

**Č.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 **9.9.2020** účtovnú závierku spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 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 2020 do 31. decembra 2020.

**(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	10	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	9
počet vedúcich zamestnancov	4	4

## ČI.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 zahrňuje 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 zahrňuje 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 nevymožiteľnosti 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty 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 vyrovnáť 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 ťarchu 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 – Závazky 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 A	Bežné účtovné obdobie				Stav OP na konci účtovného obdobia f
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	
Pohľadávky z obchodného styku	2 680	1 941	3 966		655
Pohľadávky voči dcérskej ÚJ a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>2 680</b>	<b>1 941</b>	<b>3 966</b>		<b>655</b>

## Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	263 341	366	263 707
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	200		200
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>263 541</b>	<b>366</b>	<b>263 907</b>

## 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	8 552	11 977
Bežné bankové účty	221 251	99 291
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>229 803</b>	<b>111 268</b>

**(3) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia nákladov bud.obd. a príjmov bud.obdobi**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>4 687</b>	<b>4 882</b>
nájom		
poistné, telefóny, reklama ...	4 687	4 882

**(4) Informácie o rozdelení účtovného zisku**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	-21 581
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Do zákonného rezervného fondu	
Do štatutárnych a ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	-21 581
Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>-21 581</b>

**(5) Informácie o rezervách**

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>6 149</b>	<b>10 997</b>	<b>6 149</b>		<b>10 997</b>
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
dovolenka	4 319	2 244	4 319		2 244
služby		6 923			6 923

Tabuľka č.2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>9 594</b>	<b>8 847</b>	<b>15 691</b>		<b>6 149</b>
Audit	1 830	1 830	1 830		1 830
Dovolenka	3 162	4 319	3 955		4 319
služby	4 602		4 602		

**(6) Informácie o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>351 045</b>	<b>383 655</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	351 045	352 740
Záväzky po lehote splatnosti		30 915

**(7) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>1 955</b>	<b>1 956</b>
odpočítateľné		
zdaniteľné	1 955	1 956
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>		<b>6 046</b>
odpočítateľné		6 046
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	12 235	
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>4 898</b>	<b>4 285</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>		
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Nakoľko v nasledujúcom období je nepravdepodobne, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov na umorovanie odloženej daňovej pohľadávky sme sa rozhodli o nej neúčtovať.

**(8) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	446	433
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>446</b>	<b>433</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>281</b>	<b>433</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>165</b>	<b>0</b>

**(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 príslušnej mene za bežné účtovné obdo- bie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Kontokorekt ČSOB	EUR	Euri- bor.+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 odbytu a	Tržby z predaja tovaru		Tržby z predaja služieb	
	Bežné účtovné obdobie Predaj tovaru	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie služby	Bežné účtovné obdobie Predaj služieb	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie služby
SR	4 369 267	5 193 727	491 803	258 944
ČR			6 850	
<b>Spolu</b>	<b>4 369 267</b>	<b>5 193 727</b>	<b>498 653</b>	<b>258 944</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdo- bie	Bezprostredne pred- chádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		
Vnútropodniková doprava		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>		
predaj DHM		
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>		<b>178</b>
<i>Kurzové zisky</i>		104

**(12) Informácie o čistom obrate**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	498 653	258 944
Tržby za tovar	4 369 267	5 193 727
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>4 867 920</b>	<b>5 452 671</b>

**(13) Informácie o nákladoch za poskytnuté služby**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>545 359</b>	<b>357 993</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	1 830	1 830
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 830	1 830
iné poisťovacie audítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<b>543 529</b>	<b>356 163</b>
Doprava	401 429	197 483
Nájom	31 673	38 570
Opravy a udržiavanie	22 725	13 830
Telefony	5 669	4 675
Ostatné	82 033	96 605
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>13 030</b>	15 938
opravné položky k pohľadávkam		2 409
poistné	6 157	6 112
dane a poplatky	6 873	7 417
Súdny spor		
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>4 467</b>	7 776
<i>Kurzové straty</i>	80	726
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<b>4 387</b>	5 097
<i>Bankové poplatky</i>	4 222	4 582
<i>Bankové úroky</i>	165	515

**(14) Informácie o daniach z príjmov**

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	+62 308		0	- 19 514	-4 098	0
teoretická daň		13 085	21		0	21
Daňovo neuznané náklady	+ 13 825	+2 903	21	+ 8 597	+ 1 805	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-6 046	-1 270	21	- 5 396	- 1 133	21
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-23 322	-4 898		- 4 090	- 859	
Umorenie daňovej straty	-4 897	-1 028		- 16 313	- 3426	
Zmena sadzby dane						
Iné			19			19
Spolu	41 868	8 792	21	- 36 716	- 7 710	21
Splatná daň z príjmov	+66 008	13 862	21			
Odložená daň z príjmov			21			21
Celková daň z príjmov	+66 008	13 862	21			21

**(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	960 775				940 774
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	214 807	-21 581			193 226
Neuhradená strata minulých rokov					

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-21 581	48 446	-21 581		48 446
---	---------	--------	---------	--	--------

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	960 775				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	186 622	28 185			214 807
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	28 185	-21 581	28 185		-21 581
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

## 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 zvierka**

Po 31. decembri 2020 zvažili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov).