

ČL. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE**1. Názov Spoločnosti a jej sídlo**

Malina Travel, s. r. o., Andraščíkova 644/28 , 085 01 Bardejov

2. Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0

ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).****2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. náklady na prípravu a zabezpečenie výstavby, geodetické a projektové práce, clo, preprava, montáž a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania, kurzové rozdiely a úroky úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že úroky z úverov budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny .

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že úroky z úverov budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny .

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi . Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakúpané zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo reálnou hodnotou (pri bezodplatnom nadobudnutí).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi . Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Reálnou hodnotou sa rozumie trhová cena, hodnota zistená oceňovacím modelom a posudok znalca.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravňujúcou položkou.

Cenné papiere určené na obchodovanie sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods.2 Zákona o účtovníctve.

e) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakavanej výške záväzku.

f) Deriváty

Deriváty – sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia na účet 414-Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet derivátu.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – sa oceňujú reálnou hodnotou . Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

3. Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci , kedy bol majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 eur a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania . Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov dlhodobého nehmotného majetku	Doba odpisovania
Vývoj	Do 5 rokov od obstarania
Softvér	Podľa predpokladanej doby používania
Oceniteľné práva	Podľa predpokladanej doby používania
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Jednorázovo do nákladov

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 eur a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania

, metóda odpisovania a odpisová sadzba pri dlhodobom hmotnom majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov dlhodobého hmotného majetku	Doba odpisovania
Stavby	20 alebo 40 rokov
Osobné automobily	4 roky
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Jednorázovo do nákladov

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov.

4. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spoločnosť sa považuje za mikro účtovnú jednotku a pri zostavení účtovnej závierky k 31.12.2018 postupuje podľa tejto skutočnosti.

Rozdiely v oceňovaní majetku v mikro účtovnej jednotke

- § 25 ods. 7 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka neoceňuje obstarané cenné papiere určené na obchodovanie reálnou hodnotou, ale obstarávacou cenou. Rovnako mikro účtovná jednotka nebude preceňovať takéto cenné papiere na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- § 27 ods. 11 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou a metódou vlastného imania. Oslobodenie od oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou sa netýka oceňovania majetku a záväzkov z dôvodu zániku účtovnej jednotky bez likvidácie;
- § 18 ods. 4 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky vykazuje len informácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť účtovného obdobia.

Postupy účtovania mikro účtovnej jednotky - Mikro účtovné jednotky postupujú pri vedení účtovníctva v zmysle opatrenia MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), s nasledovnými výnimkami:

- § 10 ods. 5 postupov účtovania – upravuje spôsob účtovania o odloženej dani v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov. Toto ustanovenie sa vzťahuje aj na mikro účtovné jednotky, ak v minulosti účtovali o odloženej dani.
- § 14 ods. 19 a 20 postupov účtovania – v účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa pri prvotnom účtovaní cenné papiere a podiely oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa nepreceňujú na reálnu hodnotu. Zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov odúčtujú opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba. V prípade, že sa zmena reálnej hodnoty účtovala na vecne príslušné účty nákladov alebo výnosov odúčtuje sa na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.
- § 16 ods. 32 a 33 postupov účtovania – mikro účtovná jednotka má osobitne upravený postup účtovania derivátov a spôsob úpravy účtovania pri derivátoch k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stala mikro účtovnou jednotkou.

Povinnosti na zostavenie účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky sú upravené v Opatrení MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účet.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov t tohto dlhodobého majetku.

6. Opravy chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2018 Spoločnosť nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o položkách nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o položkách nákladov a výnosov, ktoré mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	
	2018	
Dlhodobé záväzky spolu	0	
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	0	

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Opis predmetu záložného práva	2018	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota záväzku
Záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota záväzkov na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0

3. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie.

4. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť neposkytla členom orgánov účtovnej jednotky žiadne záruky, zabezpečenia ani pôžičky a plnenia na súkromné účely.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Spoločnosť neeviduje iné významné finančné povinnosti ani významné podmienené záväzky.

6. Informácie o udelení výlučného práva

Spoločnosti nie je udelené výlučné právo alebo osobitné právo ktorým jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme a neprijíma žiadnu náhradu za túto činnosť.