

Poznámky
k individuálnej ÚZ k 31. 12. 2023
Výročná správa registrovaného sociálneho podniku

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno (RSP): **Drienok s. r. o.**
registrovaný sociálny podnik

Sídlo spoločnosti (RSP): **Kollárovo námestie 314/10, 038 21 Mošovce**

Dátum založ. / zápisu do OR: **01.07.2020**

Spisová značka v OR: **Okresný súd Žilina, oddiel Sro, vložka č. 75080/L. Registrovaný sociálny podnik**

Druh RSP: **integračný podnik**

Číslo osvedčenia / dátum: **239/2020_RSP / 01. 10. 2020**

Spôsob správy RSP: **poradný výbor (PV) v zmysle ustanovenia § 6 Zákona o sociálnej ekonomike**

Spôsob kreovania PV: **voľby (3 členovia na 4 roky)**

Splnenie podmienok PV: **PV je zriadený v zmysle interného dokumentu č. 01/2021 "Poradný výbor", PV zasadal v priebehu vykazovaného roka 2021 celkom 3x.**

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- prípravné práce k realizácii stavby,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
- informačná činnosť
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
- prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- verejné obstarávanie
- vedenie účtovníctva
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- prenájom huteľných vecí,
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností,
- čistiace a upratovacie služby
- administratívne služby
- poskytovanie služieb osobného charakteru,
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinskej činnosti
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4

- pohostinská činnosť a výroba hotových jedál určených na priamu spotrebu mimo

Hlavným cieľom účtovnej jednotky ako RSP je v súlade s ustanovením § 5 ods.1 písm. b zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 112“) dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu v oblasti poskytovania služieb alebo tovarov. Pozitívny sociálny vplyv integračného RSP sa prejavuje podporou zamestnanosti prostredníctvom zamestnávania znevýhodnených a zraniteľných osôb.

V zmysle základného dokumentu je hlavným cieľom RSP dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu poskytovaním spoločensky prospešnej služby v oblastiach:

- a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt a/alebo
- b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a/alebo
- c) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti a/alebo

Činnosť, ktorou RSP dosahuje pozitívny sociálny vplyv v zmysle základného dokumentu spoločnosti je najmä:

1. Spoločnosť sa venuje najmä komunálnym službám, ako je údržba verejných priestranstiev, prevádzkovanie Zberného dvora, prevádzka a údržba národných kultúrnych pamiatok vo vlastníctve obce Mošovce údržba objektov; prevádzkovaníu športových, športovo - rekreačných zariadení a zariadení na regeneráciu a rekondíciu, organizovaníu spoločenských, kultúrnych a vzdelávacích podujatí, stavebným činnostiam, poskytovaníu terénnej sociálnej služby, služieb pre domácnosť a záhradu v prospech obce Mošovce a jej občanov, obcí a občanov mikroregiónu, ekonomickým a účtovníckym činnostiam. Týmíto činnosťami sleduje svoj hlavný cieľ, ktorým je dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu.
2. V budúcnosti môže subjekt vyvíjať aj iné činnosti v súlade s predmetmi činnosti spoločnosti uvedenými v čl. V zakladateľskej listiny, ktorými bude dosahovať pozitívny sociálny vplyv.

RSP prispieva k dosahovaníu pozitívneho sociálneho vplyvu nasledovným spôsobom:

V rámci bodu a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt:

RSP prispieva k dosahovaníu pozitívneho sociálneho vplyvu systematickou starostlivosťou o kultúrne pamiatky v obci:

- Anglický park pri révayovskom kaštieli, ktorý je zapísaný v zozname Národných kultúrnych pamiatok
- Mauzóleum pri révayovskom kaštieli - dnes Múzeum mošovských remesiel
- Dom Jána Kollára , a pod.

Systematickou starostlivosťou sa rozumie pravidelná údržba a obnova objektov a verejnej zelene, budov a vnútorného vybavenia objektov.

