

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE FIRMY 2018 (od 1.1.2018 do 31.12.2018)

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:	BOGUMA, s.r.o.
Sídlo:	Továrenská 314, 956 18 Bošany
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia UJ:	9.2.2005
Dátum vzniku UJ:	19.2.2005
Hlavný predmet podnikania:	Výroba výrobkov z gumených
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť BOGUMA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Od 01.01.2018 do 31.12.2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eur, 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	1 290 683	1 318 188	Áno
Čistý obrat celkom	2 690 444	2 493 559	Áno
Počet zamestnancov	25	25	Áno

Komentár: UJ spĺňa 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)

- Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **31.5.2018**
- Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	25	25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	24	25
počet vedúcich zamestnancov	4	4

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, sume odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak aby umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): **nie je náplň pre položku.**

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- Informácie, 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, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.**
- Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v porovnateľných hodnotách: **zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali.**
- Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotu, 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): **nie je náplň pre položku.**

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

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

Účtovná jednotka :

- oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu obstarávacou cenou
 - oceňovala pohľadávky a peňažné prostriedky nominálnou hodnotou
 - oceňovala zásoby v obstarávacej cene, účtovala spôsobom „A“
 - netvorila finančný majetok, nevlastnila cenné papiere a akcie iného podniku
- b) Trvalé zníženie majetku nebolo účtované. Prechodné 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**: nie je náplň
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: nie je náplň
- Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – 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 (§ 24/2a; §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 odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba dopisovania (počet rokov)	Odpisovaná sadzba (%)
Budova	021 010	40	0,025
Stroje, prístroje a zariadenia	022 010	4	25
Stroje, prístroje a zariadenia	022 010	6	16,66
Stroje, prístroje a zariadenia	022 010	8	12,5
Stroje, prístroje a zariadenia	022 010	12	8,33

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy na Stroje, prístroje a zariadenia v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy na Budovu vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku. Podrobný účtovný odpisový plán sa vedie v podsystéme Majetok.
- ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie časti majetku – komponentov)

- h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: nie je náplň pre túto položku.
- i) Odložené dane. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
 - a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
 - b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období
- 5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: **Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: nie je náplň pre položku
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): nie je náplň pre položku
- 3a) Celková suma záväzkov zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: nie je náplň pre Položku
[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a záväzovým dňom (§12 PU).]
- 3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: bankový úver v SLSP, zabezpečený záložným právom, splatnosť 30.6.2020 zostatok v sume 103 633,00 eur; bankový úver v SLSP (2018) zabezpečený záložným právom, splatnosť 31.7.2024 v sume 418 750,00 eur.
- 4) Informácie o vlastných akciách: nie je náplň pre túto položku.
- 5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaj a podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): nie je náplň pre túto položku
- 6) Spoločnosť vykonáva svoju podnikateľskú činnosť vo vlastnej budove.

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

<u>Bežné účtovné obdobie</u>					
<u>Dlhodobý hmotný majetok</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Budova</u>	<u>Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</u>	<u>Obstarávaný DHM</u>	<u>Spolu</u>
<u>Prvotné ocenenie</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>	14 854	960 329	757 394	32 517	1 765 094
<u>Prírastky</u>					
<u>Úbytky</u>					
<u>Presuny</u>					
<u>Stav na konci ÚO</u>	14 854	960 329	757 394	32 517	1 765 094
<u>Oprávky</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>		195 700	628 605		824 305
<u>Prírastky</u>		23 856	36 752		60 608
<u>Úbytky</u>					
<u>Presuny</u>					
<u>Stav na konci ÚO</u>		219 556	665 357		884 913
<u>Zostatková hodnota</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>	14 854	764 629	128 789	32 517	940 789
<u>Stav na konci ÚO</u>	14 854	740 773	92 037	32 517	880 181

