

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016**

zostavené podľa Opatrenia č MF/23378/2014-74, 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 INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno: **Okson s.r.o.**  
 Sídlo: Záhradnícka 752/95, 821 08 Bratislava  
 Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným  
 Dátum vzniku: Zápis do obchodného registra: 25.06.2014  
 Hlavný predmet podnikania: Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb  
 Subjekt verejného záujmu: Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).  
 Účtovné obdobie: 01.01.2016 – 31.12.2016

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	248 592	50 831	NIE
Čistý obrat celkom	107 032	177	NIE
Počet zamestnancov	1	0	NIE

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, no nakoľko sa nerozhodla postupovať ako mikro účtovná jednotka, zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre malú veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné**

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 bola schválená 17.06.2016.

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

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

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

Obchodná spoločnosť nespadá do konsolidácie.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1	0

**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 (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):	nemá	nemá
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):	nemá	nemá
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>		
- druh príjmu (výhody):	nemá	nemá

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1) Východiská pre zastavenie účtovnej závierky**

Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

**2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

(uvádza sa finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Spoločnosť neuskutočnila rizikové transakcie.

**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:	Nemá
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Nemá
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Nemá
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Nemá
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Nemá
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Nemá
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Nemá
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Nemá
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Nemá
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Nemá
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Nemá
17.	Deriváty:	Nemá
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Nemá
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Nemá
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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.

Spoločnosť nepoužívala finančné nástroje pri oceňovaní majetku nakoľko nemala k tomu vecnú náplň.

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 (%)
Stroje, prístroje, zariadenia	022.A	4 - 12	8,33 – 25
Stavby	021.A	40	2,5 %

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. Dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, ak doba použitia je kratšia ako 1 rok. Pozemky sa neodpisujú.
- 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 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 a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Spoločnosti nebola poskytnutá dotácia na obstaranie majetku.

### 5) Informácie o oprave významných chýb

Účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### A) Informácia o údajoch na strane AKTÍV

1) 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 goodwill.

Štruktúra dlhodobého finančného majetku k 31.12.2016

Obchodné meno a sídlo spoločnosti v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota VI ÚJ v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
BC Business Consulting s.r.o.	100	100	-648	-1 845	<b>0</b>
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Ostatné realizovateľné CP a podiely</b>					
<b>DFM SPOLU</b>					<b>0</b>

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2016

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	SHV a súbor SHV d	pestov. celky trvalých porastov e	Zákl. stád. f	ostatný DHM g	obst. DHM h	poskyt. predd. na DHM i	SPOLU j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku ÚO</b>	25 103	10 000							35 103
Prírastky			70 000						70 000
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci ÚO</b>	<b>25 103</b>	<b>10 000</b>	<b>70 000</b>						<b>105 103</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku ÚO</b>	0	251							251
Prírastky		250	7 292						7 542
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci ÚO</b>	<b>0</b>	<b>501</b>	<b>7 292</b>						<b>7 793</b>
Zostatková cena									
<b>Stav na začiatku ÚO</b>	<b>25 103</b>	<b>9 749</b>							<b>34 852</b>
<b>Stav na konci ÚO</b>	<b>25 103</b>	<b>9 499</b>	<b>62 708</b>						<b>97 310</b>

2) Pohľadávky k 31.12.2016

Krátkodobé pohľadávky a	v lehote splatnosti b	po lehote splatnosti c	spolu d
z obchodného styku	20 000		20 000
voči prepojeným jednotkám			
voči spoločnikom, členom			
sociálne poistenie			
daňové pohľadávky			
iné pohľadávky	43 057	85 000	128 057
<b>Krátkodobé pohľadávky – SPOLU</b>	<b>63 057</b>	<b>85 000</b>	<b>148 057</b>
O pravná položka k pohľadávkam		85 000	85 000
<b>Krátkodobé pohľadávky – SPOLU</b>	<b>63 057</b>	<b>0</b>	<b>63 057</b>

## 3) Finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	437	0
Bežné bankové účty	87 424	187
Vkladové účty v banke		
Peniaze na ceste		
<b>SPOLU</b>	<b>87 861</b>	<b>187</b>

## 4) Náklady budúcich období

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
NBO – prenájom sídla	314	315
NBO – diaľničná známka	50	0

**B) Informácia o údajoch na strane PASÍV**

## 1) Vlastné imanie

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-5 000				- 5 000
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	- 161	- 1 028			- 1 189
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 028	3 982	-1 028		3 982
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

## 2) Závazky k 31.12.2016

Dlhodobé záväzky a	v lehote splatnosti b	po lehote splatnosti c	spolu d
z obchodného styku			
záväzky zo sociálneho fondu	14		14
<b>Dlhodobé záväzky – SPOLU</b>	<b>14</b>		<b>14</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Krátkodobé záväzky a	v lehote splatnosti b	po lehote splatnosti c	spolu d
z obchodného styku	155 240		155 240
voči prepojeným jednotkám			
voči spoločníkom, členom	42 161		42 161
voči zamestnancom	338		338
sociálne poistenie	234		234
daňové záväzky	1 572		1 572
iné záväzky	46 000		46 000
<b>Krátkodobé záväzky – SPOLU</b>	<b>245 545</b>		<b>245 545</b>

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

## 3) Rezervy

Spoločnosť vytvorila rezervu 240 EUR na účtovnú závierku spoločnosti.

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

Spoločnosť neúčtovala o derivátoch, ani majetku zabezpečenom derivátmi.

**C) Informácia o Výnosoch**

Čistý obrat spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom (§18 ods. 1 písm. a.)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	106 452	0
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Tržby z predaja majetku		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>106 452</b>	<b>0</b>

**D) Informácia o Nákladoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na hospodársku činnosť	101 567	671
Z toho:		
<i>Spotreba tovaru</i>		
<i>Spotreba materiálu, energie</i>	3 381	0
<i>Spotreba služieb</i>	1 993	420
<i>Osobné náklady</i>	3 451	0
<i>Dane a poplatky</i>	101	0
<i>Odpisy</i>	7 542	251
<i>Ostatné náklady na hosp. činnosť</i>	85 099	0
Náklady na finančnú činnosť	59	55

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

Spoločnosť neúčtovala o takýchto skutočnostiach.

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

V Spoločnosti nenastali takéto udalosti.

**Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

nenastali

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

nenastali

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

nenastali

**Informácie o vlastných akciách:**

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.