**POZNÁMKY**

**k 31. 12. 2019**

**Informácie o účtovnej jednotke**

1) Obchodné meno: COOP Jednota Krupina, spotrebné družstvo

Sídlo: Svätotrojičné námestie 22, 963 01 Krupina

IČO: 00 169 021

Deň zápisu: 08.02.1953

Právna forma: Družstvo

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

* kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj, okrem sortimentu viazaných a koncesovaných obchodných živností
* cukrárenská a pekárenská výroba
* sprostredkovateľská činnosť
* nákup a predaj pyrotechnických výrobkov
* reklamné činnosti a aranžérske práce
* inzertná služba spojená s propagáciou a reklamou
* montáž plošnej a svetelnej reklamy bez elektrického zásahu
* prenájom hnuteľných a nehnuteľných vecí
* prenájom parkovacích plôch

2) Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 16.04.2019

4) 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 2019 do 31. decembra 2019. Štatutárneho audítora pre overenie účtovnej závierky, obdobie 2019, schválilo valné zhromaždenie 16.04.2019.

5) Účtovná jednotka nie je členom konsolidovaného celku.

6) Informácie o počte zamestnancov:

Počet zamestnancov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 967 | 936 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 1 081 | 962 |
| z toho: počet vedúcich zamestnancov | 18 | 18 |

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti.

2) Od 1.5.2011 účtovná jednotka používa informačný systém Najavo Profesionál (okrem Najavo Profesionál – majetok, kde používa systém MBM) od firmy Najavo, s.r.o., Hlavná 68. Košice. Od 1.1.2015 účtovná jednotka používa v IS Najavo Professional aj modul MAJETOK. Zavedenie nového systému spôsobilo zmenu v používaných denníkoch a číselných radoch.

3) Všetky transakcie v priebehu roka 2019 sú uvedené v súvahe a výsledovke.

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

a) Majetok a záväzky sa oceňujú v súlade s § 24 a 25 Zákona. Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu:

Obstarávacou cenou

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou
3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty,
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
6. záväzky pri ich prevzatí

Vlastnými nákladmi

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku

Reálnou hodnotou

1. majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
3. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený
4. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu

Obstarávacia cena

Cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Vlastné náklady

1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť
2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenom vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Menovitá hodnota

Cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

Spôsob oceňovania jednotlivých druhov zásob

Zásoby sa oceňujú v súlade s účtovníctvom nasledovne**:**

Nakupované zásoby - obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z nákupnej ceny, vrátane dopravného, cla... V maloobchode sa uskladnený tovar účtuje v nákupnej cene (NC) podľa jednotlivých prevádzkových jednotiek. Opravný účet oceňovacieho rozdielu k tovaru sa používa len pri zľavách. Zásoby účtovnej jednotky k 31.12.2019 pozostávajú z materiálu a tovaru. Tovar je umiestnený v priestoroch jednotlivých predajní, ktorých je k 31.12.2019 celkom 155. V roku 2019 do prevádzkových jednotiek pribudlo 9 nových predajní, ktoré prevádzkoval maloobchodný reťazec Kačka.

b) Ak sa pri inventarizácii zistí, že predajná cena zásob znížená o náklady spojené s predajom je nižšia ako cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšiu cenou. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek.

c) Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú záväzkov sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv.

d) Odpisový plán pre dlhodobý majetok:

Dlhodobý hmotný majetok účtovná jednotka odpisovala na základe schváleného odpisového plánu, ktorý vychádza z predpokladanej doby používania tohto majetku takto:

Rovnomerné odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok na základe koeficientov ročného odpisu stanovených pre jednotlivý majetok zaradený do kódov klasifikácie produkcie . Odpisovanie sa začína dňom zaradenia majetku.

Zrýchlené odpisovanie

Uplatnené pri vybranom hmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka odpisuje 3 roky.

Jedná sa o SOFTVER – programové vybavenie

****Čl. III****

****Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy****

1) Informácie o aktívach

a) Informácie o dlhodobom majetku

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka 1 Dlhodobý nehmotný majetok

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bežné účtovné obdobie  | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobý nehmotný majetok |
| Softvér | 168 551 | 20 523 | 0 | 0 | 189 074 |
| Oprávky k softvéru | 159 560 | 7 871 | 0 | 0 | 167 431 |
| Netto | 8 991 | 12 652 | 0 | 0 | 21 643 |

V roku 2019 bol obstaraný dlhodobý nehmotný majetok v celkovej výške 20 523 EUR. Jedná sa o prechod do databázy DB2 informačného systému NAJAVO Profesional.

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka 2 Dlhodobý hmotný majetok

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bežné účtovné obdobie  | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobý hmotný majetok |
| Pozemky | 3 065 227 | 35 578 | 12 739 | 0 | 3 088 066 |
| Stavby | 27 580 614 | 1 796 092 | 413 014 | 0 | 28 963 692 |
| Oprávky k stavbám | 12 696 017 | 1 342 183 | 413 014 | 0 | 13 625 186 |
| Netto hodnota | 14 884 597 | 453 909 | 0 | 0 | 15 338 506 |
| Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | 9 941 959 | 1 245 721 | 484 122 | 0 | 10 703 558 |
| Oprávky k samostatne hnuteľným veciam a súborom | 7 056 563 | 777 646 | 484 122 | 0 | 7 350 087 |
| Netto hodnota | 2 885 396 | 468 075 | 0 | 0 | 3 353 471 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 25 210 |   | 1 684 | 0 | 23 526 |
| Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku | 20 573 |   | 1 684 | 0 | 18 889 |
| Netto hodnota | 4 637 | 0 | 0 | 0 | 4 637 |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 453 378 | 2 916 518 | 3 077 391 | 0 | 292 505 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | 292 089 | 1 951 |   | 0 | 294 040 |