<u>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</u>					
<u>Dlhodobý hmotný majetok</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Budova</u>	<u>Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</u>	<u>Obstarávaný DHM</u>	<u>Spolu</u>
<u>Prvotné ocenenie</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>	14 854	960 329	750 141	32 517	1 757 841
<u>Prírastky</u>			7 254		7 254
<u>Úbytky</u>					
<u>Presuny</u>			-1		-1
<u>Stav na konci ÚO</u>	14 854	960 329	757 394	32 517	1 765 094
<u>Oprávky</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>		171 845	589 217		761 062
<u>Prírastky</u>		23 856	39 389		63 245
<u>Úbytky</u>					
<u>Presuny</u>		-1	-1		-2
<u>Stav na konci ÚO</u>		195 700	628 605		824 305
<u>Zostatková hodnota</u>					
<u>Stav na začiatku ÚO</u>	14 854	788 484	160 924	32 517	996 779
<u>Stav na konci ÚO</u>	14 854	764 629	128 789	32 517	940 789

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	755 627

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	283 380

Informácie k prílohe o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	10 519	2 410	10 519		2 410

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Iné pohľadávky	506		506
Dlhodobé pohľadávky spolu	506		506
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	57 755	58 828	116 583
Daňové pohľadávky a dotácie	1 688		1 688
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	59 443	58 828	118 271

Informácie o finančných prostriedkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	37	90
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	68	23 495
Spolu	105	23 585

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	231 894
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	231 894
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	231 894

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ÚO
Krátkodobé rezervy, z toho:	22 685	24 312	21 238	1 447	24 312
Nevyčer. dovolenka	20 185	21 812	18 738	1 447	21 812
Audit	2 500	2 500	2 500		2 500
Rezerva na reklamácie					
Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ÚO
Krátkodobé rezervy, z toho:	59 841	22 685	17 307	42 534	22 685
Nevyč. dovolenka	15 151	20 185	14 389	762	20 185
Audit	2 500	2 500	2 500		2 500
Rezerva na reklamácie	42 190		418	41 772	

SLSP	EUR		Kontokorent		31 095	0
------	-----	--	-------------	--	--------	---

Informácie o majetku prenájom formou finančného prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina				7 122		
Spolu				7 122		

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	120 952	122 344	28 498	1 392	- 93 846
Výrobky	156 709	144 874	138 653	-11 835	-6 221
Zvieratá					
Spolu	277 661	267 218	167 151	-10 443	-100 067
Manká a škody	x	x	x	+365	+102
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-10 808	-100 169

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	2 627 258	2 427 410
Tržby z predaja služieb	63 186	66 149
Čistý obrat celkom	2 690 444	2 493 559

Informácie k prílohe o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	2 500	2 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 500	2 500

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	305 164	x	x	299 125	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	12 185			26 284		
Výnosy nepodliehajúce dani	73 062			27 745		
Spolu	244 287	51 300	21	297 664	62 509	21
Splatná daň z príjmov	x	51 300		x	62 509	
Odložená daň z príjmov	x	15 415		x	4 722	
Celková daň z príjmov	x	66 715		x	67 231	

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci ÚO
Základné imanie	74 360				74 360
Ostatné kapitálové fondy	1 282 329		650 715		631 614
Zákonný rezervný fond	7 436				7 436
Nerozdelený zisk minulých rokov	276 254	231 894			508 148
Neuhradená strata minulých rokov	1 068 153				1 068 153

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci ÚO
Základné imanie	74 360				74 360
Ostatné kapitálové fondy	1 282 329				1 282 329
Zákonný rezervný fond	7 436				7 436
Nerozdelený zisk minulých rokov	238 385	37 871		+1	276 254
Neuhradená strata minulých rokov	1 068 153				1 068 153

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTIVACH A PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí ak ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv : nie je náplň

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; nie je náplň pre túto položku

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície ale veľké opravy: nie je náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): nie je náplň pre túto položku

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

Uvádzajú sa informácie o charakter 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, napríklad: nie je náplň pre túto položku

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: nie je náplň
- 2) Informácie o osobitnej kategórii premyslenej výroby (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň