

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	PLANT SERVICE s.r.o.
Sídlo:	Hviezdoslavova 13/973 903 01 Senec
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 12.1. 2001
Hlavný predmet podnikania:	veľkoobchod živých rastlín a drevín a záhradníckych doplnkov a potrieb
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Plant service s.r.o. s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	632 567,00	574 782,00	áno
Čistý obrat celkom	1 171 655,00	1 100 238,00	áno
Počet zamestnancov	16,00	16,00	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11. júna 2015.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

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

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	16,00	16,00

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Štatutárne orgány: **Ing. Peter Németh - konateľ**

Ing. Roman Boroš - konateľ

Ing. Peter Nyíri – konateľ

Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky:

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembra 2015 bola takáto:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	€	%	%
Ing. Peter Németh	2 324	33,3	33,3
Ing. Roman Boroš	2 324	33,3	33,3
Ing. Peter Nyíri	2 324	33,3	33,3
Spolu	6 972	100	100

Konatelia vykonávajú funkcie štatutárnych orgánov bezodplatne. V Spoločnosti sú zamestnaný na TPP vo funkcii manažer. Pôžičky členom štatutárneho orgánu neboli v účtovnom období poskytnuté.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) **Účtovné metódy** a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Zmena nastala v spôsobe odpisovania Dlhodobého majetku v súlade so zmenou Zákona o dani z príjmu č.595/2003 Z.z.

3) Účtovná jednotka viedla niekoľko súdnych sporov s dlžníkmi. Rozhodnutie súdov boli príkazy na uhradenie dlžných súm a úrokov z omeškania. ÚJ boli niektoré dlžby vyplatené, nevyplatené sumy boli posudzované podľa vymožitelnosti. K 31.12.2015 boli na rizikové pohľadávky vytvorené opravné položky s vplyvom na výsledok hospodárenia.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poisťné a pod.). ÚJ nakúpila v 2015 hnuťelný hmotný majetok v hodnote 9472,55 €.

Dlhodobý finančný majetok ÚJ nevlastní.

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Na výrobu vlastných výrobkov sú vkladane do ceny výrobku priame náklady a kalkulované režijné náklady.

Pri účtovaní zásob ÚJ postupovala podľa Postupov účtovania, spôsobom A účtovania zásob.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Sú oceňované menovitou hodnotou

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku kvalifikovaným odhadom.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Splatná daň a odložené dane – ÚJ neúčtuje v sledovanom období o odloženej dani. Splatná daň je oceňovaná menovitou hodnotou

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Sú oceňované menovitou hodnotou

Prenajatý majetok a leasing Majetok je oceňovaný obstarávaciu cenou

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EURO kurzom určeným v kurzovom lístku ECB banky platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: ÚJ nevlastní cenné papiere, deriváty a vkladové listy
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

ÚJ nevlastní cenné papiere, deriváty a vkladové listy

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisovania	Odpisová metóda
vozidlá	48 mesiacov	2,0833 %	rovnomerný odpis
hnutelné zariadenia, konštrukcie	72 mesiacov	1,3889 %	rovnomerný odpis
konštrukcie	144 mesiacov	0,6944 %	rovnomerný odpis
stavby	240 mesiacov	0,4167%	rovnomerný odpis
montované stavby, konštrukcie	144 mesiacov	0,6944%	rovnomerný odpis
stavby	180 mesiacov	0,5560 %	rovnomerný odpis
stavby	240 mesiacov	0,4167 %	rovnomerný odpis

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Pohoda (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí. UJ nepoužíva komponentné odpisovanie .
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) **Informácia o poskytnutých dotáciách** : ÚJ neboli poskytnuté dotácie

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka neúčtuje o významných chybách minulých ÚO. Oprava nastala na podsúvahových účtoch, kde bol doúčtovaný záväzok zo spotrebného úveru – istina a úrok. Tieto opravy nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

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

a) **Goodwill alebo záporný goodwill**

Účtovná jednotka neúčtuje o goodwillu.

2) **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi** (§ 16 PU):

Účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so 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
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	0

4) **Informácie o vlastných akciách:**

Účtovná jednotka nevlastní ani nevydáva vlastné akcie.

5) **Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Účtovná jednotka neúčtuje o výnimočných nákladoch a výnosoch.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – ÚJ nemá pre tento bod náplň

1b) **Podmienené záväzky** – ÚJ nemá pre tento bod náplň

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ÚJ nemá pre tento bod náplň

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok – pivničné skladové priestory Pusté Úľany	13 236,00	13 236,00
- pozemok Moldava nad Bodvou	2 400,00	2 400,00
- pozemok Pusté Úľany	2 092,00	2 092,00
Záväzok spotrebný úver na SC024DG		
- istina	4 912,12	10 524,65
- úrok	427,91	549,49

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

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 s uvedením dôvodu týchto zmien:

ÚJ nemá pre tento bod náplň

- 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:
ÚJ nemá pre tento bod náplň
- c) **Zmena spoločníkov** účtovnej jednotky: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- d) **Prijaté rozhodnutia o predaji** účtovnej jednotky alebo jej časti: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- e) **Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku**: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- f) **Začatie alebo ukončenie činnosti** časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- g) **Vydané dlhopisy a iné cenné papiere**: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- h) **Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy** účtovnej jednotky: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- i) **Mimoriadne udalosti**, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
ÚJ nemá pre tento bod náplň
- j) **Získanie alebo odobratie licencií** alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:
ÚJ nemá pre tento bod náplň

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: ÚJ nemá pre tento bod náplň
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): ÚJ nemá pre tento bod náplň
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): ÚJ nemá pre tento bod náplň