

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 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 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 2018 |

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 | 1 317 303 | 1 325 933 | áno |
| Čistý obrat celkom | 1 407 320 | 2 247 624 | áno |
| Počet zamestnancov | 21 | 23 | áno |

Komentár: ÚJ 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: 29.03.2018

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 | 21 | 23 |

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 12 333 €

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

- Spoločnosť odúčtovala v roku 2018 opravnú položku k pohľadávkam vo výške 500 € z dôvodu zaplatenia, celková výška OP k pohľadávkam je 4 151,56 €

| | Saldo pohľadávok k 31.12.2018 | Odporúčaná tvorba OP | Zaúčtovaná OP |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|
| Poskytnuté preddavky | 423 | | |
| v lehote splatnosti | 19 884 | | |
| do 360 dní po splatnosti | 118 171 | | |
| od 360 do 720 dní po splatnosti | 37 242 | | |
| od 720 do 1080 dní po splatnosti | 871 | 50% | |
| nad 1080 dní po splatnosti | 8 303 | 100% | 4151,56 |
| SPOLU | 184 894 | | |

Spoločnosť eviduje pohľadávku voči daňovému úradu vo výške 695 € zo zaplatených preddavkov na daň PO a sumu 7 368 € z titulu nadmerného odpočtu DPH

Spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky vo výške 73 268 €,

pohľadávky vo výške 13 050,45 € 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 |
| 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 | 43 879 | 62 956 | 19 077 |
| materiál | 11 488 | 12 424 | 936 |

- spoločnosti v roku 2018 zaradila hmotný majetok - stroje a zariadenia v hodnote 99 931 €

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 rovnomé 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 11 982€

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 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 | 41 989 |
| Do 30 dní po splatnosti | 33 343 |
| Do 90 dní po splatnosti | 92 572 |
| Do 180 dní po splatnosti | 40 239 |
| Do 360 dní po splatnosti | 95 144 |
| Do 720 dní po splatnosti | 40 200 |
| Do 1080 dní po splatnosti | 7 532 |
| Nad 1080 dní po splatnosti | |
| Prijatá záloha | 46 981 |
| Nevyfakturované dodávky | 388 |
| SPOLU | 398 388 |

- 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 28 846 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 90 247 € s dobou splatnosti 2 roky.

- pôžičky spoločníkov, ktoré boli použité na rozvoj spoločnosti a nákup techniky boli na základe rozhodnutia spoločníkov preúčtované na kapitálové fondy v celkovej výške 468 000 €

- spoločnosť eviduje na účte 365 ostatné záväzky voči spoločníkom za poskytnuté bezúročné pôžičky v sume 2 533 €, ktoré boli poskytnuté na rozvoj spoločnosti.

Všetky tieto financie od fyzických osôb boli použité na nákup strojov a investícií v rokoch 2015 až 2018, kedy sa nakúpili investície v celkovej výške 1 265 tisíc. €, z toho z vlastných zdrojov vo výške 580 tis. €, zvyšok bol financovaný formou leasingu. Zostávajúca časť nesplateného záväzku za tieto investície predstavuje ku koncu roka 2018 sumu 155 tisíc.

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

- Záväzky z leasingových zmlúv vo výške 139 235 € a nebankových úverov vo výške 16 117 € sú zabezpečené hmotným majetkom v obstarávacej cene 533 757 €

- spoločnosť v roku 2018 zrušila záložné právo na pohľadávky do výšky 1000 000 € v prospech spoločnosti PB Finančné služby a.s., ako zábezpeku k zmluve o faktoringovom financovaní pohľadávok, ktoré sme v roku 2018 ukončili.

V roku 2018 firma načerpala kontokorentný úver vo výške 60 000 € v SZRB, zabezpečenie úveru je formou záložného práva na nehnuteľnosti – pôdu v hodnote 24 331 € a založených pohľadávok do výšky 72 000 €.

4) Informácie o vlastných akciách:

- spoločnosť v roku 2017 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 2018 stratu vo výške 146 485 € a výška vlastného imania k 31. 12. 2018 je 217 700 €.

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 11 982 €

- Spoločnosť neúčtovala do nákladov na účet 549 manká a škody žiadnu škodu,

- spoločnosť predala hmotný majetok v predajnej cene 62 956 €, zostatková cena predaného HM bola 43 879 €

- spoločnosť predala materiál v hodnote 12 424 €, nákupná cena bola 11 488 €.

- spoločnosť predala pohľadávky v hodnote 49 823 €, výnos z predanej pohľadávky bol 49 823 €.

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 2018 realizovala tieto transakcie so spriaznenými osobami:

- Vrátenie krátkodobej výpomoci spriazneným osobám vo výške 39 500 €.
- Vystavené faktúry na spoločnosť s podielom MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 109 690 €
- Prijaté faktúry od spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 71 925 €

V Skalici 30.4. 2019

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

