

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2018

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

Čl. I**Všeobecné informácie****1. Základné informácie o účtovnej jednotke**

Názov a sídlo	UHAĽ družstvo Štefana Moyzesa 9877/43 960 01 Zvolen
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	26.10.2017
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	23.11.2017
IČO	51202719

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti,
- Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinskej činnosti,
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby,
- Prenájom hnuteľných vecí,
- Prenájom nehnuteľností,
- Správa a údržba bytového a nebytového fondu,
- Iné služby,

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka družstva za rok 2017 bola schválená členskou schôdzou dňa 5.10.2018.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna ÚZ k poslednému dňu účtovného obdobia.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť UHAĽ družstvo nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód

- Pri účtovaní o nákladoch a výnosoch sa vychádza z aktuálneho princípu účtovníctva, náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnaní iným spôsobom. Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov využíva postup podľa § 56 ods. 14 postupov účtovania, tj. časovo nerozlišuje nevýznamné a opakujúce sa náklady a výnosy, ktoré sa týkajú posledného a prvého obdobia účtovného obdobia.
- Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.
Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

- g) Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
- h) Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.
- i) V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných zásad a zmenám účtovných metód, ktoré by mali vplyv na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto oblasť

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

a)– e)

- ***Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou***

Dlhodobý nehmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

- ***Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou***

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

- ***Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom***

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

- ***Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou***

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.

Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok je zaradený do majetku spoločnosti v obstarávacej cene.

- ***Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou***

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

- ***Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom***

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

- ***Dlhodobý finančný majetok***

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok.

- ***Zásoby obstarané kúpou***

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou.

- ***Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou***

Spoločnosť neeviduje zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

- ***Zásoby obstarané iným spôsobom***

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

- ***Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj***

Spoločnosti nemá náplň pre túto časť poznámok

- ***Pohľadávky***

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam. Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

- ***Krátkodobý finančný majetok***

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

- ***Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy***

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov využíva postup podľa § 56 ods. 14 postupov účtovania, tj. časovo nerozlišuje nevýznamné a opakujúce sa náklady a výnosy, ktoré sa týkajú posledného a prvého obdobia účtovného obdobia.

- ***Rezervy***

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

- ***Dlhopisy***

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

- ***Záväzky***

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

- ***Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy***

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov využíva postup podľa § 56 ods. 14 postupov účtovania, tj. časovo nerozlišuje nevýznamné a opakujúce sa náklady a výnosy, ktoré sa týkajú posledného a prvého obdobia účtovného obdobia.

- ***Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi***

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

- ***Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci***

Spoločnosť neúčtuje o majetku prenájomom prostredníctvom operatívneho prenájmu ani na základe zmluvy o finančnom lízingu.

- ***Daň z príjmov***

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej platným Zákonom o dani z príjmov.

Spoločnosť v aktuálnom účtovnom období neúčtovala o odloženej dani.

- ***Majetok nadobudnutý privatizáciou***

Spoločnosti nemá náplň pre túto časť poznámok

- ***Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám***

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

- ***Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam***

Spoločnosť v účtovnom období netvorila opravné položky k pohľadávkam

Podľa vnútropodnikovej smernice v prípade potreby tvorí OP nasledovne:

Pohľadávky po splatnosti nad 360 dní	20% - 100% opravná položka
Pohľadávky v konkurze	100% opravná položka

f) Stanovenie metódy vlastného imania

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

5. Oprava významných chýb minulých období

Spoločnosť v účtovnom období r. 2018 nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období, ktoré by mali vplyv na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Goodwill / záporný goodwill

Spoločnosť k 31.12.2018 eviduje goodwill .

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

3. Informácie o záväzkoch

- a) *Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov*

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

- b) *Celková suma zabezpečených záväzkov* – spoločnosti sa netýka.

4. Informácie o vlastných akciách nadobudnutých počas účtovného obdobia

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

5. Informácia o tvorbe kapitálových fondov z príspevkov

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

6. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Podmienený majetok a záväzky**

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

2. Ostatné finančné povinnosti

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3. Podsúvahové účty

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch.

Čl. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po 31.12.2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti týkajúce sa poklesu alebo zvýšenia trhovej ceny finančného majetku, dôvodov pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, zmien spoločníkov účtovnej jednotky, prijatia rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti, zmien významných položiek dlhodobého finančného majetku, začatia ukončenia činnosti časti účtovnej jednotky, vydania dlhopisov a iných cenných papierov, zlúčenia,

splynutia, rozdelenia a zmeny právnej formy účtovnej jednotky, mimoriadnych udalostí, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, získania alebo odobratia licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky ako aj iné udalosti, ktoré by ovplyvnili vykázané informácie o aktívach a pasívach účtovnej jednotky.

Čl. VII Ostatné informácie

1. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok

2.a 3. Účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Spoločnosť nemá náplň pre túto časť poznámok