V sledovanom účtovnom období účtovná jednotka modernizáciami a kúpou zvýšila hodnotu stavieb v celkovej hodnote 1 796 092 EUR. Modernizáciou prešli hlavne obchodné priestory objektov v Banskej Bystrici, Zvolene, Budči, Detve, prevádzka pekárne vo Zvolene. V roku 2019 bol kúpený objekt v obci Modrý Kameň. V roku 2019 účtovná jednotka predala objekty v Ponickej Hute, v Nemciach, vo Vrbovke a iné. V súvislosti s vykonanými rekonštrukčnými prácami a modernizáciami na prevádzkových jednotkách došlo aj k nákupu samostatných hnuteľných vecí, čo sú rôzne chladiace zariadenia, výpočtová technika a ostatné zariadenia potrebné pre chod maloobchodných jednotiek. Súčasťou rekonštrukčných prác bolo aj vyradenie fotovoltaickej elektrárne, ktorej funkčné diely boli znova aktivované do ďalších dvoch nových fotovoltaických elektrární. Na účtoch obstarávania sú účtované vykonávane stavebné práce, ktoré sú stále v procese dokončenia (napr. stavebné práce na objektoch obchodných priestorov vo Zvolene – Zlatý Potok, v Banskej Bystrici - Spojová, v Pliešovciach, objekt LCS, ale aj iné). V roku 2019 boli poskytnuté preddavky dodávateľom stavebných prác vykonávaných na objektoch účtovnej jednotky, najmä spoločnosti Košút Plus, s.r.o., ktorá je hlavným dodávateľom týchto prác.

Drobný majetok

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná 1 700 eur alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, nie je zaradený do dlhodobého hmotného majetku, vyúčtuje sa pri obstaraní a odovzdaní do používania na účet 501 – Spotreba materiálu.

Tabuľka 3 Spôsob a výška poistenia

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Druh IM | Výška poistného | Spôsob poistenia |
| Dlhodobý hmotný majetok | 49 843 | Poistná zmluva č. 34-1090.976- J s Kooperatívou a.s. B. Bystrica |
| Druhy poistenia: živel, krádež, poistenie zariadenia, zodpovednosť za škodu |
| Havarijné poistenie | 18 803 | Poistná zmluva č. 51-1090.734-5  |
| Druhy poistenia: poškodenie, zničenie alebo odcudzenie motorových vozidiel |

b) Informácia o dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo

K 31.12.2019 nemá spoločnosť na žiadny majetok zriadené záložné právo.

c) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Účtovná jednotka účtuje o opravnej položke k dlhodobému finančnému majetku, ktorým je vklad do Spoločenskej budovy v obci Sebechleby. S touto spornou vecou sú spojené rokovania, ktoré prebiehajú na úrovni vedenia družstva.

V roku 2019 poskytla účtovná jednotka pôžičku spoločnosti LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s. v celkovej výške 3 700 000 EUR. Splatnosť tejto pôžičky je jeden rok a bola predĺžená do roku 2020.

Ďalej boli poskytnuté pôžičky spoločnostiam Koliba Trade, s.r.o., OVONA s.r.o. (predtým AGROUKDO, a.s.) a Košút Plus, s.r.o., ktoré sú k 31.12.2019 v nasledovnej výške:

* KOLIBA Trade, s.r.o. vo výške 300 000 EUR, k tejto pôžičke prislúcha pohľadávka z titulu nezaplatených úrokov vo výške 2 817 EUR
* OVONA, s.r.o. vo výške 68 000 EUR, k tejto pôžičke prislúcha pohľadávka z titulu nezaplatených úrokov vo výške 306 EUR
* Košút Plus, s.r.o. vo výške 184 000 EUR, k tejto pôžičke prislúcha pohľadávka z titulu nezaplatených úrokov vo výške 781 EUR.

Tabuľka 4 Dlhodobý finančný majetok

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dlhodobý finančný majetok | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Bežné účtovné obdobie |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách | 21 835 | 0 | 0 | 0 | 21 835 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | 295 175 | 0 | 0 | 0 | 295 175 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok | 34 854 | 0 | 0 | 0 | 34 854 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 34 854 | 0 | 0 | 0 | 34 854 |
| Netto hodnota | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pôžičky | 0 | 452 000 |  | -268 000  | 184 000 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok | 3 700 000 | 797 200 | 697 200 | 268 000 | 4 068 000 |

