

Článok I – Všeobecné informácie

(1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno	KNK PLUS, výrobné družstvo
Sídlo	Majerská cesta č. 73, 97 401 Banská Bystrica
Právna forma	Družstvo
Dátum vzniku	Zápis do obchodného registra 25.05.2013
Ďalšie právne skutočnosti	Registrovaný sociálny podnik
Subjekt ver.zájmu	Družstvo nie je subjektom verejného záujmu (§2/14 ZoU)
Účtovné obdobie	Kalendárny rok 2023

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- baliace činnosti, administratívne práce, vedenie účtovníctva
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi

Od roku 2020 družstvo nadobudlo štatút „registrovaný sociálny podnik“.

Družstvo spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

(2)	Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO	18.12.2023	
(3)	Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	X
		Mimoriadna	
	Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky		

(4)	Údaje o skupine účtovných jednotiek:		
ÚJ	nie je súčasťou konsolidovaného celku	X	ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku
ÚJ	nie je materskou účtovnou jednotkou	X	ÚJ je materskou účtovnou jednotkou

Družstvo vlastní fyzické osoby, a preto sa na ňu nevzťahujú informácie o konsolidácii.

(5)	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bežné účtovné obdobie	25,70
	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bezprostredne predchádzajúce ÚO	26,90

Článok II – Informácie o orgánoch spoločnosti

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ			
	Druh záruky	Štatutárny orgán	BO PO
xx			0 0

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 47151994

DIČ: 2023800482

b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1.Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
xx			0	0
2.Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
3.Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
xx				0

d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO
xx		0	0

Článok III – Informácie o prijatých postupoch

(1)	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	X	NIE	
-----	--	-----	---	-----	--

(2)	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód			ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:					
		Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia			
xx		0	0	0			

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Pre tento bod družstvo nemá obsahovú náplň.

(4)	Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti
-----	--

a)

Obstarávacou cenou	
1. dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	X
2. zásoby obstarané kúpou	X
3. dlhodobý finančný majetok	X
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,	X
6. záväzky pri ich prevzatí	X
7. krátkodobý finančný majetok	X

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 47151994

DIČ: 2023800482

--	--

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

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky vlastné	X
3. záväzky pri ich vzniku vrátane rezerv a pôžičiek, úverov	X
4. časové rozlíšenie na strane aktív a pasív súvahy	X
5. splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	X

Reálnou hodnotou	
1. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný inak /darom/i	
2. zásoby nadobudnuté inak /darom/	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	X
Metódou FIFO	
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON).	X
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku		
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované		X
Opravná položka k pohládkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov	X
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	X
Opravná položka k materiálu	Odborným odhadom	
Opravná položka k tovaru	Odborným odhadom	X

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.		
Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv		
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou		X
Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovoleníek	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleníek	X

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: družstvo nepoužilo ocenenie finančných nástrojov alebo majetku reálnou hodnotou – lebo nemalo k tomu vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: družstvo nepoužilo takéto ocenenie finančných nástrojov, lebo nemalo k tomu vecnú náplň.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy					
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. 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.					X
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :				2400,-eur	X
Samostatné hnuiteľné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:				1700,-eur	X
Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy	
DNIM nad 2400 €		5 rokov	1/5		rovnomerne
DHIM nad 1700 €		4-40 rokov	¼-1/40		rovnomerne

ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

Družstvo nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) a ani kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

Družstvo 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).

Družstvo nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

Družstvo bude odpisovať softvér 5 rokov, pričom ÚO = DO.

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie		EUR
Príspevky na podporu integračných sociálnych podnikov		184 529 €

Družstvo účtuje o nároku na dotáciu, ak existuje primerané uistenie, že je schopné plniť dotačné podmienky. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazujú sa výnosy v období potrebnom na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácie vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, suma dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a zúčtuje sa vo výške účtovných odpisov do výnosov počas odhadovanej doby životnosti majetku.

3. Informácia 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.			
Opis	účet	+/- HV Bežné obdobie	+/- Vplyv na vlastné imanie
xx		0	0

Článok IV – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill

Pre tento bod družstvo nemá obsahovú náplň.

(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Pre tento bod družstvo nemá obsahovú náplň.

(3) Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	BO	PO
	0	0
b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov		
Spôsob zabezpečenia:		EUR
Záložné právo		0
Inak zabezpečené.....		0
Inak zabezpečené.....		0
Spolu zabezpečené:		0

Družstvo neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

(4) Informácie o vlastných akciách:

Pre tento bod družstvo nemá obsahovú náplň.

(5) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm
--

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 47151994

DIČ: 2023800482

Popis nákladov , výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR
xx		0

Článok V – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam		
a) opis a hodnota podmieneného majetku		EUR
Práva zo servisných zmlúv		0
Práva z poisťných zmlúv		0
Práva z licenčných zmlúv		0
b) opis a hodnota podmienených záväzkov		EUR
Poskytnuté záruky za úver		0
Ručenie za		0
Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti		0
Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)		0
UJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť		0

(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch		
Uzatvorená zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)		0
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		0
Pripravované generálne opravy		0
Pripravované investície		0
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		0

(3) Podsúvahové účty - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne		
xx	Účet	EUR

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

Po 31.12.2023, t. j. po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne významné udalosti a ani udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.		
a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku	X	
b) dôvody pre zmenu výšky rezerv	X	
c) dôvody pre zmenu výšky opravných položiek	X	
d) zmena spoločníkov účtovnej jednotky,	X	
e) prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,	X	
f) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,	X	
g) začatie alebo ukončení činnosti časti ÚJ	X	
h) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov	X	
i) zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,	X	
j) mimoriadne udalosti - živelná pohroma	X	
k) získanie alebo odobratie licencií , iných povolení.	x	

Článok VII – Ostatné informácie

- (1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

Družstvo nemalo udelené výlučné právo alebo osobitné právo na poskytovanie služieb vo verejnom záujme.

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

Pre tento bod nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

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

Pre tento bod nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.