V rámci bodu b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry:

RSP prispieva k dosahovaníu pozitívneho sociálneho vplyvu nasledovne:

- pravidelnou údržbou a obnovou zveľaďuje majetok Obce: Športovo rekreačné zariadenie Drienok, futbalové ihrisko, multifunkčné ihrisko, detské ihrisko a pod.
- vytvára zvýhodnené podmienky, seniorov, držiteľov preukazov ZŤP, či detí v oblasti rekreácie, športu a vzdelávania a tým prispieva k mentálnej a fyzickej vitalite občanov a návštevníkov obce a regiónu

V rámci bodu c) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti:

RSP prispieva k dosahovaniu pozitívneho sociálneho vplyvu poskytovaním spoločensky prospešnej služby v oblasti zamestnanosti tým, že zamestnáva zraniteľné osoby a/alebo znevýhodnené osoby. Tieto si osvojujú pracovné návyky a získavajú nové zručnosti pre výkon povolania, čo zvyšuje ich šance na ich opätovné spoločenské začlenenie, berúc do úvahy ich novonadobudnutú mieru finančnej autonómie a samostatnosti, sebadôvery či schopnosti fungovať v prostredí pracovného kolektívu.

Uvedené má na osoby pozitívny sociálny vplyv. Dochádza k odstráneniu vylúčenia týchto osôb a k ich začleneniu z okraja spoločnosti do reálneho života.

Spôsob merania pozitívneho sociálneho vplyvu v zmysle základného dokumentu:

V rámci bodu a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt:

- 4 krát za rok bude uskutočnená pravidelná revízia stavu pamiatok uvedených v bode VII.III b) , ktorých výstupom pre Obec bude záznam, obsahujúci zoznam odporúčaní a priorít pri starostlivosti na nasledujúce obdobie.

Týmto systematickým proaktívnym prístupom pri údržbe pamiatok RSP zabezpečí pre obec trvalú udržateľnosť technického stavu pamiatok a optimalizáciu nákladov na ich opravu a údržbu.

V rámci bodu b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry:

RSP ako prevádzkovateľ obecných športovo rekreačných zariadení a objektov obce poskytne minimálne jeden krát za rok priestory pre rizikové skupiny spoločnosti, ako sú deti, mládež, rodiny so slabším sociálnym zázemím a mladí dospelí z detských domovov. Cieľ bude považovaný za splnený, ak pobyt rizikových skupín bude súvislý a dlhší ako 1 týždeň. Podkladom pre preukázanie splnenia cieľa bude zmluva/objednávka na takýto pobyt.

V roku 2023 bol RSP prevádzkovateľom športovo rekreačného zariadenia

V rámci bodu c) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti:

- percentom zamestnaných znevýhodnených osôb a/alebo zraniteľných osôb z celkového počtu zamestnancov RSP v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 112/2018 Z. z. v platnom znení.

Účtovná jednotka ako integračný RSP je verejnoprospešný podnik, ktorý je zameraný na dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu podporou zamestnanosti, t.j. zamestnávaním znevýhodnených alebo zraniteľných osôb. Pozitívny sociálny vplyv sa meria percentom zamestnaných znevýhodnených a / alebo zraniteľných osôb z celkového počtu zamestnancov RSP a jeho vývoj za vykazované obdobie roka 2023 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 1 - prehľad o vývoji zamestnávania znevýhodnených a / alebo zraniteľných osôb

Mesiac (stav ku koncu)	Počet zamestnaných znevýhodnených a/alebo zraniteľných osôb v TPP	Celkový počet zamestnancov v TPP	% zamestnaných znevýhodnených a/alebo zraniteľných osôb z celk. počtu
01 / 2023	11	15	73 %
02 / 2023	11	15	73 %
03 / 2023	11	15	73 %
04 / 2023	11	15	73 %
05 / 2023	11	16	69 %
06 / 2023	11	18	61 %
07 / 2023	11	18	61 %
08 / 2023	11	18	61 %

09 / 2023	11	16	69 %
10 / 2023	10	16	63 %
11 / 2023	10	14	71 %
12 / 2023	10	14	71 %