Tabuľka 5 Štruktúra dlhodobého finančného majetku

|  |  |
| --- | --- |
| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Bežné účtovné obdobie  |
| Podiel ÚJ na ZIv  % | Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % | Hodnota  vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM  | Účtovná hodnota DFM |
| Účtovné jednotky s podstatným vplyvom |
| LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s., so sídlom v Krupine  |  49,52 |  49,52 | 1 054 755  | 412 575 | 19 385 |
| V tom: Akcie | 17 260 |
|  Zákonný rezervný fond | 2 125 |
| Pôžička  | 3 700 000 |
| COOP predajne Krupina, s.r.o., so sídlom v Krupine |  49,00 |  49,00 | 5 000  | 0  |  2 450 |
| Ostatné realizovateľné CP a podiely  |
| Základný členský vklad v: COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo, so sídlom v Bratislave |   |   |   |   | 221 471 |
| Ďalší vklad v: COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo, so sídlom v Bratislave |   |   |   |   | 221 471 |
| SEDA s. r. o., so sídlom v Bratislave |   |   |   |   | 664 |
| DRU a. s., so sídlom vo Zvolene |   |   |   |   | 73 040 |
| DFM spolu | x | x | x | x | 4 017 010 |

d) Informácie o významných položkách pohľadávok

Významné položky pohľadávok:

Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti sú:

1. Pohľadávky za dodávky tovarov a poskytnuté služby voči LOGISTICKÉMU CENTRU STRED, a.s.

2. Pohľadávky voči COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo za prenájom plochy podľa zmluvy

Ostatnou pohľadávkou v rámci podielovej účasti je úrok z poskytnutej dlhodobej pôžičky LOGISTICKÉMU CENTRU STRED, a.s. Výška tohto úroku k 31.12.2019 je 15 712 EUR.

Opravné položky k pohľadávkam

Tabuľka 6 Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

|  |  |
| --- | --- |
| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie |
| Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Zúčtovanie | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| OP |  OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva |
|
| Pohľadávky z obchodného styku | 53 685 | 300 | 6 907 |   | 47 078 |
| Iné pohľadávky (poskytnutá pôžička, nájmy a manká) | 100 772 | 307 | 24 839 |   | 76 240 |
| Opravné položky spolu | 154 457 | 607 | 31 746 |   | 123 318 |

Dôvody tvorby opravných položiek

Zásada opatrnosti u dubióznych pohľadávok po posúdení podnikovou právničkou a zásada opatrnosti u poskytnutej pôžičky. Opravné položky účtovná jednotka tvorila a zúčtovala podľa § 18 Postupov účtovania a vlastnej smernice.

Opravné položky k pohľadávkam – v roku 2019 sa podľa smernice tvorili takto:

Účtovné opravné položky sa vytvárajú v zmysle § 18 postupov účtovania a v zmysle zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a  reštrukturalizácii na návrh vedúcej odboru účtovníctva po konzultácii s podnikovou právničkou.

Doba omeškania so splácaním Hodnota opravnej položky

Do 6 mesiacov pri ťažko vymožiteľnej pohľadávke sa hodnota opravnej položke stanoví individuálne po konzultácii s podnikovou právničkou

6 - 12 mesiacov podľa vymožiteľnosti, stanoviska podnikovej právničky, resp. exekútora v dohodnutej výške min. 50% dlžnej sumy

Nad 12 mesiacov po posúdení právničkou, resp. exekútorom vo výške 100% dlžnej sumy

Tvorba opravnej položky k pohľadávke sa účtovala na ťarchu účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam. Zúčtovanie opravnej položky sa účtovalo na ťarchu účtu 391 – Opravné položky a v prospech účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravnej položky. Pri vyradení pohľadávky na ťarchu účtu 391 – Opravné položky a v prospech účtov 311, 374, 378.

Dôvody zrušenia opravných položiek: - čiastočná úhrada a zastavené exekúcie,

 - konkurzy

- odpis pohľadávok a čiastočná úhrada

e) Veková štruktúra pohľadávok

Tabuľka 7 Hodnota pohľadávok podľa lehoty splatnosti

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Krátkodobé pohľadávky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1 377 128 | 76 469 | 1 453 597 |
| Iné pohľadávky | 33 687 | 109 508 | 143 195 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 410 815 | 185 977 | 1 596 792 |

Do dňa zostavenia účtovnej závierky (07.02.2020) bolo zinkasovaných 41 733 EUR z pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2019. Jedná sa o pohľadávky z obchodného styku a z nájmu nehnuteľností. Inými pohľadávkami sú úroky z poskytnutých pôžičiek firmám KOLIBA Trade, s.r.o., OVONA, s.r.o. a Košút Plus, s.r.o., taktiež úrok z pôžičky, ktorá je poskytnutá firme LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s. , pohľadávky z nájmu a iné.

f) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Podľa § 10 ods. 5 postupov účtovania o odloženej dani z príjmov sú povinné účtovať účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a účtujú o nej aj po zániku tejto povinnosti.

Odložená daň sa podľa § 10 ods. 6 postupov účtovania účtuje pri:

* dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
* možnosti umorovať stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
* možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku alebo záväzkov a ich daňovou základňou, ktoré vedú k odloženej daňovej pohľadávke sú odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré vznikajú, ak:

* účtovná hodnota majetku je nižšia, ako je jeho daňová základňa,
* účtovná hodnota záväzku je vyššia, ako je jeho daňová základňa,
* existuje možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti,
* existuje možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

Odložená daňová pohľadávka k neuhradeným záväzkom

Tabuľka 8 Výpočet odloženej daňovej pohľadávky k neuhradeným záväzkom

|  |  |
| --- | --- |
| Položka | Výška záväzku |
| Nájomné a provízia nezaplatené do 31.12.2019 | 34 710 |
| Spolu | 34 710 |
| Odložená daňová pohľadávka 21% | 7 289 |

Odložená daňová pohľadávka k rezervám:

Účtovná jednotka vytvorila nasledovné rezervy a k nim účtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 21%.

