

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 2022

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	1 924 850	1 473 963	áno
Čistý obrat celkom	2 141 299	1 385 183	áno
Počet zamestnancov	15	15	áno

Komentár:

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 29. 7. 2022

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	15	17

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 aktiv 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 opravnú položku k pohľadávkam v celkovej výške 7 327 €, z toho OP vo výške 100% v sume 486 €, 50 % opravnú položku vo výške 4 600 € a OP v 20 % výške v sume 1330 €. Celková výška OP k pohľadávkam k 31.12.2022 je 11 269 € z toho 6 706 € v 100 % výške, 3233 € v 50 % výške a 1330 € v 20 % z hodnoty pohľadávok

	Saldo pohľadávok k 31.12.2022	Odporúčaná tvorba OP	Zaúčtovaná OP
Poskytnuté preddavky	10 328		
v lehote splatnosti	136 882		
do 30 dní po splatnosti	11 133		
do 60 dní po splatnosti	19 659		
do 90 dní po splatnosti	3 004		
od 91 do 180 dní po splatnosti	6 395		
od 181 do 360 dní po splatnosti	2 492		
Nad 360 dní	15 198	20%	1 330
		50%	3 233
SPOLU	205 091	100 %	6 706

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	50 060	59 000	8 940
materiál			

- spoločnosť v roku 2022 zaradila hmotný majetok v hodnote 528 371 € z toho stroje a prístroje v hodnote 478 092 € z toho boli nové stroje v hodnote 347 134 € a dopravné prostriedky v celkovej hodnote 50 279 € z toho nové 13 558 €. Spoločnosť zaradila formou aktivácie do základného stáda hovädzí dobytok v hodnote 763 € a ovce v hodnote 1 474 €. V roku 2022 spoločnosť uhradila 2. splátku zálohy na kúpu nehmotného majetku, výška uhradenej zálohy k 31.12.2022 je vo výške 200 000 €

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 podsysteme Majetok s podporou softvéru Premier X6.1 a odpisový plán je schválený vnútro podnikovou smernicou
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných 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 15 723 €, dotáciu na hospodárske zvieratá vo výške 1 951 € a dotáciu na náhradu mzdy za zamestnanca vo výške 2877 €

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o významných chybách týkajúcich sa minulých, 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 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 DOPŔŇAJÚ 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	70 680
Do 30 dní po splatnosti	2 190
Do 60 dní po splatnosti	53 830
Do 180 dní po splatnosti	3 734
Do 360 dní po splatnosti	83
Nad 360 dní po splatnosti	1 872
Prijatá záloha	1 261
Nevyfakturované dodávky	1 385
SPOLU	135 035

- 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 107 033 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 35 000 € s dobou splatnosti do 1 roka
- pôžičky spoločníkov, ktoré boli použité na rozvoj spoločnosti a nákup techniky boli v roku 2018 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 96 028 €, ktoré boli poskytnuté na rozvoj spoločnosti.

Všetky tieto financie od fyzických osôb boli použité na nákup strojov a investícií v rokoch 2015 až 2022, kedy sa nakúpili investície v celkovej výške 2 423 tisíc €, z toho z vlastných zdrojov vo výške 1 175 tis. €, zvyšok bol financovaný formou leasingu. Zostávajúca časť nesplateného záväzku za tieto investície predstavuje ku koncu roka 2022 sumu 299 tisíc € voči leasingovým spoločnostiam za leasing a úver. V roku 2022 spoločnosť čerpala na nákup investícií aj investičný úver so splatnosťou do roku 21. 5. 2029 vo výške 168 551 €

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

- Záväzky z leasingových a úverových zmlúv vo výške 299 031 € sú zabezpečené hmotným majetkom v obstarávacej cene 576 196 €

V roku 2022 firma zvýšila úverové zaťaženie čerpaním prevádzkového úveru vo výške 21 449 € s konečnou dobou splatnosti 21.5. 2027, zostatok nesplatenej sumy k 31.12.2023 predstavuje sumu 21 049 €

V roku 2022 spoločnosť čerpala aj investičný úver so splatnosťou do roku 21. 5. 2029 vo výške 168 551 €, zostatková hodnota nesplatenej istiny k 31.12.2022 je 168 551 €. Ručenie prevádzkového aj investičného úveru je zárukou EIF

V roku 2022 firma 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 2022 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 31.12.2022 je 119 148 €

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.

Spoločnosť MOVIS-AGRO, AK, spol. s r. o. dosiahla v roku 2022 zisk po zdanení vo výške 215 131 € a výška vlastného imania k 31. 12. 2022 je 403 288 €.

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 15 723 €
- spoločnosť prijala dotáciu na hospodárske zvieratá vo výške 1 951 €
- spoločnosť prijala dotáciu z UP na náhradu mzdy za pracovníka vo výške 2877 €
- spoločnosť prijala plnenie za poistné udalosti v hodnote 1 764 €

- spoločnosť účtovala o prijatých ostatných výnosoch v sume 477 €
- spoločnosť zaúčtovala do nákladov ostatné pokuty vo výške 2 861 €
- spoločnosť predala hmotný majetok v predajnej cene 59 000 €, zostatková cena predaného HM bola 50 090 €
- spoločnosť zaplatila na poisťovňu sumu 16 170 €
- spoločnosť predala pohľadávky v hodnote 88 863 €, výnos z predanej pohľadávky bol 88 863 €.

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 2022 realizovala tieto transakcie so spriaznenými osobami:
 - Načerpanie finančnej výpomoci od spriaznených osôb vo výške 14 264 €
 - Načerpanie finančnej výpomoci od konateľov vo výške 5 351 €
 - Úhrada úrokov za poskytnuté pôžičky od spriaznených osôb vo výške 1 901 €
 - Vystavené faktúry na spoločnosť s podielom MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 452 545 € bez DPH
 - Prijaté faktúry od spoločnosti MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. vo výške 369 431 € bez DPH

V Skalici 24. 4. 2023

