

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

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

Obchodné meno:	Obecné lesy Veľké Pole s.r.o.
Sídlo:	Veľké Pole č. 1, 966 74 Veľké Pole
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: Okresný súd Banská Bystrica, 29.10.2004
Hlavný predmet podnikania:	Lesné hospodárstvo a ostatné služby v lesníctve (SK NACE: 02.10.0) <ul style="list-style-type: none"> • kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) • sprostredkovanie obchodu a výroby • pilčičke práce a približovanie dreva • piliarska výroba • výroba palivového dreva • ubytovacie služby • poľnohospodárstvo a lesníctvo vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných produktov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Obecné lesy Veľké Pole s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023 – od 01.01.2023 do 31.12.2023

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 17.03.2024

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: *Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „zákon o účtovníctve“*

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Účtovná závierka spoločnosti Obecné lesy Veľké Pole s.r.o. vstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Obec Veľké Pole, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť Obecné lesy Veľké Pole s.r.o.

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
Konsolidovaná účtovná závierka Obce Veľké Pole je k dispozícii na adrese: Veľké Pole č. 1, 966 74 Veľké Pole.

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

Obec Veľké Pole vlastní 100% podiel na základnom imaní spoločnosti Obecné lesy Veľké Pole s.r.o. Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. Spoločnosť Obecné lesy Veľké Pole s.r.o. uplatňuje oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 8 ZoÚ.

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

Obec Veľké Pole, Veľké Pole č. 1, 966 74 Veľké Pole

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	2	2

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 (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Okrem príjmov uvedených v tabuľke nižšie štatutárnemu orgánu a členom DR iné benefity poskytnuté neboli:

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena za činnosť v zmysle zmluvy o výkone funkcie konateľa spoločnosti a aktuálneho platového dekrétu	Mesačná mzda za celý rok	Mesačná mzda za celý rok
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):	0	0

Štatutárny orgán spoločnosti Obecné lesy Veľké Pole s.r.o.

- *konateľ spoločnosti – Ing. Štefan Vozár*

Dozorná rada spoločnosti Obecné lesy Veľké Pole s.r.o.

- *Ing. Milena Demeterová*
- *Jozef Maruška*
- *Tibor Unterfranc*

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) **Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

2) **Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Spoločnosť Obecné lesy Veľké Pole s.r.o. uplatňuje účtovné zásady a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO.

Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia bez ohľadu na dátum ich platenia.

Z časového hľadiska sa majetok a záväzky členia na dlhodobý a krátkodobý majetok a dlhodobé a krátkodobé záväzky.

Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanie iným

spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba

použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac

jeden rok. Dlhodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom pri vzniku

účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo

vyrovnanie iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

V účtovnej závierke sa ako dlhodobé záväzky a dlhodobé pohľadávky vykazujú iba tie časti dlhodobých záväzkov a dlhodobých pohľadávok, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti dlhšiu ako jeden rok.

3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

V účtovníctve roku 2023 sú zachytené všetky transakcie a tieto sú uvedené v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Spoločnosť nie sú známe žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov** (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota

12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Nominálna hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Určuje sa z účtovného zisku po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky zvyšujúce a znižujúce základ dane aplikovaním sadzby dane 21 %.

Dlhodobý nehmotný majetok - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku. V roku 2023 neobstarala kúpou, nevytvorila vlastnou činnosťou ani iným spôsobom dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok - Účtovná má náplň pre túto položku:

021 budovy (na účte 021 011 sa účtuje Protipožiarna nádrž), iné budovy spoločnosť nemá, platí sa len nájom podľa platnej nájomnej zmluvy obci Veľké Pole.