Tabuľka 9 Výpočet odloženej daňovej pohľadávky k rezervám

|  |  |
| --- | --- |
| Popis | Hodnota rezervy |
| Odmeny | 177 517 |
| Odchodné | 241 077 |
| Zľavy z NK | 674 684 |
| Nevyfakturovane služby a tovar | 9 500 |
| Audit | 2 400 |
| Normy mánk a stratné | 322 998 |
| Rezervy spolu | 1 428 176 |
| Odložená daňová pohľadávka 21% | 299 917 |

g) Informácia o krátkodobom finančnom majetku

Popis finančných účtov

Pokladnica

Pokladnica je analyticky členená na pokladnicu ústredia, valutovú pokladňu podľa jednotlivých mien a pokladničná hotovosť na prevádzkových jednotkách k 31.12. príslušného roka. Hotovosť na prevádzkových jednotkách (PJ) je vykazovaná na uzávierke dňa z ERP a vedúca PJ ju eviduje na výkaze obratu pokladní na PJ a tiež na dennom výkaze PJ.

Ceniny

Na účte 213 – Ceniny bol v roku 2019 účtovaný pohyb kolkových známok a stravné lístky – cudzí dodávatelia a nákupné poukážky COOP Jednota Slovensko.

Účty v bankách

Na účte 221 – Bankové účty bol účtovaný stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách - bežný účet vo VÚB, bežný účet v Slovenskej sporiteľni, bežný účet v Poštovej banke, bežný účet v UniCredit banke, bežný účet miezd a terminovaný vklad v OTP Banke.

Tabuľka 10 Finančné účty

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Pokladnica, ceniny | 294 174 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 1 636 859 |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované | 0 |
| Peniaze na ceste | 252 818 |
| Spolu | 2 183 851 |

**h) Informácia o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív**

Tabuľka 11 Časové rozlíšenie

|  |  |
| --- | --- |
| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie |
| **Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:** | **195 642** |
| Nájomné  | 100 135 |
| Predplatné za časopisy  | 15 831 |
| Ostatné (telefónne poplatky,...) | 54 735 |
| Poistné | 24 940 |
| **Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:** | **45 527** |
| Faktúry, ostatné (poisťovňa, úroky, term. vklad) | 24 020 |
| Nájomné  | 21 507 |

Na účtoch časového rozlíšenia sú na strane nákladov budúcich období účtované položky za nájomné priestorov platené vopred, predplatné odborných časopisov a tlače. Položka ostatné obsahuje platby cestovnej kancelárii a telefónnym operátorom. Taktiež sú tu účtované platby poistného – poistenie majetku, zásob, solárnych panelov, ale aj osôb.

Na účtoch príjmov budúcich období je účtované hlavne o prefakturáciách za spotrebované energie v prenajatých priestoroch, v ktorých účtovná jednotka vystupuje ako prenajímateľ. Taktiež je tu účtované o príjmoch, ktoré budú predmetom dohody o započítaní pohľadávok a záväzkov s obcou Plevník – Drienové do roku 2025 na základe zmluvy.

2) Informácie o pasívach

a) Vlastné imanie

Základné imanie – (381 143 EUR) tvorí súhrn majetkových podielov z transformácie členov družstva a základných členských vkladov. Zhromaždením delegátov, ktoré sa konalo 28.04.2010 bolo schválené (zaokrúhlenie) zapisované základné imanie 100 000 EUR a základný členský vklad vo výške 50 EUR.

Výška zapisovaného základného imania je 100 000 EUR.

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Účtovná jednotka v roku 2018 dosiahla účtovný zisk 2 006 344 EUR. Tento zisk bol rozdelený v súlade so Stanovami družstva na Zhromaždení delegátov. Prídel do združených prostriedkov členských základní je vykonaný paušálne pre členskú základňu vo výške 100 EUR a príspevok na člena vo výške 7 EUR.

Tabuľka 12 Rozdelenie účtovného zisku

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Hodnota |
| Účtovný zisk za rok 2018 | 2 006 344 |
| Rozdelenie účtovného zisku |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 206 344 |
| Prídel do sociálneho fondu | 200 000 |
| Prídel na účet nerozdeleného zisku | 1 600 000 |

b) Informácie o rezervách

Tvorba krátkodobých rezerv:

* nevyfakturované služby a tovar 9 500 EUR
* nároky na odmeny vrátane poistného 177 517 EUR
* nevyčerpaná dovolenka vrátane poistného 697 894 EUR
* overenie účtovnej závierky 2 400 EUR
* preúčtovanie dlhodobej rezervy na odchodné 19 428 EUR
* normy mánk + stratné 322 998 EUR
* zľavy z nákupov na nákupné karty 674 684 EUR

Krátkodobé rezervy budú čerpané v roku 2020, vrátane rezervy na zľavy z nákupov na členské karty.

Tvorba dlhodobej rezervy

* odchodné 71 545 EUR

Dlhodobá rezerva je tvorená na roky 2021 - 2024.