Účtovná jednotka ako integračný RSP splnila záväzok v oblasti spoločensky prospešnej služby, ktorou sú služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti (miera pozitívneho sociálneho vplyvu vyššia ako 30 %), čím splnila jednu z podmienok pre obhájenie postavenia integračného RSP (§ 12 ods. 2 zákona č. 112).

c) Priemerný počet zamestnancov

Tabuľka č. 2 - prehľad o vývoji zamestnanosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15,5	19,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	19
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Účtovná jednotka ako integračný RSP spĺňa ustanovenie v zmysle § 6 ods.1 písm. h) zákona č. 112, t. j. zamestnáva minimálne 2 zamestnancov najmenej v rozsahu ½ ustanoveného týždenného pracovného času.

d) Údaje o neobmedzenom ručení

Účtovná jednotka **nie je** neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna podľa § 17 ods. 6 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie **od 1.1.2023 do 31.12.2023**.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti **k 31.12.2022**, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená **dňa 27.12.2023**.

C) ÚDAJE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Účtovná jednotka Drienok s. r. o., r. s. p. je súčasťou konsolidovaného celku a konsolidovanej účtovnej závierky ktorú zostavuje:

Obec Mošovce,
IČO: 00316806
DIČ: 2020594873
Kollárovo námestie 314/10
038 21 Mošovce

D. ĎALŠIE INFORMÁCIE

a) Použité účtovné zásady a metódy

Účtovná jednotka v roku 2023 **nezmenila** účtovné zásady a metódy používané v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a ich spôsob je bližšie uvedený v bode E.

Účtovná jednotka ako RSP účtuje v sústave podvojného účtovníctva, kde osobitne sleduje činnosť vykonávanú ako RSP, a to prostredníctvom tvorby a vedenia analytických účtov. Účtovná jednotka ako RSP nemá povinnosť overenia účtovnej závierky a výročnej správy štatutárnym audítorom, pretože nespĺňa ani jednu z uvedených podmienok (§ 14 ods. 3 zákona č. 112):

- 1.) príjem verejných prostriedkov a podielov zaplatenej dane za vykazované obdobie nepresiahol 200 000 € alebo
- 2.) všetky príjmy RSP za vykazované obdobie nepresiahli 500 000 €.

b) Údaje vykázané na strane aktív súvahy

Majetok

V súvahe k 31.12.2023 vykázala účtovná jednotka celkový majetok vo výške 1 009 845 €

Dlhodobý majetok

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 dlhodobý majetok v celkovej sume 100 512 €, ktorý tvoria samostatné hnuiteľné veci a súbor hnuiteľných vecí v účtovnej hodnote 65 092 € a obstarávanie prestavby penziónu v sume 35 420 €.

Zásoby

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 zásoby v celkovej sume 4 686 €, ktoré tvoria zásoby materiálu v sume 2 524 € a zásoby tovaru v sume 2 162 €. Zásoby ako základný výrobný, gastrosortiment, čistiace a hygienické prostriedky, PHM a obalový materiál účtuje účtovná jednotka spôsobom A. Ostatný materiál ako napr. režijný materiál, náhradné diely, materiál na opravu účtuje priamo do spotreby.

Pohľadávky

V súvahe k 31.12.2023 vykázala účtovná jednotka krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 22 969 €, ktoré pozostávajú z pohľadávok z obchodného styku vo výške 9 514 €, z iných pohľadávok v sume 13 455 € (nárok na dotácie - kompenzačné platby z ÚPSVaR).

Finančné účty

Účtovná jednotka využíva na financovanie svoje účty vedené v Slovenskej sporiteľni (transparentný účet) a v Slovenskej sporiteľni (firemný účet) v mene EUR, na financovanie v hotovosti používa pokladnicu vedenú v mene EUR. V súvahe k 31.12.2023 vykázala účtovná jednotka zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch v celkovej sume 881 540 € a zostatok hotovosti v sume 138 €.

c) Údaje vykázané na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2023 v celkovej sume 900 983 € pozostáva zo základného imania v sume 915 000 €, zákonného rezervného fondu v sume 9 497 €, HV bežného účtovného obdobia v sume -2 496 €, a neuhradenej straty minulých období vo výške -21 018 €.

