

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Okrasa, výrobné družstvo
Sídlo:	A.Hlinku 2247, 022 01 Čadca
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 13.06.1954.
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a predaj vianočných ozdôb.
Subjekt verejného záujmu:	Okrasa, výrobné družstvo nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	494 308	557 580	Áno
Čistý obrat celkom	900 711	1 047 284	Áno
Počet zamestnancov	75	83	Nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

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

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená 27.apríla 2018 členskou schôdzou Družstva.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ako riadnu k poslednému dňu účtovného obdobia.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidačnej skupiny a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	71	83

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach:

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): Úrok z pôžičky	0	0
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód:

Výrobné družstvo Okrasa použilo v roku 2018 účtovnícky softvér FENIX, na ktorý prešlo od 1.5.2002, údaje uvádzané v účtovnej závierke sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím, nedošlo k zmene účtovných zásad a metód.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Družstvo neeviduje
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Družstvo neeviduje
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Družstvo neeviduje
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Družstvo neeviduje
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Družstvo neeviduje
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Družstvo neeviduje
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Družstvo neeviduje
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Družstvo neeviduje

18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Družstvo neeviduje
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Družstvo neeviduje
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky k pohľadávkam.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku – ÚJ tvorila k pohľadávkam z obchodného styku a stanovila ich podľa uplynulej doby od splatnosti pohľadávky vo výške 20 – 100 % z ich menovitej hodnoty.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – metódu FIFO: prvá obstarávacía cena pri prírastku konkrétnej zásoby sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tejto zásoby.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku a úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- d) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

e) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, účtovné odpisy:

Odpisová skupina	Doba odpisovania (počet rokov)
1	4
2	6
3	8
4	12
5	30
6	40

Komentár k odpisovému plánu:

- 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. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Fenix (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) účtuje na ľarchu účtu 518-Ostatné služby.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) účtuje ako zásoby na ľarchu účtu nákladov.

5) Informácie o oprave významných chýb:

Účtovná jednotka neúčtovala účtovné operácie týkajúce sa významných chýb minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – Družstvo neeviduje.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

5) Informácie o kapitálovom fonde z príspevkov podľa § 123 ods.2 a § 217a Obchodného zákonníka.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

6) Informácie o dlhodobom finančnom majetku a členstve účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka je členom záujmového združenia v Coop Produkt Slovensko (CPS). CPS je záujmovým združením právnických osôb, ktoré združuje členské výrobné a iné družstvá na Slovensku. Účtovnej jednotke z členstva vyplýva nárok na podiel majetku CPS pri jeho likvidácii v percentuálnom vyjadrení 5,53% k 31.12.2018. Do dňa zostavenia účtovnej závierky nebol známy údaj o výške nároku v peňažnom vyjadrení, k 31.12.2017 bola výška majetkového podielu v peňažnom vyjadrení 132000,64€.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienенý majetok:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

1b) Podmienенé záväzky:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2) Ostatné finančné povinnosti:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		

Závazky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
DHM-ocenenie nižšie ako 1700,-€,obaly	178 699	196 364
Zásoby na komisionálny predaj	1 389	1 389
HM – Súdny spor	155 106	155 106

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po 31.decembri 2017 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

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 bankové úvery					
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver	EUR	12M EURIBOR+3%		100 000	
Krátkodobé finančné výpomoci					
Úver	EUR	1,90	31.12.2019	147 000	

Účtovná jednotka má zmluvne dojednaný úverový rámec do výšky 100 000,-€ kontokorentného úveru. Úver je zabezpečený hnuiteľným majetkom, pohľadávkami a blankozmenkou.

Účtovná jednotka uzatvorila zmluvu o úvere podľa § 497 Obchodného zákonníka vo výške 147 000,-€.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.