Tabuľka 13 Rezervy

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
|
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 774 742 | 1 904 421 | 1 657 851 | 116 891 | 1 904 421 |
| Rezervy zákonné krátkodobé | 617 482 | 697 894 | 577 865 | 39 617 | 697 894 |
| Ostatné krátkodobé rezervy | 1 157 260 | 1 206 527 | 1 079 986 | 77 274 | 1 206 527 |
| Dlhodobé rezervy |
| Dlhodobá rezerva na odchodné | 169 532 | 71 545 |   | 19 428 | 221 649 |

c) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Tabuľka 14 Záväzky

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Dlhodobé záväzky | 3 452 637 |
| Krátkodobé záväzky  | 6 984 842 |

Dlhodobé záväzky: záväzky zo sociálneho fondu a iné dlhodobé záväzky, ktorými sú pôžičky od pracovníkov a členov. Krátkodobé záväzky sú tvorené záväzkami z obchodného styku, záväzkami voči zamestnancom a inými záväzkami.

d) Odložený daňový záväzok

Zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť zdaniteľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov:

* Účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je vyššia, než je jeho daňová základňa, t. j. zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je vyššia, ako je jeho zostatková cena podľa zákona o dani z príjmov. Tento rozdiel je dôsledkom uplatňovania rozdielnych daňových a účtovných odpisov.
* Účtovná hodnota pohľadávky je vyššia, než je jej daňová základňa, napr. zaúčtované pohľadávky z úrokov, zmluvnej pokuty, ktoré sú podľa zákona o dani z príjmov daňovým príjmom až po inkase pohľadávky.

V týchto prípadoch sa účtuje o odloženom daňovom záväzku.

Odložený daňový záväzok k majetku

Tabuľka 15 Výpočet odloženého daňového záväzku (majetok)

|  |  |
| --- | --- |
| Účtovná zostatková hodnota majetku k 31.12.2019 | 18 691 977 |
| Daňová zostatková hodnota majetku k 31.12.2019 | 13 542 528 |
| Odpisy prekračujúce príjem z nájmu | 56 101 |
| Záväzky | 16 647 |
| Rozdiel | 5 109 995 |
| Sadzba dane z príjmov | 21 |
| Odložený daňový záväzok | 1 073 099 |

e) Záväzky zo sociálneho fondu

Tabuľka 16 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Začiatočný stav sociálneho fondu | 727 236 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 143 518 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 200 000 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 343 518 |
| Čerpanie sociálneho fondu  | 361 302 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 709 452 |

Sociálny fond sa v zmysle zákona o sociálnom fonde čerpal na stravovanie zamestnancov, doplnkové dôchodkové poistenie, odmeny pri pracovných, životných jubileách a odchode do dôchodku, domáce a zahraničné rekreácie, individuálne dovolenky, sociálne, kultúrne, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

f) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

K 31.12.2019 účtovná jednotka nečerpá žiadny bankový úver.

g) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív.

Významnou položkou časového rozlíšenia na strane pasív sú náklady za elektrinu a ostatné služby, ktoré boli fakturované v januári 2020.

Tabuľka 17 Výdavky budúcich období

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Výdavky budúcich období krátkodobé: | 22 324 |
| Z toho: Ostatné služby | 1 983 |
| Voda | 774 |
| Energia | 19 567 |

5) Informácie o odloženej dani z príjmov

Tabuľka 18 Odložená daň z príjmov

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| **Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:**  | **5 109 995** |
| Odpočítateľné  | 56 101 |
| Zdaniteľné | 5 166 096 |
| **Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:**  | **1 462 886** |
| Odpočítateľné | 1 462 886 |
| Zdaniteľné |   |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti |   |
| Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty |   |
| Sadzba dane z príjmov ( v %) | 21 |
| **Odložená daňová pohľadávka** | **307 206** |
| Uplatnená daňová pohľadávka |   |
| Zaúčtovaná ako náklad | 36 755 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania |   |
| **Odložený daňový záväzok** | **1 073 099** |
| Zmena odloženého daňového záväzku |   |
| Zaúčtovaná ako náklad  | -9 321 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania |   |
| Iné |   |

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

1) Informácie o výnosoch a nákladoch

a) Informácie o sume tržieb za vlastné výkony a tovar

Účtovná jednotka prevádzkovala k 31.12.2019 155 predajných jednotiek, v ktorých dosahuje tržby z predaja hlavne potravinových tovarov. Dosahované tržby podľa jednotlivých typov sú uvedené v tabuľke 19. Účtovná jednotka dosahuje tržby z prenájmu nehnuteľnosť a reklamných plôch, reklamy a zo stravovacích služieb.

Tržby z predaja tovaru: 107 945 651 EUR

Tržby z prenájmu nehnuteľností: 1 362 025 EUR

Reklama: 367 319 EUR

Stravovanie: 91 866 EUR

Tabuľka 19 Tržby z predaja tovaru s DPH podľa typov

|  |  |
| --- | --- |
| Produkt | Objem tržieb s DPH |
|
| MO v cenách s DPH | 127 267 615 |
| Z toho: |   |
| Mlieko a mliečne výrobky | 17 732 036 |
| Mäso a mäsové výrobky | 12 280 542 |
| Chlieb a pečivo | 9 622 943 |
| Hydina | 2 376 512 |
| Ovocie a zelenina | 8 404 350 |
| Lahôdky | 241 206 |
| Pivo a nealko nápoje | 5 881 340 |
| Ostatné potraviny | 2 853 836 |
| Priame dodávky – priemysel | 371 150 |
| Tuky, oleje | 3 978 781 |
| Múka | 2 136 794 |
| Ryža | 1 003 326 |
| Cestoviny | 2 221 873 |
| Cukor | 6 234 612 |
| Cukrovinky | 12 040 031 |
| Liehoviny | 5 687 640 |
| Víno | 2 108 299 |
| Konzervy | 6 041 117 |
| Káva, čaj | 6 401 324 |
| Pracie prášky | 1 636 997 |
| Kozmetika | 1 252 693 |
| Cigarety | 12 091 105 |
| Minerálne vody | 2 116 153 |
| Ostatné | 2 552 955 |

Najväčší objem tržieb účtovná jednotka už dlhodobo dosahuje v okrese Banská Bystrica. Úspešná vo svojej činnosti je aj v okresoch Zvolen, Krupina a Detva. Tržby jednotlivých stredísk sú sledované na dennej úrovni a hodnotí sa ich efektívnosť.