022 stroje, prístroje, zariadenie, inventár, dopravné prostriedky

(na účte 022 002 sa účtuje Štiepkovač, štiepkovač je už odpísaný, no nevyradený z majetku)

(na účte 022 003 sa účtuje Auto Lada Niva 2016, ktoré bolo dňa 13.12.2016 obstarané a zaradené do majetku, auto je už odpísané, no nevyradené z majetku)

(na účte 022 004 sa účtuje Traktor ZETOR 2019, ktorý bol dňa 07.03.2019 obstaraný a zaradený do majetku, traktor je už odpísaný, no nevyradený z majetku)

(na účte 022 005 sa účtuje Vyvážací prívies 2020, ktorý bol dňa 01.12.2020 obstaraný a zaradený do majetku)

(na účte 022 006 sa účtuje Traktorový prívies 2022, ktorý bol dňa 29.09.2022 zaradený do majetku)

(na účte 022 007 sa účtuje Procesor na palivové drevo 2023, ktorý bol dňa 11.05.2023 obstaraný a zaradený do majetku)

(na účte 022 008 sa účtuje Oceľová konštrukcia 2023, ktorá bola dňa 21.02.2023 zaradená do majetku)

Výhliadková veža ako zložka dlhodobého hmotného majetku je vo fáze obstarávania, tento majetok ešte nie je zaradený do používania. .

Dlhodobý finančný majetok - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Zásoby - Účtovná má náplň pre túto položku – zásoby dreva na skladoch na to určených.

Zákazková výroba - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Pohľadávky - Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravné položky sa tvoria k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť eviduje nevymožiteľné pohľadávky a vytvorila k nim opravné položky vo výške daňových výdavkov.

Krátkodobý finančný majetok - Peňažné prostriedky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky sú uložené na bankovom účtu a v pokladni.

Časové rozlíšenie na strane aktív - Účtovná jednotka má náplň pre túto položku – náklady budúcich období.

Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov - Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcich povinností ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vytvára sa najmä rezerva na audit.

Časové rozlíšenie na strane pasív - Účtovná jednotka má náplň pre túto položku – účtuje tu výnosy budúcich období z titulu prijatých dotácií na dlhodobý majetok.

Deriváty - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Prenajatý majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov - Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Daň sa oceňuje menovitou hodnotou. Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

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.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). ÚJ v priebehu roka 2023 neúčtovala o finančných nástrojoch a ani v cudzej mene.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: ÚJ v priebehu roka 2023 neúčtovala o finančných nástrojoch a ani v cudzej mene.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby – Protipožiarna nádrž	021 011	20	1/20
SHV a SHV – Traktor ZETOR 2019	022 004	4	1/4
SHV a SHV – Vyvážací prívies 2020	022 005	4	1/4
SHV a SHV – Traktorový prívies 2022	022 006	6	1/6
SHV a SHV – Procesor na palivové drevo 2023	022 007	4	1/4
SHV a SHV – Oceľová konštrukcia 2023	022 008	12	1/12

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.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku.
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:
 Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

5) **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu** na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
Oprava z r. 2022 – Projekt stavebné povolenie Výhliadková veža	6 000 €	042/099 428	nerozdelený minulých rokov je navýšený o 6000 Eur	Vlastné imanie je navýšené o 6000 Eur

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1b) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1 – Dlhodobý hmotný majetok – bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- tel'ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO		357 695	89 125				38 664		485 484
Prírastky			44 497				11 833		56 330
Úbytky							44 497		44 497
Presuny									
Stav na konci ÚO		357 695	133 622				6 000		497 317
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO		166 192	65 869						232 061
Prírastky		17 892	16 067						33 959
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci ÚO		184 084	81 936						266 020
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci ÚO									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO		191 503	23 256				38 664		253 423
Stav na konci ÚO		173 611	51 686				6 000		231 297

1c) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1d) Informácie o zásobách - opravné položky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1e) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1f) Informácie o pohľadávkach

Tabuľka č. 1 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	17 760	7 412	750		24 422
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	17 760	7 412	750		24 422

Tabuľka č. 2 – Veková štruktúra pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			

Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0,00	34 684	34 684
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	34 684	34 684

1g) Finančné účty a krátkodobý finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané účet v banke a peniaze v pokladni. K 31.12.2023 spoločnosť má zostatok na účte - peniaze na ceste nulový. V priebehu účtovného obdobia neúčtovala okrem finančných účtoch o iných zložkách krátkodobého finančného majetku.

