

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:	VOKUS, spol. s r.o.
Sídlo:	Rohatecká 23, 909 01 Skalica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 21. 03. 1997
Hlavný predmet podnikania:	poskytovanie služieb poľnohospodárskou technikou a jej prenájom
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť VOKUS, spol. s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, 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	1 249 058	690 308	ano
Čistý obrat celkom	2 924 347	578 149	nie
Počet zamestnancov	10	8	nie

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka, ale aj napriek tomu** 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: 18. 6. 2016

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka

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

- účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	10	8

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán: konatelia	Ing. Benčúriková Lenka Ing. Kucharičová Marcela Voglová Hanka	Ing. Benčúriková Lenka Ing. Kucharičová Marcela Voglová Hanka
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci	Ing. Benčúriková Lenka Ing. Kucharičová Marcela Voglová Hanka	Ing. Benčúriková Lenka Ing. Kucharičová Marcela Voglová Hanka
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- 2) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia nezmenila účtovné zásady a metódy účtovania.
- 3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**,
- spoločnosť nemá žiadne prebiehajúce súdne spory:

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 nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota

15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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

- Spoločnosť zaúčtovala:

- zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 1 639 €

Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

- Spoločnosť účtovala opravnú položku k pohládkam

	Saldo pohľadávok k 31.12.2015	Odporúčaná tvorba OP	Zaúčtovaná OP
v lehote splatnosti	27 310		
do 360 dní po splatnosti	296 252		
od 360 do 720 dní po splatnosti	18 074	20%	3615
od 720 do 1080 dní po splatnosti		50%	
nad 1080 dní po splatnosti		100%	
SPOLU	341 636		

Spoločnosť eviduje pohľadávku voči daňovému úradu vo výške 12 035 € z nadmerného odpočtu DPH

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

UJ k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) použila ocenenie majetku reálnou hodnotou :

- Spoločnosť neúčtovala žiadne opravné položky k majetku, pri inventarizácii zhodnotila, že majetok je ocenený v účtovníctve reálnou cenou:

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódou FIFO (§ 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:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20	4
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	6	16,6
Poľnohospodárske stroje	022.A	6 – 12 rokov	16,6 - 8,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	6	16,6

- spoločnosť predala v účtovnom období tento hmotný majetok:

Hmotný majetok	zostatková cena	predajná cena	zisk z predaja
budovy a stavby			
stroje a zariadenia	35 477	39 500	4 023
pozemky			

- spoločnosti bol v roku 2016 zaradila hmotný majetok - stroje a zariadenia v hodnote 599 359 €

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 rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Premier X6.1 a odpisový plán je schválený vnútropodnikovou smernicou
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU)
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU): UJ takýto majetok jednorazovo odpisuje a eviduje v podsúvahovej evidencii
- 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

- spoločnosti prijala dotáciu na pôdu vo výške 11 488 €

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o významných chybách týkajúcich sa minulých období, nevýznamné sumy sa zaúčtovali do bežných nákladov.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ si stanovila individuálne v internej účtovnej smernici a to 1 tisícina z brutto aktív.
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

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

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

- spoločnosť neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku

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

- spoločnosť neúčtovala o majetku zabezpečenom derivátmi

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

- spoločnosť eviduje nasledujúce záväzky podľa doby splatnosti :

Členenie záväzkov podľa doby omeškania	Suma
Pred dobou splatnosti	128 456
Do 30 dní po splatnosti	58 556
Do 90 dní po splatnosti	50 523
Do 180 dní po splatnosti	24 367
Do 360 dní po splatnosti	2 586
Do 720 dní po splatnosti	8 485
Do 1080 dní po splatnosti	
Nad 1080 dní po splatnosti	
SPOLU	272 973

- spoločnosť neeviduje ku dňu zostavenie závierky záväzky po lehote splatnosti voči inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia ani voči daňovému úradu.

- spoločnosť eviduje na účtoch 249 dlhodobé nebankové pôžičky od spriaznených fyzických osôb spolu v objeme 225 496 EUR. Pôžičky sú úročené 2 % ročnou sadzbou a sú uzavreté na dobu neurčitú so splatnosťou nad 5 rokov, boli poskytnuté na rozbehnutie investícií v spoločnosti

- v roku 2016 spoločnosť prijala na účet 249 nové nebankové pôžičky od spriaznených fyzických osôb spolu v objeme 125 000 EUR. Pôžičky sú úročené 2 % ročnou sadzbou a sú uzavreté na dobu neurčitú a sú poskytnuté na rozvoj investícií v spoločnosti .

- spoločnosť eviduje na účte 365 ostatné záväzky voči spoločníkom za poskytnuté bezúročné pôžičky v sume 48 480 €, ktoré boli poskytnuté na rozvoj spoločnosti.

Všetky tieto pôžičky od fyzických osôb boli použité na nákup strojov a investícií v rokoch 2015 a 2016, kedy sa nakúpili investície v celkovej výške 890 560 €, z toho z vlastných zdrojov vo výške 361 138 €, zvyšok vo výške 529 421 € bol financovaný formou leasingu a financie boli použité na 1. Zvýšenú splátku.

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

- Záväzky z leasingových zmlúv a nebankových úverov vo výške 309 287 € sú zabezpečené hmotným majetkom vo výške 584 922 €

- spoločnosť v roku 2016 zriadila záložné právo na pohľadávky do výšky 200 000 € v prospech spoločnosti PB Finančné služby a.s , ako zábezpeku k zmluve o faktoringovom financovaní pohľadávok.

4) Informácie o vlastných akciách:

- spoločnosť počas účtovného obdobia nenadobudla, ani nevlastní žiadne akcie

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

- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 549 manká a škody poistnú udalosť vo výške 43 170 €, výnos z poistnej udalosti bol vo výške 47 500 €, opravy poistných udalostí účtované na účte 511 boli vo výške 23 919 € , poistné plnenie z týchto poistných udalostí bolo vo výške 17 394 €.

- spoločnosť predala hmotný majetok v predajnej cene 39 500 €, zostatková cena predaného HM bola 35 477 €

- spoločnosť predala pohľadávky v hodnote 104 299 €, výnos z predanej pohľadávky bol 104 299 €.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1b) Podmienené záväzky –

- spoločnosť nemá podmienený záväzok.

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

- spoločnosť eviduje na podsúvahovom účte hmotný majetok z leasingových zmlúv z r.2003 v reálnej hodnote 20 000 €

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

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- spoločnosť realizovala v roku 2016 realizovala tieto transakcie so spriaznenými osobami:

- Prijaté krátkodobé výpomoci od spriaznených osôb na rozšírenie podnikateľskej činnosti vo výške 125 000 € s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 2 % .

V Skalici 19. 3. 2017

VOKUS,
spol. s r.o.
Rohatecká 23, 909 01 Skalica
IČO:36219363 IČ DPH:SK2020184738

