

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 INFORMÁCIE**1) 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: 29.1. 2001
Zapísané:	OR Okresný súd Bratislava I., Oddiel: Sro, Vložka číslo: 23311/B
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 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	734 161,00	632 567,00	áno
Čistý obrat celkom	1 246 494,00	1 171 655,00	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 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11. júna 2016.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

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
Počet ku koncu účtovného obdobia	16	16
Z toho počet vedúcich pracovníkov	3	3

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 2016 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.

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 31.12.2016 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, poistné a pod.). ÚJ nakúpila v 2016 hnutelný hmotný majetok v hodnote 57 924,86 €

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 odúčročenia 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
hnuteľné 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:

- 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 sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné 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).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuteľných vecí. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie .
- ÚJ 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.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ 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 neučtuje 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	0,00	4 912,12
- úrok	0,00	427,91
Záväzok spotrebný úver na SC965DZ		
- istina	11 289,50	0,00
- úrok	620,01	0,00

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, splynutie, 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