Tabuľka č. 1 – Finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 417	2 816
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 212	7 219
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 629	10 035

1h) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1i) Rozdelenie zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

Tabuľka č. 1 – Rozdelenie zisku

Názov položky	Rok 2022
Výsledok hospodárenia po zdanení	1 684
Rozdelenie účtovného zisku	Rok 2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 684
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

1i) Informácie o rezervách

K 31.12.2023 vytvorila rezervu na audit roku 2023 vykonaný v roku 2024 – krátkodobá rezerva vo výške 1 800 €.

1j) Informácie o záväzkoch

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť eviduje dlhodobé i krátkodobé záväzky. Dlhodobým záväzkom je záväzok zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky sú tvorené záväzkami voči dodávateľom, voči zamestnancom, voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam (odvody z decembrových výplat 2023), voči daňovému úradu, voči obci Veľké Pole (nesplatené navýšené nájomné lesov v roku 2023 neevidujeme) a iné záväzky. Zostatková doba splatnosti uvedených záväzkov je do jedného roka vrátane. Iné záväzky spoločnosť neeviduje. Ku dňu zostavenie účtovnej závierky záväzky nie sú po splatnosti. Spoločnosť neeviduje záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Tabuľka č. 1 – Prehľad záväzkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	2 088	1879
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	2 088	1879
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	18 378	43 179
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	18 378	43 179
Záväzky po lehote splatnosti		

1k) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo odloženom daňovom záväzku

Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani. Nemá náplň pre túto položku

1l) Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond je povinný tvoriť každý zamestnávateľ – právnická osoba so sídlom na území SR. Z tohto dôvodu spoločnosť tvorí sociálny fond. K 31.12.2023 je konečný zostatok SF vo výške 2 088€.

1m) Vydané dlhopisy

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1n) Bankové úvery

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1o) Pôžičky a výpomoci

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1p) Významné položky derivátov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1r) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3) Informácie o záväzkoch

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	-----------------------	--

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

5) K vlastnému imaniu sa uvádza **informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov** podľa § 123 ods. 2 a § 217 a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217 a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku **jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

VÝNOSY

6a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar

V roku 2023 spoločnosť účtovala položky do výnosov – výnosy z predaja dreva ako tržby z predaja vlastných výrobkov. Tržby z predaja tovaru a tržby z predaja služieb spoločnosť neúčtovala.

V roku 2023 boli tržby z predaja vlastných výrobkov vo výške 341 655 €, kým v roku 2022 boli vo výške 362 244€.

6b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

V roku 2023 spoločnosť účtovala položky do výnosov – zmeny stavu vnútroorganizačných zásob – drevo na sklade a jeho pohyb.

6c) Údaje čistom obrate

Tabuľka č. 1 – Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	341 655	362 244
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	341 655	362 244

NÁKLADY

6d) Položky nákladov

V roku 2023 spoločnosť účtovala do nákladov položky zobrazené v tabuľke. Najvyššiu položku nákladov tvoria služby, nakoľko sa tu účtujú náklady na ťažbu, manipuláciu a približovanie dreva a nájomné za lesy platené obci Veľké Pole.

Tabuľka č. 1 – Položky nákladov

Položka nákladov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	8 740	13 719
Služby	213 711	251 880
Osobné náklady	81 470	82 509
Dane a poplatky	502	582
Odpisy	33 959	34 925
Opravné položky k pohľadávkam	6 662	3 514
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	560	269
Náklady na hospodársku činnosť celkom	345 604	387 398
Náklady na finančnú činnosť	248	300
Náklady na hospodársku činnosť celkom	248	300

Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou sa účtujú na službách na analytickom účte 518 023.

6e) Informácie k údajom o daniach z príjmov

Odložená daň - Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením

Tabuľka č. 1 – Splatná daň z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	20 746	x	x	2 132	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	4 632					
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						

Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	25 378			2 132		
Splatná daň z príjmov	x	5 330	21	x	448	21
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	5 330	21	x	448	21

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili vykázané hospodárske výsledky v účtovnej závierke, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej existencii účtovnej jednotky.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: *Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): *Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): *Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*