transakcie, **ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom by mali finančný vplyv na účtovnú jednotku (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente).

### 3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

- 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 sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe

vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich 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 vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

- d. Použitie odhadov – Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- e. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t.j. historických cien).

Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou;
- b) dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novozisteného pri inventarizácii; t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- c) dlhodobý finančný majetok - obstarávacou cenou;
- d) zásoby obstarané kúpou: nakupovaný materiál – obstarávacou cenou; nakupovaný tovar – obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob a tovaru sa používa metóda pevnej ceny;
- e) zásoby obstarané iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novozistených pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- f) pohľadávky: pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou, pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – nominálnou hodnotou. Pri dlhodobých pohľadávkach sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa vyjadruje ich hodnota v čase účtovania a vykazovania.
- g) krátkodobý finančný majetok - obstarávacou cenou;
- h) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,
- i) záväzky: pri ich vzniku – menovitou hodnotou, pri prevzatí – obstarávaciu cenou,
- j) dlhopisy, pôžičky, úvery: pri ich vzniku – menovitou hodnotou, pri prevzatí – obstarávacou cenou. Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- k) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou,
- l) daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely,
- m) daň z príjmov odložená - sa účtuje 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 %.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy - sa účtujú v očakávanej výške záväzku.

Opravné položky:

- k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania,
- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní do 100 % ich hodnoty

Odpisový plán

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje rovnomerne. Majetok sa začína odpisovať dňom zaradenia do používania.

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba na určenie potreby tvoriť opravné položky, resp. precenenia na reálnu hodnotu.

Prepočet údajov v cudzích menách na euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku ECB: v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

4) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov:

Účtovné chyby minulých účtovných období sa účtujú do účtovného obdobia, kedy boli zistené.

Ak bola chyba zistená do schválenia účtovnej závierky, otvoria sa účtovné knihy a chyba sa zaúčtuje do príslušného obdobia.

Po schválení účtovnej závierky sa posudzuje významnosť každej účtovnej chyby. Pre účely účtovania účtovných chýb minulých období sa stanovuje významná chyba vo výške od 0,5% z celkových tržieb. V prípade, že ide o opravu nevýznamnej účtovnej položky, táto sa účtuje ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch. V prípade, že ide o opravu významnej účtovnej položky, táto sa účtuje na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – netýka sa účtovnej jednotky
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU) - netýka sa účtovnej jednotky

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 0                     | 0  |

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

| Zabezpečené záväzky                         | Bežné účtovné obdobie |                  |
|---|-----------------------|------------------|
|   | Spôsob zabezpečenia   | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom         | záložné právo         | 0                |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom           | -                     | 0                |
| <b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b> | X                     | 0                |

4) Informácie o vlastných akciách: – účtovná jednotka neúčtovala o nadobudnutí vlastných akcií

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt: - účtovná jednotka v danom období zmenila majiteľskú štruktúru, dvaja spoločníci predali svoj podiel a zostal v účtovnej jednotke iba jeden spoločník.

Účtovná jednotka neúčtovala o škodách z dôvodu živelných pohrôm.

## **Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

1a) Podmieneny majetok – účtovná jednotka neeviduje pravdepodobný majetok, pod ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, a ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; ako sú napr.: práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

1b) Podmienené záväzky – účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky vyplývajúce napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; ako sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

2) Účtovná jednotka neeviduje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – ako napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

3) Podsúvahové účty – účtovná jednotka neevidovala významné položky sledované na podsúvahových účtoch (§ 85 PU)

## **Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI**

Účtovná jednotka neviduje žiadne významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky – spoločníci začali rokovať o predaji obchodných podielov, avšak ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebolo rokovanie ukončené.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky

## **Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Účtovná jednotka nevidovala žiadne informácie:

- 1) o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme
- 2) o osobitnej kategórii priemyselnej výroby
- 3) o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci