

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

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:	KOFAP, spol. s r.o.
Sídlo:	Lúčna 86, 974 01 NEMCE
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 11.3.1996
Hlavný predmet podnikania:	Výkup, predaj, spracovanie druhotných surovín, odpadu a nakladanie s nebezpečným odpadom
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Kofap, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2 ods.14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (ZoU § 2)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká účtovná jednotka (ďalej len ÚJ), ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	306 060	376 284	A
Čistý obrat celkom	687 453	699 115	N
Počet zamestnancov	5	5	N

Komentár: ÚJ 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). Pri zaradení do veľkostnej skupiny v roku 2016 ÚJ sme vychádzali z období r. 2014 a r.2015. V roku 2014 boli splnené dve podmienky (netto aktíva a čistý obrat) pre zatriedenie do veľkostnej skupiny malá ÚJ. V roku 2015 už bola splnená len jedna podmienka (netto aktíva) a v aktuálnom období r. 2016 už ÚJ nespĺňa ani jednu podmienku. ÚJ aj napriek tomu neplánuje postupovať v nasledujúcom účtovnom období ako mikro §2 ods. 12 ZoU.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky 4.3.2016 a za bežné obdobie bola účtovná závierka schválená 10.3.2017.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

4) Spoločnosť nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku (UZ) a nie je ani súčasťou konsolidačného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	5	5

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť v bežnom aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytla štatutárnemu orgánu, dozornému ani inému orgánu účtovnej jednotky žiadne záruky, zabezpečenia, výhody ani pôžičky. Tak isto nedošlo k žiadnej zmene v štatutárnych, dozorných a iných orgánoch spoločnosti.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie výhody	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): (závislá činnosť, prenájom)	-	-
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):	-	-

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) V priebehu bežného účtovného obdobia nedošlo v spoločnosti k zmene účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

3) ÚJ v priebehu zdaňovacieho obdobia nevykonala také transakcie, ktoré by neuviedla v súvahe a pritom by mali významný finančný vplyv na účtovnú jednotku, hrozili by jej z nich riziká, alebo významne ovplyvnili vznik prínosov. Spoločnosť nevedie súdne spory, nemá časovo obmedzené licencie, ani iné skutočnosti, ktoré by významne negatívne ovplyvnili finančnú situáciu spoločnosti.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
3.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota
8.	Zásoby na sklade	Priemerná cena

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nenastalo, a preto neboli tvorené opravné položky (OP).

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov ako sú cenné papiere, deriváty, pokladničné poukážky atď. spoločnosť nevlastní, a preto nie je obsahová náplň pre ich účtovanie, oceňovanie a evidenciu .
- 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 prírastku zásob obstarávaciu cenu, pri úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU). ÚJ pri účtovaní zásob postupovala podľa postupov účtovania §43 ods.4 – spôsob B.
- ÚJ vôbec v priebehu účtovného obdobia nepoužila cudziu menu, takže neriešila ani jej oceňovanie.

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)		odpisová sadzba (%)	
		D	Ú	D	Ú
Stavby	021 A	40	30	2,5	3,33
Stavby	021 A	20	20	5	5
Drobné stavby	021 A	12	12	8,33	8,33
Prípojné motor. vozidlá	023 A	6	6	16,7	16,7
Motorové vozidlá	023 A	4	4	25	25
Ostatný dlhodobý majetok	028 A	12	12	8,33	8,33
Kan. technika do 1700	028 A	3	3	33,3	33,3
Ostatný majetok do 1700	028 A	2	2	50	50

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ 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 spoločnosť nevlastní.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a má vypracovaný účtovný aj daňový odpisový plán.
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku. (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

➤ ÚJ v rámci daňovej optimalizácie využila v zdaňovacom období roku 2016 § 22 ods. 9 zákona o DP - prerušenie uplatňovania odpisov vo výške 11 162 Eur u vybraného DHM.

e) Informácia o poskytnutých dotáciách: ÚJ neprijala v vykazovanom období žiadnu dotáciu.

5) Informácie o oprave významných chýb: ÚJ vo vykazovanom období neúčtovala opravu významných chýb z predchádzajúceho obdobia.

6) ÚJ pri inventarizácii nezistila nový majetok ani neprijala darovaný majetok.

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, goodwill alebo záporný goodwill, ÚJ neúčtuje.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): ÚJ neviduje ani neúčtuje o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (Eur)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (Eur)
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	50 393	50 557

Jedná sa o záväzok voči spoločníkovi so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov v sume 49 791 Eur, ktorý je nezmenený voči predchádzajúcemu obdobiu a sociálny fond vo výške 602 Eur.

3b) ÚJ nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

3c) ÚJ nevlastný žiadne akcie ani cenné papiere.

4) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Nezaznamenali sme v bežnom účtovnom období žiadne náklady alebo výnosy z výnimočných udalostí ako sú: živelné pohromy, škody, predaj podniku resp. jeho častí.

6) ÚJ vykázanu stratu z predchádzajúceho účtovného obdobia uhradila z nerozdeleného zisku predošlých období.

7) ÚJ vo vykazovanom účtovnom období neúčtovala o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) **Podmienený majetok** – ÚJ nevznikol podmienený majetok v dôsledku minulých udalostí.
- 1b) **Podmienené záväzky** – ÚJ neviduje podmienené záväzky vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov ani z ručenia.
- 2) **Ostatné finančné povinnosti** – ÚJ má záložné právo na pohľadávky voči kontokorentnému úveru. (zmluva o kontokorentnom úveru)
- 3) **Podsúvahové účty** – ÚJ na podsúvahových účtoch nevedie žiadnu evidenciu, pretože neodpísala žiadne pohľadávky, nemá prenajatý majetok, nemá prijatý žiaden majetok do úschovy.

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

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili vykázané hospodárske výsledky v účtovnej závierke, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej existencii účtovnej jednotky.