Záväzky

V súvahe k 31.12.2023 vykázala účtovná jednotka krátkodobé záväzky v celkovej sume 48 406 €, ktoré pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku 3 665 €, záväzkov voči zamestnancom a sociálneho poistenia (mzdy za 12/2023) 15 622 €, daňových záväzkov 1 403 € (preddavky na daň zo ZČ za 12/2023) a ostatných krátkodobých záväzkov 27 716 € (splátky mobilných telefónov, výnosy budúcich období z dotácie). Zostatok dlhodobých záväzkov v sume 52 544 € tvoria záväzky zo sociálneho fondu 963 € a bankového úveru NFP 51 581 €.

Rezervy

V súvahe k 31.12.2023 vykázala účtovná jednotka krátkodobé rezervy (zákonné) v celkovej sume 7 913 €, ktoré boli vytvorené na nevyčerpanú dovolenku a sociálne odvody za rok 2023 prechádzajúcu do roku 2024.

d) Údaje o výnosoch

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2023 celkové výnosy z hospodárskej činnosti v sume 369 936 €, ktoré pozostávajú z tržieb z predaja (tovaru, materiálu, výrobkov a služieb) 260 331 €, a z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti (dotácie na mzdové náklady odvody RSP, príjem transparentný účet...) 136 605 €. Výnosy z finančnej činnosti dosiahli 0 €.

Účtovná jednotka ako RSP nevyužila vo vykazovanom období servisné poukážky ani výhody pri verejnom obstarávaní, využila však zníženie 10 %-nú DPH. Zároveň účtovná jednotka dodržala obmedzenie spočívajúce v zákaze prijíť verejné prostriedky na tie isté oprávnené náklady alebo na ten istý účel, na aký sa jej poskytuje podpora vo forme dotácie RSP.

e) Údaje o nákladoch

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2023 celkové náklady na hospodársku činnosť v sume 397 766 € a náklady na finančnú činnosť 1 675 €.

Účtovná jednotka ako RSP vykázala celkové mzdové náklady (521) za rok 2023 v sume 196 447 € a dodržala obmedzenia (§ 24 zákona) spočívajúce v zákaze presiahnuť maximálny strop pre celkové mzdové náklady RSP, ktoré za kalendárny rok nesmú presiahnuť:

- 1.) súčin 5-násobku mzdových nákladov - minimálnej mzdy a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov ročne
 $(5 \times 700 \text{ €} \times 12 \text{ mesiacov} \times 15,5 \text{ zamestnancov} = 651\,000 \text{ €})$,
- 2.) súčin 3-násobku mzdových nákladov - priemernej mzdy v hospodárstve SR za predchádzajúci rok a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov ročne $(3 \times 1\,304 \text{ €} \times 12 \text{ mesiacov} \times 15,5 \text{ zamestnancov} = 727\,632 \text{ €})$,
- 3.) pri najvyššej priemernej mzde viac ako 5-násobok najnižšej priemernej mzdy $(15 \text{ €} / \text{hod.} \leq 5 \times 4,20 \text{ €} / \text{hod.})$

Účtovná jednotka ako RSP si splnila za vykazované obdobie povinnosť vyplácať mzdu svojim zamestnancom najmenej v sume, ku ktorej sa zaviazala pri poskytovaní podpory alebo verejných prostriedkov (§ 53 písm. g zákona č. 5/2004). RSP nie je odberateľom tovaru alebo služieb od závislej osoby, ktorá je fyzickou osobou. Pri iných ako mzdových nákladoch v rámci RSP cena za tieto náklady nepresiahla obvyklú cenu na trhu, t. j. cenu bežne používanú v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia.

f) Údaje o dani z príjmov

Účtovná jednotka vykázala za rok 2023 účtovnú stratu -2 496 €.