Tabuľka 20 Objem tržieb s DPH podľa teritórií predaja

|  |  |
| --- | --- |
| Hlavné teritória | Objem tržieb s DPH |
| Okres KA | 18 081 898 |
| Okres ZV | 27 987 507 |
| Okres DT | 12 416 659 |
| Okres LV | 1 420 752 |
| Okres BB | 37 062 015 |
| Okres PT | 4 155 628 |
| Okres PB | 8 914 451 |
| Okres DK | 1 227 287 |
| Okres LC | 3 190 211 |
| Okres VK | 12 666 099 |
| Okres ZH | 48 210 |
| Okres RS | 96 898 |

b) Zmena stavu výrobkov

V stredisku Pekáreň je účtovaný konečný stav výrobkov – vrátené výrobky z prevádzkových jednotiek. Tieto sa v stredisku pekárne sušia a ďalej spracúvajú na strúhanku, v prípade, že ďalšie spracovanie nie je možné je na stav nespotrebovaných výrobkov spísaný škodný protokol a tento zaúčtovaný do škôd strediska.

c) Informácie o významných položkách pri aktivácii nákladov

* aktivácia materiálu a tovaru v stredisku pekárne: 600 754 EUR

Hlavnými odberateľskými jednotkami strediska pekárne sú prevádzkové jednotky družstva.

* Aktivácia vnútroorganizačných služieb v strediskách fotovoltických elektrárni: 100 780 EUR

Časť vyrobenej elektrickej energie v stredisku fotovoltických elektrární je spotrebovaná priamo v prevádzkových jednotkách.

d) Ostatné významné výnosy z hospodárskej činnosti

V roku 2019 boli dosiahnuté tržby z predaja dlhodobého majetku družstva v celkovej výške 328 754 EUR. Najvýznamnejším z týchto predajov bol predaj objektu v Hriňovej. Na účtoch ostatných výnosov z hospodárskej činnosti je účtovaná odmena za nákup v hodnote 162 298 EUR (cigaretové produkty). Významnými položkami sú aj výnosy z titulu náhrad poistných udalostí od poisťovacích spoločností.

e) Osobné náklady

Celková výška osobných nákladov za rok 2019 je: 16 707 820 EUR. Bližšie údaje sú uvedené v tabuľke 21.

Tabuľka 21 Osobné náklady

|  |  |
| --- | --- |
| Názov účtu | Konečný stav |
| Mzdové náklady | 11 434 395 |
| Odmeny členom orgánov družstva | 11 500 |
| Zákonné sociálne poistenie | 4 222 546 |
| v tom: Sociálne poistenie | 2 878 761 |
| Zdravotné poistenie | 1 147 829 |
| Ostatné sociálne poistenie | 167 543 |
| Sociálne zabezpečenie | 1 039 379 |

## f) Finančné výnosy a kurzové zisky

Úroky z poskytnutých pôžičiek firmám LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s., KOLIBA Trade, s.r.o., OVONA, s.r.o., a Košút Plus, s.r.o.

Tabuľka 22 Výnosy z poskytnutých pôžičiek

|  |  |
| --- | --- |
| Názov účtu | Konečný stav |
| UROKY POZICKA LOG.CENTRUM STRED a.s. | 185 000 |
| UROKY POZICKA KOLIBA TRADE s.r.o. | 25 894 |
| UROKY POZICKA OVONA | 5 576 |
| UROKY POZICKA Košút Plus | 7 211 |

Úroky z poskytnutých pôžičiek sú fakturované mesačne. Úroková sadzba je stanovená v zmluvách o poskytnutých pôžičkách.

Výška kurzových ziskov v roku 2019 je 23 EUR.

g) Informácie o nákladoch za prijaté služby

Tabuľka 23 Náklady z prijatých služieb

|  |  |
| --- | --- |
| Významné položky nákladov za prijaté služby, z toho: | Bežné účtovné obdobie |
| Platené nájomné za prenájom budov a nebytových priestorov | 925 515 |
| Poplatky, provízie COOP Jednota Slovensko | 128 759 |
| Telefónne poplatky a poštovné | 203 559 |
| Služby stravovacích spoločností | 207 646 |
| Čistenie, dezinfekcia, odvoz odpadov | 152 185 |

Významnou položkou nákladov z prijatých služieb je platené nájomné za prenájom budov a nebytových priestorov. Účtovná jednotka prevádzkuje 52 svojich predajných jednotiek v prenajatých priestoroch.

h) Informácia o významných položkách ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Tabuľka 24 Vybrané položky nákladov z hospodárskej činnosti

|  |  |
| --- | --- |
| Názov účtu | Konečný stav |
| Zostatková cena predaného majetku | 223 879 |
| Ostatné pokuty a penále a úroky z omeškania | 106 005 |
| Dary | 2 141 |
| Poistné | 109 035 |
| Manká na tovare | 28 923 |

