

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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 2021

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	1 473 963	1 417 042	áno
Čistý obrat celkom	1 385 183	1 749 533	áno
Počet zamestnancov	15	20	áno

Komentár:

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 29. 6. 2021

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	17	20

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 nehnuteľností 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.	Záväzky, 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) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

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

- Spoločnosť vytvorila 100 % opravnú položku k pohľadávkam vo výške 16 153 € a 50 % opravnú položku vo výške 2 278 € a súčasne odúčtovala opravnú položku k premlčaným pohľadávkam vo výške 22 499 €, ktoré odpísala. Celková výška OP k pohľadávkam k 31.12.2021 je 3 942 €

	Saldo pohľadávok k 31.12.2021	Odporúčaná tvorba OP	Zaučtovaná OP
Poskytnuté preddavky	17 276		
v lehote splatnosti	90 060		
do 90 dní po splatnosti	72 274		
od 91 do 360 dní po splatnosti	42 112		
Nad 360 dní	11 562	50%	2 278
		100%	16 153
SPOLU	233 284		

Spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky vo výške 223 430 € voči spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r. o. splatnú 1.1.2024

- 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	0	49 667	49 667
materiál	96 216	106 818	10 602

- spoločnosti v roku 2021 zaradila hmotný majetok - stroje a zariadenia v hodnote 165 643 € a nakúpila hospodárske zvieratá v hodnote 6 000 €

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné 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 úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Premier X6.1 a odpisový plán je schválený vnútro podnikovou smericou
- 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

- spoločnosti prijala dotáciu na pôdu vo výške 13 290 €, dotáciu na náhradu mzdy za zamestnanca vo výške 7 060 € a dotáciu na nájomné LEX CORONA vo výške 2 207 €.

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o významných chybách týkajúcich sa minulých, nevýznamné sumy sa záúčtovali 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 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 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 VYSVETLÚJÚ 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	40 078
Do 90 dní po splatnosti	40 575
Od 91 do 360 dní po splatnosti	11 306
Nad 360 dní po splatnosti	0
Prijatá záloha	15 410
Nevyfakturované dodávky	0
SPOLU	107 369

- 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 117 825 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 9 944 € s dobou splatnosti do 2 rokov

- 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 dlhodobé záväzky voči spoločníkom za poskytnuté bezúročné pôžičky v sume 90 677 €. ktoré boli poskytnuté na rozvoj spoločnosti.

Všetky tieto financie od fyzických osôb boli použité na nákup strojov a investícií v rokoch 2015 až 2021, kedy sa nakúpili investície v celkovej výške 1 895 tisíc. €, z toho z vlastných zdrojov vo výške 992 tis. €, zvyšok bol financovaný formou leasingu. Zostávajúca časť nesplateného záväzku za tieto investície predstavuje ku koncu roka 2021 sumu 203 tisíc.

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

- Záväzky z leasingových zmlúv vo výške 202 612 € sú zabezpečené hmotným majetkom v obstarávacej cene 359 350 €

V roku 2021 firma nezvýšila úverové zaťaženie, obnovila kontokorentný úver v SZRB na sumu 120 000 v SZRB, zabezpečenie úveru je formou záložného práva na nehnuteľnosti – pôdu v hodnote 24 331 € a založených pohľadávok do výšky 144 000 €.

V roku 2021 pokračuje v splácaní splátkový úveru v Tatra banke čerpaného v roku 2020 z programu návratnej finančnej pomoci v rámci projektu MSP na zmiernenie dopadov v súvislosti s pandémiou COVID-19 v sume 195 000 €, so splátkami po dobu 72 mesiacov. Zostatok úveru k 31.12.2021 je 151 656 €

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. .

Dňa 1.10.2020 odkúpila spoločnosť podiel vo výške 21 577 € od menšinového spoločníka f. MOVIS-AGRO, AK, spol.s r.o. , čím zvýšila výšku svojho podielu na 25 % podiel na základnom imaní spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol.s r.o.

V roku 2021 spoločnosť uhradila zálohu na kúpu podielu o výške 100 000 € za základe splátkového kalendára zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy na odkup 75 % podielu v spoločnosti v spoločnosti MOVIS-AGRO, AK,. spol. s r. o.

Spoločnosť MOVIS-AGRO, AK, spol. s r. o. dosiahla v roku 2021 zisk po zdanení vo výške 129 737 € a výška vlastného imania k 31. 12. 2021 je 188 157 €.

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 13 290 €
- spoločnosť prijala dotáciu z UP na náhradu mzdy za pracovníka vo výške 7 060 €
- spoločnosť prijala dotáciu na nájomné z ministerstva hospodárstva vo výške 2 207 €
- spoločnosť prijala plnenie za poistné udalosti v hodnote 7 636 €
- spoločnosť záúčtovala do nákladov na účet 549 manká a škody odpis zásob vo výške 264
- spoločnosť predala hmotný majetok v predajnej cene 49 667 €, zostatková cena predaného HM bola 0 €
- spoločnosť predala materiál v hodnote 106 818 €, nákupná cena bola 96 216 €.
- spoločnosť predala pohľadávky v hodnote 86 546 €, výnos z predanej pohľadávky bol 86 546 €.
- spoločnosť nakúpila pohľadávky v nominálnej hodnote 223 430 € za nákupnú cenu pohľadávky 162 926 €

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 2021 realizovala tieto transakcie so spriaznenými osobami:

- Načerpanie finančnej výpomoci od spriaznených osôb vo výške 2 033 €
- Načerpanie finančnej výpomoci od konateľov vo výške 31 182 €
- Úhrada úrokov za poskytnuté pôžičky od spriaznených osôb vo výške 1 143 €
- Vystavené faktúry na spoločnosť s podielom MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 306 457 €
- Prijaté faktúry od spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 264 384 €

V Skalici 29. 3. 2022