Účtovná jednotka ako RSP sa podľa zakladateľskej listiny - spoločenskej zmluvy zaväzuje, že v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) bod 5, v súbehu s § 16 ods. 4 zákona č. 112 využije 100% z dosiahnutého disponibilného zisku na dosiahnutie hlavného cieľa, t. j. udržanie zamestnanosti znevýhodnených osôb so zdravotným postihnutím a zlepšovanie pracovných, mzdových a sociálnych podmienok ako aj zabezpečovanie rastu životnej úrovne týchto osôb. Účtovná jednotka ako RSP si v roku 2023 bude uplatňovať úľavu na dani z príjmu aj keď za tento rok spoločnosť dosiahla stratu. Táto strata bude premietnutá v účtovníctve ÚJ na účte 429 a o jej vysporiadaní v ďalších účtovných obdobiach rozhodne Valné zhromaždenie z predpokladaného budúceho zisku.

g) Údaje o podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka **neúčtovala** v priebehu roka 2023 na podsúvahových účtoch.

h) Údaje o iných aktívach a pasívach

Účtovná jednotka **neúčtovala** v priebehu roka 2023 o ostatných aktívach a pasívach

i) Údaje o spriaznených osobách

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 tieto pohľadávky a záväzky voči spriaznenej spoločnosti ŠRZ Drienok s. r. o.:

- pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2023.....50,00 €
- záväzky z obchodného styku k 31.12.20230 €

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 tieto pohľadávky a záväzky voči spriaznenej osobe Obec Mošovce..:

- pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2023.....2 586,82 €
- záväzky z obchodného styku k 31.12.20230, €

Účtovná jednotka ako RSP si uplatňuje výnimku z dodržiavania zákazu dodávať / odoberať tovar alebo poskytovať / prijímať služby závislej osobe / od závislej osoby, ktorá nie je registrovaným sociálnym podnikom (§ 24 ods. 5 a 6 zákona), nakoľko účtovná jednotka je RSP, ktorý využíva 100 % disponibilného zisku na dosiahnutie hlavného cieľa (§ 5 ods. 1 písm. b) zákona).

j) Údaje o skutočnostiach, ktoré nastali ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku 31.01.2024 a ku dňu jej zostavenia nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv.

k) Údaje o zmenách vlastného imania

Ku zmene výšky vlastného imania k 31.12.2023 oproti roku 2022 došlo zmenou výšky HV za bežné účtovné obdobie a navýšením základného imania vlastníkom t.j. Obcou Mošovce o ďalších 210 000 €. Celkovo je základné imanie vo výške 915 000 €.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka **bola zostavená** za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

b) Zmeny účtovných zásad a metód

Spoločnosť účtuje podľa §431/2002 Z. z. a v roku 2022 menila internou smernicou spôsob účtovania obstarania zásob tak, že potravinový materiál, gastroasortiment, čistiace a hygienické prostriedky a tovar sa účtuje cez obstarávacie účty a ostatný materiál priamo do spotreby

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

- obstaraný kúpou je oceňovaný **obstarávacou cenou**, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
- obstaraný vlastnou činnosťou je oceňovaný **vlastnými nákladmi**
- obstaraný iným spôsobom je oceňovaný **reálnou hodnotou**

2. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

- obstaraný kúpou je oceňovaný **obstarávacou cenou**, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
- obstaraný vlastnou činnosťou je oceňovaný **vlastnými nákladmi**
- obstaraný iným spôsobom je oceňovaný **reálnou hodnotou**

3. ZÁSObY

- obstarané kúpou sú oceňované **obstarávacou cenou**
- obstarané vlastnou činnosťou sú oceňované **vlastnými nákladmi**
- úbytok zásob bol oceňovaný **váženým aritmetickým priemerom**

4. POHĽADÁVKY

- pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú **menovitou hodnotou**
- postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI sa oceňujú **obstarávacou cenou**
- pohľadávky s dobou splatnosti (ku dňu zostavenia účtovnej závierky viac ako 12 mesiacov) sú **dlhodobé**
- pohľadávky s dobou splatnosti (ku dňu zostavenia účtovnej závierky menej ako 12 mesiacov) sú **krátkodobé**

5. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A CENINY

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich **menovitou hodnotou**.

6. NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ A PRÍJMY BUDÚCICH OBDOBÍ

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

7. VÝDAVKY BUDÚCICH OBDOBÍ A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. REZERVY

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením, alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. ZÁVÄZKY

- záväzky sa pri ich vzniku oceňujú **menovitou hodnotou**
- záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú **obstarávacou cenou**
- ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení

10. DERIVÁTY A MAJETOK A ZÁVÄZKY ZABEZPEČENÉ DERIVÁTMÍ

Účtovná jednotka neúčtuje o uvedenom druhu operácií a neeviduje takýto majetok a záväzky.

11. CUDZIA MENA

Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom NBS (ECB) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (D - 1) a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Takto vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

K 31.12.2023 Spoločnosť vlastní dlhodobý ak krátkodobý majetok, teda tvorí odpisový plán.

- účt. jednotka bude odpisovať DHM s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce jeho bežnému používaniu
- účtovná jednotka bude tvoriť odpisový plán dlhodobého hmotného majetku v súlade s daňovými odpismi
- účtovná jednotka bude odpisovať dlhodobý nehmotný majetok s ohľadom na maximálnu dobu odpisovania 5 rokov
- účtovná jednotka bude tvoriť odpisový plán dlhodobého nehmotného majetku v súlade s daňovými odpismi

Tabuľka č.1 - predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba

Druh majetku	Predpoklad. doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
DHM - budovy a stavby	40 rokov	Rovnomerná	2,5 %
DHM - strojné zariadenie	6 rokov	Rovnomerná	16,67 %
DHM - kanc. stroje + motor. vozidlá	4 roky	Rovnomerná	25 %
DNM - softvérové vybavenie (APV)	4 roky	Rovnomerná	25 %
DDHM - drobný hmotný majetok	1 rok	Rovnomerná	100 %
DDNM - drobný nehmotný majetok	1 rok	Rovnomerná	100 %

e) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia

Účtovná jednotka v roku 2023 obstarala krátkodobý ako aj dlhodobý majetok zaradený v majetku a pomocnej evidencii dodávateľsky od spoločnosti Siot Trade s. r. o. a od iných dodávateľov. Na toto obstaranie bola spoločnosti poskytnutá dotácia z nenávratného finančného príspevku od SR prostredníctvom Ministerstva práce, soc. Vecí a rodiny.

f) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v roku 2023 **neúčtovala** o významných chybách na účet nerozdeleného zisku / priamo do nákladov.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č. 1 - dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-

Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabuľka č. 2 - dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestov. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	433,33	-	-	-	-	-	433,33
Prírastky	-	-	69111,24	-	-	-	-	-	69111,24
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	69544,57	-	-	-	-	-	69544,57
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	90,30	-	-	-	-	-	90,30
Prírastky	-	-	4 362,20	-	-	-	-	-	4 362,20
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	4 452,50	-	-	-	-	-	4 452,50

Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-

b) Spôsob poistenia dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka má poistený dlhodobý hmotný majetok, ktorá má v nájomnom vzťahu od vlastníka t. j. Obec Mošovce v Kooperativa poisťovni. Osobný automobil Citroen Berlingo má povinnú PZP uzavretú v Komunálnej poisťovni a. s. Automobil Fiat Ducato má povinnú PZP a havarijnú poisťku uzavretú v Komunálnej poisťovni a. s.

c) Informácie o DHM so záložným právom a obmedzeným právom užívania

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

i) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP podiely v spol s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti ≤ 1 rok	Obstar. DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota	-								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-

r) Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka za rok 2023 OP k pohľadávkam v súlade s § 20, ods. 14 Zákona o dani z príjmov v aktuálnom znení netvorila

