

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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, Okresný súd Žilina, oddiel Dr., vložka č. 184/L
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 2019

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 30.apríla 2019 členskou schôdzou Družstva.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ako riadnu k poslednému dňu účtovného obdobia od 1. januára do 31. decembra 2019.

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	63	71

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo, ktorého predsedom sa v roku 2019 stala Ing. Šipulová Eliška.

Družstvo má zriadenú kontrolnú komisiu.

Členom štatutárneho orgánu a členom kontrolnej komisie neboli poskytnuté v bežnom účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období záruky, iné zabezpečenia, pôžičky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka k 31. 12. 2019 je zostavená za splnenia predpokladu, že Družstvo bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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

Účtovné zásady a účtovné metódy boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. Výrobné družstvo Okrasa od mája 2019 zabezpečuje vedenie účtovníctva dodávateľským spôsobom. Dodávateľ účtovných služieb používa účtovný program Omega od spoločnosti Kros, a. s. Žilina. Údaje uvádzané v účtovnej závierke sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím, nedošlo k zmene účtovných zásad a metód. Družstvo v roku 2019 prehodnotilo opodstatnenosť existencie hospodárskych stredísk, na základe čoho zrušilo účtovanie nákladov a výnosov v členení na hospodárske strediská.

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

Účtovná jednotka nemá informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, o rizikách alebo prínosoch vyplývajúcich z týchto transakcií a ich finančnom vplyve na družstvo.

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 opravných položiek.

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 v roku 2019 netvorila opravné položky k pohľadávkam.
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. ÚJ tvorila rezervy na mzdy a poistenie za nevyčerpané dovolenky, na vedenie účtovníctva a audit účtovnej závierky za rok 2019.
 - 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).
 - ÚJ účtuje o odloženej dane, nakoľko vznikajú dočasne rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Celková výška odloženého daňového záväzku k 31. 12. 2019 je 34 769 eur.
- 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 rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) účtuje na ťarchu 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 ťarchu účtu nákladov. Tento majetok eviduje na podsúvahovom účte.

5) Informácie o oprave významných chýb:

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

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – Účtovná jednotka 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 31.12.2019. Do dňa zostavenia účtovnej závierky nebol známy údaj o výške nároku v peňažnom vyjadrení k 31.12.2019. K 31.12.2018 bola výška majetkového podielu v peňažnom vyjadrení 136954 €.

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		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
DHM-ocenenie nižšie ako 1700,-€,obaly	180240	178699
Zásoby na komisionálny predaj	1 264	1 389
HM – Súdny spor	155 106	155 106

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

Po 31.decembri 2019 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

- 1) Účtovná jednotka má zmluvne dojednaný úverový rámec kontokorentného úveru do výšky 90 000,-€. Úver je zabezpečený hnutelným majetkom, pohľadávkami a blankozmenkou.
- 2) Účtovná jednotka uzatvorila zmluvu o úvere podľa § 497 Obchodného zákonníka s najväčším obchodným partnerom vo výške 120 000,-€.

Je nevyhnutné spomenúť celosvetovú situáciu ohľadom šírenia sa pandémie koronavírusu SARS-CoV-2, ktorá sa objavila koncom kalendárneho roka 2019 v Číne a začiatkom roka 2020 sa rozšírila v rámci celého sveta, Európu nevynímajúc. Vzhľadom na to, že takáto situácia je skutočne neobvyklou, nie je možné v danej chvíli odhadnúť jej vplyv a konečný dopad na hospodárenie a výsledky účtovnej jednotky. Do dňa zostavenia účtovnej závierky sa nejaví, že by bolo významne ovplyvnené jej hospodárenie. Z pochopiteľných dôvodov ale nie je možné predikovať vývoj v priebehu roku 2020 a teda celkovo posúdiť budúce dopady tohto stavu na účtovnú jednotku. Situáciu je však nevyhnutné ďalej podrobne monitorovať a vynakladať všetko úsilie na zmiernenie prípadných negatívnych dopadov na Družstvo a jej zamestnancov plynúcich z nepriaznivej situácie vo svetovom hospodárstve.

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.