

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spoločnosť vznikla zápisom do Obchodného registra v Banskej Bystrici dňa 4.8.2009, zapísaná je v oddieli Sro, vložka č. 16848/S. Má jedného konateľa. Hlavný predmetom činnosti spoločnosti je : kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), opracovanie drevnej hmoty a výroba komponentov z dreva, výroba jednoduchých drevárskych výrobkov, zostavenie stolárskych dielcov alebo súčastí z dreva do finálnych produktov a ich údržba.

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky a pozostáva zo Súvahy, Výkazu ziskov a strát a Poznámok k účtovnej závierke.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: N & V s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Hviezdoslavova 23, 98559, Vidiná

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Hlavným predmetom činnosti je výroba jednoduchých drevárskych výrobkov, zostavovanie stolárskych dielcov alebo súčastí z dreva do finálnych produktov a ich údržba - hlavne oprava paliet a vo veľmi malom množstve zabezpečuje kúpu tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod). Ďalej v r. 2022 poskytovala službu rozbaľovanie rašeliny a lisovanie fólií.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	8
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 31.10.2022

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna

☐ mimoriadna

☐ priebežná

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Mužila Vladimír - konateľ a spoločník s vkladom 5 000,- eur do ZI. Vznik funkcie 4.8.2009.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke sa upravuje o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorými tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú 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.

ČI. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Spoločnosť nepretržite pokračovala vo svojej činnosti.

ČI. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno

☐ Nie

ČI. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

V r. 2022 nedošlo k zmene účtovných zásad a účtovných metód.

ČI. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prisl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

ČI. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou, ani vlastnou činnosťou. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa v účtovníctve oceňuje v obstarávacej cene. Obstarávacía cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu a pod. 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 je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		obstarávacía cena + súvisiace náklady s obstaraním
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		obstarávacía cena + súvisiace náklady s obstaraním
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		neeviduje
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		neeviduje
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		neeviduje
Záväzky pri ich prevzatí		neneviduje
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		neeviduje
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		neeviduje
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		neeviduje
Príchovky a prírastky zvierat		neeviduje
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny		peňažné prostriedky v pokadni
Pohľadávky pri ich vzniku		odoslané odberateľské faktúry
Záväzky pri ich vzniku		došlé dodávateľské faktúry

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Spoločnosť nakupuje zásoby materiálu, PHM, kancelárske potreby, náradie a účtuje spôsobom B rovno do spotreby. K 31.12.2022 bola vykonaná fyzická inventúra, stav zistený inventúrou bol porovnaný na účtovný stav a zostatky zásob boli preúčtované na účty 112, resp.132.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

4 4 8 8 0 4 6 4

DIČ

2 0 2 2 8 7 2 9 9 5

☐ spôsobom A účtovania zásob

☒ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

☐ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

☐ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

☒ iným spôsobom: vyskladnenie v OC

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou. Rezervy v r. 2022 neboli tvorené.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Pri odpisovom pláne sa vychádzalo z opotrebenia majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

☐ Dlhodobý nehmotný majetok

odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

☐ Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

☒ Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
vysokozdvížný vozík - 3 ks	6 rokov	16,67 %	rovnomerný spôsob
osobné auto	4 roky	25 %	rovnomerný spôsob
kontajner z kovu	8 rokov	12,5 %	rovnomerný spôsob
Traktor s vybavením	4 roky	25 %	rovnomerný spôsob

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Záväzky z obchodného styku sú v čiastke 3 161,66 eur, záväzky voči zamestnancom - 787,26 eur, voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam - 483,39 eur, DPH - 435,13 eur, daň z MV - 202,79 eur, úroky DÚ - 179,50 eur, záväzky voči konateľovi zo závislej činnosti - 86.60 eur. Dlhodobé záväzky z dôvodu poskytnutej pôžičky od konateľa a spoločníka predstavujú 44 967,47 eur.