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f

Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Pohľadávky spolu	-	-	-	-	-

k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia. Vývoj OP je uvedený v tabuľke:

s) Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	9 514,- €	-	9 514,- €
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	13 455,- €	-	13 455,- €
Iné pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky spolu	22 969,- €	0,00,- €	22 969,- €

w) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
a	b
Pokladnica, ceniny	138,- €
Bežné bankové účty	881 540,- €
Peniaze na ceste	-
Spolu krátkodobý finančný majetok	881 678,- €

za) Ocenenie krátkodobého finančného majetku

Účtovná jednotka oceňuje krátkodobý finančný majetok, t. j. peniaze a ceniny **menovitou hodnotou**.

zc) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Účtovná jednotka vykazuje náklady budúcich období vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti so sledovaným účtovným obdobím. Pre rok 2023 účtovná jednotka účtovala o časovom rozlíšení. Obsahová náplň NBO podľa jednotlivých druhov je uvedená v tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	27 701,- €
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0,- €
Dotácia na nákup DHM	27 701,- €
	0,- €
	0,- €
-	-

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

a) Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1 - štruktúra vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	705 000,- €	210 000€	0€	0€	915 000,- €
Ostatné kapitálové fondy	0€	0€	0€	0€	0€
Zákonný rezervný fond	7 596,19€	0 €	0€	0€	7 596,19 €
Nerozdelený zisk minulých rokov	0€	0€	0€	0€	0€
Neuhradená strata minulých rokov	0€	21 017,91€	0€	0€	21 017,91€
Výsledok hospodárenia bež. účtovného obdobia	0€	-2 496€	0€	0€	-2 496€
Vyplatené dividendy	0€	0€	0€	0€	0€

Tabuľka č. 2 - štruktúra základného imania

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %		
a	b	c	d	e	f
Obec Mošovce	01.07.2020	5 000€	100 %	100 %	-
Obec Mošovce	06.04.2022	700 000 €	100%	100%	-
Obec Mošovce	27.12.2023	210 000 €	100 %	100 %	-
Spolu	x	915 000,- €	100 %	100 %	-

Tabuľka č. 3 - prehľad o rozdelení disponibilného HV – zisku za rok 2022

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Disponibilný zisk (po zdanení)	-21 018,- €

Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel do ostatných fondov	-
Prevod na účet nerozdelenej straty minulých rokov	-
Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-

b) Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 927,17,- €	7 912,95,- €	4 927,17,- €	-	7 912,95,- €
Rezervy na dovolenky (HM+O)	4 927,17,- €	7 912,95,- €	4 927,17,- €	-	7 912,95,- €

c) Informácie o záväzkoch do lehoty / po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti	28 617,41,- €
Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti do 1 roka	-
Krátkodobé záväzky spolu	28 617,41,- €
Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	963 €
Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-
Dlhodobé záväzky spolu	963 €

Spoločnosť počas obdobia, za ktoré je zostavená účtovná závierka, **nemala** nedoplatky poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie, povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a na daní, ktorej správcom je daňový úrad alebo colný úrad

f) Informácie o vzniku odloženého daňového záväzku

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e
Odložený daňový záväzok spolu	-	-	-	-
Zmena zostatku opravných položiek	-	-	-	-
Kladný rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi	-	-	-	-

g) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	582,16,- €
Tvorba sociálneho fondu zákonná do nákladov	911,56,- €
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-
Čerpanie sociálneho fondu	530,80,- €
Konečný zostatok sociálneho fondu	962,92,- €

i) Informácie o krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny k poslednému dňu bežného účtovného obdobia
a	b	c	d	e
-	EUR	-	-	-

