

## Článok I – Všeobecné informácie

## (1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>Obchodné meno</b>             | <b>KNK PLUS, výrobné družstvo</b>                      |
| <b>Sídlo</b>                     | Majerská cesta č. 73, 97 401 Banská Bystrica           |
| <b>Právna forma</b>              | Družstvo   |
| <b>Dátum vzniku</b>              | Zápis do obchodného registra 25.05.2013                |
| <b>Ďalšie právne skutočnosti</b> | Registrovaný sociálny podnik                           |
| <b>Subjekt ver.zájmu</b>         | Družstvo nie je subjektom verejného záujmu (§2/14 ZoU) |
| <b>Účtovné obdobie</b>           | Kalendárny rok 2025                                    |

## 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) | <b>Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO</b> | 12.12.2025 |   |
| (3) | <b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b>                          | Riadna     | X |
|     |  | Mimoriadna |   |
|     | Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky  |            |   |

|     |   |   |                                      |
|-----|---|---|--------------------------------------|
| (4) | <b>Údaje o skupine účtovných jednotiek:</b> |   |                                      |
| 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) | <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b> bežné účtovné obdobie           | 23,80 |
|     | <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b> bezprostredne predchádzajúce ÚO | 24,40 |

## Článok II – Informácie o orgánoch spoločnosti

|  |             |                  |       |
|--|-------------|------------------|-------|
| <b>a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ</b> |             |                  |       |
|  | 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).         |   |
| Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$ |   |

|   |   |
|---|---|
| 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 pohľadávkam   | 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. |   |   |
| <b>Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv</b>   |   |   |
| 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 dovoleniek | X |
|   |   |   |
| Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie  | 35,2% z nevyčerpaných dovoleniek                      | 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).

|  |                  |                  |                 |                  |            |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------|
| <b>g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy</b>  |                  |                  |                 |                  |            |
| 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.

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| <b>h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie</b> |  | EUR       |
| Príspevky na podporu integračných sociálnych podnikov        |  | 154 368 € |

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.

|  |      |                      |                             |
|--|------|----------------------|-----------------------------|
| <b>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.</b> |      |                      |                             |
| 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.*

|   |    |     |
|---|----|-----|
| <b>(3) Informácie o záväzkoch</b>   |    |     |
| 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.*

|  |
|--|
| <b>(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</b> |
|--|

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*

| <b>(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam</b> |  |     |
|---|--|-----|
| 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   |
|   |  |     |

| <b>(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch</b> |  |   |
|---|--|---|
| 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 |
|   |  |   |

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

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

Po 31.12.2025, t. j. po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka nenastali žiadne významné udalosti a ani udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

| <b>Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka</b> 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 ukončenie 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.