

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017**

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:	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 2017

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	1 325 933	1 249 058	áno
Čistý obrat celkom	2 247 624	2 657 521	áno
Počet zamestnancov	25	10	áno

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: 28. 6. 2017

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	23	10

## 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 7 472 €

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

- Spoločnosť účtovala v roku 2017 opravnú položku k pohľadávkam vo výške 1 036,78 €, celková výška OP k pohľadávkam je 4 651,56 €

	Saldo pohľadávok k 31.12.2017	Odporúčaná tvorba OP	Zaúčtovaná OP
Poskytnuté preddavky	1 173		
v lehote splatnosti	99 933		
do 360 dní po splatnosti	202 572		
od 360 do 720 dní po splatnosti	4 907		
od 720 do 1080 dní po splatnosti	9 303	50%	4 651.56
nad 1080 dní po splatnosti		100%	
<b>SPOLU</b>	317 888		

Spoločnosť eviduje pohľadávku voči daňovému úradu vo výške 13 102 € zo zaplatených preddavkov na daň PO

Spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky vo výške 76 065 €,

pohľadávky vo výške 15 847 € sú pohľadávky voči f. MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. , prihlásené do reštrukturalizácie a splatnosť je podľa reštrukturalizačného plánu postupne do r. 2021

pohľadávka vo výške 60 218 € je splatná 13.6.2020 a je použitá ako zábezpeka za prenajatý stroj

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

ÚJ 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
Polnohospodárske 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	147 165	148 100	935
materiál	30 180	32 607	2 427

- spoločnosti v roku 2017 zaradila hmotný majetok - stroje a zariadenia v hodnote 252 357 € a nakúpila pôdu v hodnote 13 402 €

#### 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 rovnorné 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
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ 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): ÚJ 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

- spoločnosť prijala dotáciu na pôdu vo výške 11 588€

## 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.

- spoločnosť v roku 2017 prvý raz účtovala o odloženej dani a zaúčtovala na nerozdeleného zisku minulých období sumu odloženej dane týkajúcu sa minulých období v sume 7 705 €.

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 VYSVETLUJÚ 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	37 593
Do 30 dní po splatnosti	34 108
Do 90 dní po splatnosti	38 140
Do 180 dní po splatnosti	72 610
Do 360 dní po splatnosti	30 387
Do 720 dní po splatnosti	13 799
Do 1080 dní po splatnosti	
Nad 1080 dní po splatnosti	
<b>SPOLU</b>	<b>226 637</b>

- 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 332 966 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. Na účte 249 eviduje spoločnosť krátkodobé nebankové pôžičky od spriaznených fyzických osôb v objeme 117 900 € s dobou splatnosti 2 roky.

- spoločnosť eviduje na účte 365 ostatné záväzky voči spoločníkom za poskytnuté bezúročné pôžičky v sume 25 743 €, ktoré boli poskytnuté na rozvoj spoločnosti. V roku 2017 sa spoločníci dohodli na kapitalizácii svojich vkladov vo výške 102 000 €, ktoré boli použité na rozvoj spoločnosti.

Všetky tieto pôžičky od fyzických osôb boli použité na nákup strojov a investícií v rokoch 2015 až 2017, kedy sa nakúpili investície v celkovej výške 1 165 tisíc. €, z toho z vlastných zdrojov vo výške 480 tis. €, zvyšok bol financovaný formou leasingu. Zostávajúca časť nesplateného záväzku za tieto investície predstavuje ku koncu roka 2017 sumu 246 tisíc.

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

- Záväzky z leasingových zmlúv vo výške 204 311 € a nebankových úverov vo výške 42 161 € sú zabezpečené hmotným majetkom v obstarávacej cene 533 757 €

- 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. V roku 2017 sa zvýšilo záložné právo o sumu 800 000 €.

4) Informácie o vlastných akciách:

- spoločnosť počas účtovného obdobia kúpila podiely spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. v hodnote 64 729 € čím nadobudla 19 % podiel na základnom imaní spoločnosti. Spoločnosť MOVIS-AGRO, AK, spol.s r.o. dosiahla v roku 2017 zisk 2 657 982 € a výška vlastného imania k 31. 12. 2017 je 363 686 €.

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

- Spoločnosť prijala dotáciu na pôdu vo výške 11 588 €

- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 549 manká a škody škodu spôsobenú neznámym páchatelom vo výške 3 228 €,

- spoločnosť predala hmotný majetok v predajnej cene 148 100 €, zostatková cena predaného HM bola 147 165 €

- spoločnosť predala materiál v hodnote 32 607 €, nákupná cena bola 30 180 €.

- spoločnosť postúpila leasing, výnos z postúpeného leasingu bol 34 060 € ,

- spoločnosť predala pohľadávky v hodnote 280 975 €, výnos z predanej pohľadávky bol 280 975 €.

## 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)

Dňa 23.2.2018 ukončila spoločnosť rámcovú zmluvu o factoringovom financovaní a bolo zrušené záložné právo na pohľadávky vo výške 1 000 000 €.

#### Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- spoločnosť realizovala v roku 2017 realizovala tieto transakcie so spriaznenými osobami:

- Prijaté krátkodobé výpomoci od spriaznených osôb na rozšírenie podnikateľskej činnosti vo výške 100 400 € s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 2 % .
- Vystavené faktúry na spoločnosť s podielom MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 287 434 €
- Prijaté faktúry od spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 73 591 €

V Skalici 28. 3. 2018

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