

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020**

Zostavené podľa opatrenia č.MF/389/2014 Z. z. a 25/2016 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky 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:             | MOKI, s.r.o.                                                                    |
| Sídlo:                     | Bratislava, Kalinčiakova 27                                                     |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                 |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 20.10.2006                                        |
| Hlavný predmet podnikania: | Kúpa tovaru na účely jeho predaja inému spotrebiteľovi, veľkoobchod, maloobchod |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť MOKI, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).         |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2020                                                             |

**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       | Rok 2019         | Rok 2018         | Áno/Nie    |
|---------------------|------------------|------------------|------------|
| Netto aktíva celkom | <b>1.135.843</b> | <b>1.126.150</b> | <b>ÁNO</b> |
| Čistý obrat celkom  | <b>2.578.049</b> | <b>2.345.387</b> | <b>ÁNO</b> |
| Počet zamestnancov  | <b>32</b>        | <b>32</b>        | <b>ÁNO</b> |

**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:  
- 03.03.2020

**3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2020 do 31. decembra 2020.

**4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Spoločnosť MOKI, s.r.o. nie je súčasťou skupiny konsolidovaného celku.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 27                    | 27                                           |

## 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, 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 obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Štatutárny orgán</b>            |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |
| <b>Dozorný orgán</b>               |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |
| <b>Iný orgán účtovnej jednotky</b> |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |

- spoločnosť nemá náplň

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, 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):

2) 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 neporovnateľných hodnotách:

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, 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):

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:         | Obstarávacía cena |
| 2.  | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:      | Vlastné náklady   |
| 3.  | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota    |
| 4.  | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:           | Obstarávacía cena |
| 5.  | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:        | Vlastné náklady   |
| 6.  | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota    |
| 7.  | Dlhodobý finančný majetok:                        | Obstarávacía cena |
| 8.  | Zásoby obstarané kúpou:                           | Obstarávacía cena |
| 9.  | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:              | Vlastné náklady   |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom):                    | Reálna hodnota    |

|     |                                                                                 |                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 11. | Vlastné pohľadávky:                                                             | Menovitá hodnota  |
| 12. | Kúpené pohľadávky:                                                              | Obstarávacia cena |
| 13. | Peňažné prostriedky a ceniny                                                    | Menovitá hodnota  |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:                                       | Menovitá hodnota  |
| 15. | Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:                          | Menovitá hodnota  |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:                                       | Menovitá hodnota  |
| 17. | Deriváty:                                                                       | Reálna hodnota    |
| 18. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 19. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:                                 | Menovitá hodnota  |
|     |                                                                                 |                   |
|     |                                                                                 |                   |

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 dlhodobého nehmotného majetku  | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia      | 6                                      | rovnomerná         | 16,66%                    |
| Počítače, servery, kancel. technika | 4                                      | rovnomerná         | 25%                       |
| Dopravné prostriedky                | 4                                      | rovnomerná         | 25%                       |
|                                     |                                        |                    |                           |
|                                     |                                        |                    |                           |

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.
- J 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 hnuiteľných 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 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:

- spoločnosť nemá náplň

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:

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

- spoločnosť nemá náplň

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĽŇAJÚ 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 nemá náplň

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

- spoločnosť nemá náplň

| Názov položky derivátov | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-------------------------|------|--------|-------------------|-----------------|
|                         |      |        |                   |                 |
|                         |      |        |                   |                 |

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 |                       |                                              |

- spoločnosť nemá náplň

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

| Zabezpečené záväzky                 | Bežné účtovné obdobie |                  |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                     | Spôsob zabezpečenia   | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom |                       |                  |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom   |                       |                  |

|                                      |   |  |
|--------------------------------------|---|--|
| Celková suma zabezpečených záväzkov: | x |  |
|--------------------------------------|---|--|

4) Informácie o vlastných akciách: - **spoločnosť nemá náplň**

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):

- **spoločnosť nemá náplň**

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a 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:

- **spoločnosť nemá 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; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

- **spoločnosť nemá náplň**

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

- **spoločnosť nemá náplň**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

- **spoločnosť nemá náplň**

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Prenajatý majetok          |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcí          |                       |                                              |
| Záväzky z opcí             |                       |                                              |
| Odpísané pohľadávky        |                       |                                              |
| Iné .....                  |                       |                                              |

## 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, napríklad:

- 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:

**- spoločnosť nemá 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:

**- spoločnosť nemá náplň**

- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

**- spoločnosť nemá náplň**

- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

**- spoločnosť nemá náplň**

- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

**- spoločnosť nemá náplň**

- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

**- spoločnosť nemá náplň**

- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

**- spoločnosť nemá náplň**

- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

**- spoločnosť nemá náplň**

- i) **Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:**

- Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID-19 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. Nedošlo k zastaveniu výroby alebo k inému obmedzeniu.

- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

**- spoločnosť nemá náplň**

## Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **- spoločnosť nemá náplň**

- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **- spoločnosť nemá náplň**

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): - **spoločnosť nemá náplň**