

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018 (od 1.1.2018 do 31.12.2018)

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 v znení Opatrenia č. MF/199927/2015-74 (FS č.12/2014, FS č. 12/2015), 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: | TRENDLUX, s.r.o. |
| Sídlo: | Továrenská 2286/10, 058 01 Poprad |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do OR OS Prešov: 25.08.1998, vložka číslo: 11319/P |
| Hlavný predmet podnikania: | Veľkoobchod a maloobchod v rozsahu voľných živností |
| Subjekt verejného záujmu: | Nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2018 (od 1.1.2018 do 31.12.2018) |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 452 043 | 505 535 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 631 885 | 563 567 | Nie |
| Počet zamestnancov | 5 | 4 | Nie |

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – mikro účtovná jednotka. Na základe rozhodnutia bude postupovať ako **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **26.02.2018.**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **Riadna účtovná závierka** podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie kalendárneho roka od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 .

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: spoločnosť sa nezhŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov ÚJ

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 5 | 4 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárnemu orgánu neboli poskytnuté pôžičky, záruky a iné zabezpečenia.: **nie je náplň pre položku.**

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) **Informácia o zostavení účtovnej závierky:** Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti v zmysle §7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- 2) **Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód:** Zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali. Účtovné metódy a všeobecné zásady boli konzistentné aplikované počas celého účtovného obdobia. O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.
- 3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:** pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): **Účtovná jednotka nemá transakcie neuvedené v súvahe.**

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Obstarávacou cenou | |
|--|---|
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou | X |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov | X |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | |
| 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 | |
| 4. príchovky a prírastky zvierat | |

| Menovitou hodnotou | |
|---------------------------------|---|
| 1. peňažné prostriedky a ceniny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |

| | |
|--|--|
| 1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti | |
| 2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou | |
| 3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní | |

| | |
|--|---|
| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení | |
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom | |
| Metódou FIFO | X |
| Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON). | |
| Pri vyskladnení sa VON rozpušťaťajú nasledovne : cenou zistenou váženým aritmetický priemerom z obstarávacích cien | |

| | |
|--|---|
| 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. | |
| 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 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)Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

| | | |
|---------------------------------|--|---|
| Trvalé zníženie hodnoty majetku | | |
| Opravná položka k pohľadávkam | Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov | X |
| | Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia | |
| Opravná položka k materiálú | | |
| | | |
| Opravná položka k tovaru | | |
| | | |

c)Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

| | | |
|--|---|---|
| Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou | | X |
| Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam | | |
| | | |
| 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: **nie je náplň**
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **nie je náplň**

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

V účtovnej jednotke nenastalo v bežnom účtovnom období zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, preto účtovná jednotka netvorila v bežnom účtovnom období opravné položky k majetku.

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti – zmenárenský kurz (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a a z bankového účtu /bežný účet/ – zmenárenský kurz § 24/3 ZoU).

- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU). **ÚJ nevlastní obchodné podiely**

*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 (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Stavby | 021 | 20 | 5,00 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 022 | 6 | 16,67 |
| Dopravné prostriedky | 023 | 4 | 25,00 |

Komentár k odpisovému plánu:

- Účtovné a daňové odpisy ÚJ sa rovnajú. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok nebol obstaraný.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Elall(taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- Hmotný majetok, ktorého ocenenie podľa osobitného predpisu (aktuálne 1700 Eur) alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, nie je zaradený do dlhodobého hmotného majetku na základe rozhodnutia účtovnej jednotky. Majetok sa zaúčtuje jednorázovo ako spotreba materiálu v triede 5.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

- h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **nie je náplň pre túto položku**

i) Odložené dane. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na: **ÚJ nemá povinnosť účtovať o odloženej dani.**

5. **Informácie 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. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

6. **Porovnateľné údaje:** ÚJ má bežné a predchádzajúce účtovné obdobie kalendárny rok. Vo výkaze ziskov a strát sú vykázané náklady a výnosy za obdobia s rovnakou dĺžkou trvania.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAH U A VÝKAZ ZISKO V A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill ale bo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **nie je náplň pre položku**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16PU): **nie je náplň pre položku**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ak o 5 rokov :

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------|------|----------------|------------------|--|---|
| a | b | c | d | e | f |
| Dlhodobé pôžičky | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:
ÚJ nemá zabezpečené záväzky.

4) Informácia o vlastných akciách: **nie je náplň pre položku.**

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):
ÚJ neúčtovala o takomto druhu nákladov a výnosov.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **nie je náplň pre túto položku.**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; **nie je náplň pre túto položku.**

2) **O statné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **nie je náplň pre túto položku.**

3) **Podsúvahové účty** - uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): ÚJ sleduje na podsúvahových účtoch významné aj nevýznamné položky.

| Významné položky: | Účet | EUR |
|--|------|----------|
| Záväzky z prevodu vlastníckeho práva : | | |
| istina | 774 | 1 315,05 |
| Úroky | 774 | 15,67 |

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia za rok 2018.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: nie je náplň
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň