

POZNÁMKY individuálnej účtovnej závierky malej účtovnej jednotky k 31.12.2019

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**.

ČI. I Všeobecné informácie**(1) Názov a sídlo**

Obchodné meno:	VLČÁK, s.r.o.
Sídlo:	029 63 Mútne 211
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 28.01.2005
Hlavný predmet podnikania:	49.41.0 Nákladná cestná doprava
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť VLČÁK, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí 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	925 786	1 096 453	<u>Malá ÚJ</u>
Čistý obrat celkom	2 962 675	3 038 663	<u>Malá ÚJ</u>
Počet zamestnancov	32	30	<u>Malá ÚJ</u>

(1) Opis činnosti hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:
Nákladná cestná doprava

Komentár:

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny - **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenia č.MF/23378/2014-74).

(2) Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie

* Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa: 26. 03. 2019

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť predkladá **riadnu účtovnú závierku**

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku a preto nemá pre túto časť náplň.

(5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	30
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia závierky, z toho:	33	31
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. II Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

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
Štatutárny orgán	Vičák Anton /konateľ/	Vičák Anton /konateľ/
	Vičáková Mária /konateľ/	Vičáková Mária /konateľ/
Dozorný orgán	Nie je zriadený	Nie je zriadený
Iný orgán	Nie je zriadený	Nie je zriadený

a) Informácie o poskytnutých zárukách alebo inom zabezpečení

b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov

c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli záruky poskytnuté

d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

(1) Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

(2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovná jednotka nezmenila účtovné zásady ani účtovné metódy v dôsledku čoho k ovplyvneniu hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia nedošlo.

(3) Informácie o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

(4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Spôsob ocenenia majetku a záväzkov

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	žiadny
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	žiadny
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena

5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	žiadny
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	žiadny
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	žiadny
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	žiadny
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	žiadny
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	žiadny
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:	žiadny
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	žiadny
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

Účtovanie obstarania a úbytku zásob účtovná jednotka vykonávala

* spôsobom A evidencie zásob

Pri vyskladnení zásob sa používala

* metóda váženého aritmetického priemeru

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Majetok	Odhad	Opravné položky				
		Stav OP na	Tvorba OP	Zúčtovanie	Zúčtovanie	Stav OP
pohľadávky z obchodného	15 012	15 012	0	0	2 352	12 660
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv

Komentár k položke:

Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu:

- rezerva na nevyčerpanú dovolenku v r. 2019: 11778,64 EUR

- rezerva na odvody z miezd: 4146,07 EUR

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov
- Opravné položky k majetku, nebolo účtované.
- 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).

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

f) Stanovenie metódy vlastného imania

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

g) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

* Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku účtovná jednotka zostavila v internom predpise tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov, účtovné a daňové odpisy sa rovnajú

Tvorba odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Doba	Ročná	M
Aktivované náklady na vývoj			
Softvér			
Oceniiteľné práva			
Goodwill			
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok			
Stavby			
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí /tahače	4 roky	25 %	
Základné stádo a ťažné zvieratá			
Ostatný dlhodobý hmotný majetok /návesy/	6 rokov	16,66 %	

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy rovnaké ako daňové odpisy. 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 Money (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- 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 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 a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie

Účtovná jednotka nedostala žiadne dotácie na obstaranie majetku.

(5) Oprava významných chýb minulých účtovných rokov

Účtovná jednotka o oprave významných chýb neúčtovala.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

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 vykonávajú 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 stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- 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).

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**(1) Informácie o nehmotnom majetku, ktorý je goodwill alebo záporný goodwill****(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi****(3) Informácie o záväzkoch**

- a) Informácie o celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov
- b) Informácie o celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

(4) Informácie o vlastných akciách

- a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií:
- b) Informácie o počte, menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a protihodnote, za ktorú sa nadobudli
- c) Informácie o počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré má účtovná

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**(1) Informácie o podmienenom majetku a záväzkoch**

- a) Opis a hodnota podmieneného majetku
- b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

(2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve

(3) Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

- a) Informácie o poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku
 - b) Informácie o dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek
 - c) Informácie o zmene spoločníkov účtovnej jednotky
 - d) Informácie o prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti
 - e) Informácie o zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku
 - f) Informácie o začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky
 - g) Informácie o vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch
 - h) Informácie o zlúčení, splnutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky
 - i) Informácie o mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky
- * Mimoriadna udalosť: Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.
- j) Informácie o získaní alebo odobratií licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň /s výnimkou bodu i)/.

Čl. VII Ostatné informácie

(1) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva poskytovať služby vo verejnom záujme

- a) Informácie o formách prijatej náhrady
- b) Informácie o účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov
- c) Informácie o druhoch činností účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá pre túto časť poznámok obsahovú náplň.