Na účte pokút sú účtované pokuty z regionálnych veterinárnych a potravinových správ, ktoré vykonali kontroly na prevádzkových jednotkách. Podľa titulu pokuty boli niektoré prefakturované dodávateľom tovaru. Účtovná jednotka účtovala do nákladov zmluvnú pokutu z titulu predčasného ukončenia nájmu spoločnosti H.S. G. GROUP. V roku 2019 účtovná jednotka prispela darom Fakultnej nemocnici s poliklinikou F.D. Roosevelta v Banskej Bystrici. V prípadoch, keď odberateľ neuhradil svoje záväzky a je to možné pristupuje účtovná jednotka k postúpeniu pohľadávok. V roku 2019 účtovná jednotka postúpila pohľadávky v celkovej hodnote 3 000 EUR do LOGISTICKÉHO CENTRA STRED, a.s. Výška poistných nákladov v roku 2019 dosiahla sumu 109 035 EUR. Účtovná jednotka má poistený majetok a taktiež má uzatvorené zmluvy na poistenie osôb s rôznymi poisťovacími spoločnosťami.

i) Informácia o významných položkách finančných nákladov a kurzových stratách

Významnou položkou finančných nákladov sú úroky z pôžičiek členom, pracovníkom a ostatných FO v hodnote 66 217 EUR, bankové poplatky za operácie na postermináloch v prevádzkových jednotkách v hodnote 168 862 EUR a bankové výdavky a poplatky v hodnote 37 951 EUR. Hodnota kurzových strát k 31.12.2019 je 524 EUR.

2) Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom

Tabuľka 25 Náklady platené audítorskej spoločnosti

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho: | 6 942 |
| Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 6 942 |

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka 26 Odpísané pohľadávky a záväzky - evidované na podsúvahových účtoch

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
| Odpísané a vyradené pohľadávky | 270 379 |
| Iné položky |   |
| Odpísané premlčané záväzky | 32 173 |

Čl. VI

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky sa neudiali žiadne významné skutočnosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Čl. VII

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou ÚJ a spriaznenými osobami

a) Transakcie medzi spriaznenými osobami

Charakter spriaznenosti:

* LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s. – ekonomické a personálne prepojenie, podiel na základom imaní 49%
* COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo – personálne prepojenie, podiel na základnom imaní 3,72%
* DRU, a.s. – personálne prepojenie, podiel na základnom imaní 6,15%
* COOP predajne Krupina, s.r.o. – ekonomické a personálne prepojenie, podiel na základnom imaní 49%
* SEDA, s.r.o. v likvidácii – personálne prepojenie, podiel na základnom imaní 5,5%
* Mária Vahančíková TROPI - TOUR – ostatná spriaznená osoba, blízky príbuzný predsedu predstavenstva
* Členovia družstva

V roku 2019 došlo k nasledujúcim skutočnostiam medzi družstvom a spriaznenými osobami:

|  |  |
| --- | --- |
| **LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s. (LCS, a.s.)** | **Hodnota transakcie bez DPH** |
| Nákup tovaru z LCS, a.s. | 57 672 304 |
| Logistická služba | 4 706 881 |
| Prenájom objektov pre LCS, a.s. | 525 972 |
| Prenájom strojov pre LCS, a.s. | 398 |
| Závodné stravovanie | 79 668 |
| Faktúry za palety | 1 195 109 |
| Poskytnutá pôžička pre LCS, a.s. | 3 700 000 |
| Úroky z pôžičky | 185 000 |
| Podiel na zisku LCS, a.s. | 178 427 |

Spoločnosti LOGISTICKÉ CENTRUM STRED, a.s. družstvo poskytlo pôžičku, z titulu ktorej boli v roku 2019 prijaté úroky v celkovej výške 185 000 EUR. Tejto firme družstvo prenajíma aj nehnuteľný majetok a zariadenie. Výška výnosov z prenájmu v roku 2019 dosiahla výšku 525 972 EUR.

|  |  |
| --- | --- |
| **COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo (CJS, sd)** | **Hodnota transakcie bez DPH** |
| Nákup tovaru z CJS, sd | 514 370 |
| Franšíza a provízia platené CJS, sd | 128 759 |
| Prenájom plochy pre CJS, sd | 146 963 |
| Nákupné poukážky | 257 115 |

Firme COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo spoločnosť v roku 2019 vystavila faktúry za prenájom plochy vo výške 146 963 EUR.

|  |  |
| --- | --- |
| **DRU, a.s.** | **Hodnota transakcie bez DPH** |
| Nákup tovaru | 769 |
| Prenájom plochy | 19 250 |
| Vlastná akcia | 500 |

Spoločnosti COOP Krupina, malé družstvo boli fakturované služby v spojitosti s prenájmom kancelárskych priestorov v hodnote 675 EUR bz DPH. Spoločnosť je členom družstva od r. 2019.

Blízkou osobou je Mária Vahančíková TROPI - TOUR, od ktorej družstvo zaobstaralo služby cestovnej kancelárie spojené so zabezpečením služieb týkajúcich sa pracovných ciest vo výške 22 025 EUR. Tržby za poskytnuté stravovacie služby boli v hodnote 729 EUR.

Členom družstva boli v roku 2019 vyplatené úroky z prijatých pôžičiek vo výške 66 217 EUR. Výška prijatých pôžičiek je: 1 670 086 EUR.

2) Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov

Tabuľka 27 Príjmy členov štatutárnych orgánov

|  |  |
| --- | --- |
| Druh príjmu, výhody | Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov |
| štatutárnych | dozorných | iných |
| Peňažné príjmy | 79 843 | 44 357 |   |
| Mimoriadna odmena | 13 500 | 7 500 |  |

Čl. IX

Prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka 28 Prehľad zmien vlastného imania – bežné ÚO

|  |  |
| --- | --- |
| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie |
| Stav na začiatku účtovného obdobia  | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Základné imanie | 262 414 | 120 050 | 1 321 |   | 381 143 |
| Ostatné kapitálové fondy | 194 919 |   |   |   | 194 919 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 28 447 |   |   |   | 28 447 |
| Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov | 1 194 060 | 872 |   |   | 1 194 932 |
| Zákonný rezervný fond | 5 261 |   |   |   | 5 261 |
| Nedeliteľný fond | 8 400 000 |   |   |   | 8 400 000 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 1 669 109 | 1 206 653 | 682 150 |   | 2 193 612 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 8 839 977 | 1 600 000 | 730 266 |   | 9 709 711 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 2 006 344 | 1 523 941 | 2 006 344 |   | 1 523 941 |

Tabuľka 29 Prehľad zmien vlastného imania - bezprostredne predchádzajúce ÚO

|  |  |
| --- | --- |
| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Stav na začiatku účtovného obdobia  | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Základné imanie | 264 367 | 100 | 2 053 |   | 262 414 |
| Ostatné kapitálové fondy | 194 919 |   |   |   | 194 919 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 28 447 |   |   |   | 28 447 |
| Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov | 1 192 907 | 1 153 |   |   | 1 194 060 |
| Zákonný rezervný fond | 5 261 |   |   |   | 5 261 |
| Nedeliteľný fond | 7 500 000 | 900 000 |   |   | 8 400 000 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 1 842 699 | 432 897 | 606 487 |   | 1 669 109 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 7 839 977 | 1 000 000 |   |   | 8 839 977 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 2 297 223 | 2 006 344 | 2 297 223 |   | 2 006 344 |

**Čl. X**

**Prehľad peňažných tokov**

Prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy za COOP Jednota Krupina SD (CASH FLOW STATEMENTS) rok 2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ozn.** | **Názov položky** | **č.** |  **Účtovné obdobie** |
|   |   | **r.** | **bežné** | **minulé** |
| **A** | **Peňažné toky z hospodárskych činností** | x | x | x |
| **Z/S** | **Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie** |   | 1 852 227 | 2 494 107 |
| **A.1.** | **Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.** |   | 1 193 849 | 1 340 100 |
| A.1.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku |   | 1 899 893 | 1 718 538 |
| A.1.4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv  |   | 52 117 | 45 722 |
| A.1.5. | Zmena stavu opravných položiek |   | -6 882 | -93 |
| A.1.6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov |   | -6 984 | 67 375 |
| A.1.7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov  |   | -301 650 | -208 814 |
| A.1.8. | Úroky účtované do nákladov |   | 66 217 | 64 298 |
| A.1.9. | Úroky účtované do výnosov |   | -226 184 | -205 834 |
| A.1.12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty  |   | -104 875 | -44 182 |
| A.1.13. | Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplývajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach |   | -177 803 | -96 910 |
| **A.2.** | **Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov** |   | -3 363 527 | 3 109 933 |
| A.2.1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti |   | 585 089 | 2 781 236 |
| A.2.2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti |   | -3 342 166 | 147 703 |
| A.2.3. | Zmena stavu zásob |   | -606 450 | 180 994 |
| **A\*** | **Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)** |   | -317 451 | 6 944 140 |
| A.3. | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností |   | 226 184 | 205 834 |
| A.4. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností |   | -66 217 | -64 298 |
| A.5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665) |   | 301 650 | 208 814 |
| **A\*\*** | **Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)** |   | 144 166 | 7 294 490 |
| A.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností) |   | -377 473 | -454 791 |
| **A\*\*\*** | **Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)** |   | -233 307 | 6 839 699 |
| **B.** | Peňažné toky z investičných činností (IČ) | x | x | x |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) |   | -20 523 | -7 220 |
| B.2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) |   | -2 918 469 | -2 788 434 |
| B.5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) |   | 328 754 | 108 120 |
| B.19. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) |   | -311 454 | -3 631 531 |
| **B** | **Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)** |   | -2 921 692 | -6 319 065 |
| **C.** | **Peňažné toky z finančných činností (FČ)** | **x** | **x** | **x** |
| **C.1.** | Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.) |   | -492 507 | -571 613 |
| C.1.8. | Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania |   | -492 507 | -571 613 |
| **C.2.** | Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.) |   | 201 | 274 713 |
| C.2.8. | Príjmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin. činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne |   | 201 | 274 713 |
| **C\*\*\*** | **Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)** |   | -492 306 | -296 900 |
| **D.** | **Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A\*\*\* + B\*\*\* + C\*\*\* )** |   | -3 647 305 | 223 734 |
| **E.** | **Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia** |   | 5 831 156 | 5 607 422 |
| **F.** | **Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnenie kurzových rozdielov ku dňu účtovnej závierky** |   | 2 183 851 | 5 831 156 |
| **H.** | **Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalent. na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**  |   | 2 183 851 | 5 831 156 |