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

a) Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za tovar
	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
a	b	c	d
SR	-	219 559 €	40 772 €
-	-	-	-
Spolu	-	219 559 €	40 772 €

b) Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Počiatočný stav	Konečný zostatok	Zmena stavu zásob
	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
a	b	c	d
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	-	-
Výrobky	-	-	-
Spolu	-	-	-
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát	x	X	-

c) Informácie o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	136 604,75 €
Ostatné výnosy - dotácia na mzdy a odvody RSP	135 042,88 €
Ostatné výnosy - transparentný účet	0,- €
Ostatné výnosy - ostatné	1 561,87,- €

e) Informácie o finančných výnosoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	8,06
Úroky prijaté z poskytnutých pôžičiek	-
Kurzové zisky k 31.12. 2023	8,06

g) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov	-
Tržby z predaja služieb	219 559,61 €
Tržby za tovar	40 771,77€
Tržby z predaja materiálu	0 €
Čistý obrat celkom	260 331 38 €

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

a) Informácie o nákladoch za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	26 577,42,- €
Telekomunikačné služby	1 039,40€
Nájomné a požičovné	13 884,50 €
Poštové služby a poplatky	35,90 €
Účtovný softvér	1 115,94 €
Ostatné služby	3 573,07
Odpadové hospodárstvo, voda	2 252,36 €
Pranie prádla	3 117,80 €
BOZP OPP	780,00 €
Reklama	185,00 €
SOZA, Slovgram	42,83 €
Deratizácia	267,66 €
Nedaňový náklad	282,96 €

b) Informácie o ďalších významných nákladoch a ostatných nákladoch z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Významné náklady a ostatné náklady na hospodársku činnosť:	,- €
Spotreba materiálu (kuchyňa, staveb. Mat, čistiace prostr, PHM atď)	67 371,26,- €
Spotreba energií	14 300,59,- €
Predaný tovar	11 561,10,- €
Opravy a udržiavanie	375,66,- €
Náklady na reprezentáciu	122,30,- €
Osobné (mzdové a sociálne) náklady	267 597,76,- €
Dane a poplatky	1 331,23,- €
Dary	1,80 €

Pokuty	0,00,- €
Manká a škody	2 502,14,- €
Odpisy majetku	4 362,20,- €
Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho	1 662,25,- €
- Poistenie majetku + PZP + havarij. Poist.	1 660,45,- €
- poskytnuté dary	0,00 €
- nedaňový náklad	0,00,- €
- ostatné prevádzkové náklady - zaokrúhlenie	1,81,- €

c) Informácie o finančných nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	1 674,90,- €
Ostatné náklady na finančnú činnosť (bankové poplatky)	1 077,40,- €
Úroky z úverov	597,50,- €

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-2 496,42,- €	x	x
Daňovo neuznané náklady (pripočítateľné)	3 262,24,- €		
Výnosy nepodliehajúce dani (odpočítateľné)	0,- €		
Umorenie daňovej straty	382,91,- €		
Spolu	382,91,- €		
Splatná daň z príjmov (úľava§30 ods d)	80,41,- €		21 %
Celková daň z príjmov	0,-€	x	x

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH MEDZI ÚČTOVNOUJEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu bez DPH
		Bežné účtovné obdobie
a	b	c
Obec Mošovce. - na vstupe	03 - služby	10 843,98,- €
Obec Mošovce. - na výstupe	03 - služby	45 339,44,- €
ŠRZ Drienok s. r. o. - na vstupe	03 - služby	6 891,19 €
ŠRZ Drienok s. r. o. - na výstupe	03 - služby	41,67,- €

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMUSA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚZ

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali v účtovnej jednotke žiadne výrazne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku k 31. 12. 2023, ktorá bola zostavená dňa 31. 01. 2024 a do dňa odovzdania nebola schválená.

P. INFORMÁCIE O PREHLÁDE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	705 000,- €	210 000,- €	-	-	915 000,- €
Ostatné fondy	1 901,14 €	-	-	-	1 901,14 €
Zákonný rezervný fond	7 596,19 €	-	-	-	7 596,19,- €
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhrazená strata minulých rokov	- 21 017,91 €	-	-	-	- 21 017,91 €
Výsledok hospodárenia bežného účt. obdobia	-	-2 496,42 €	-	-	-2 496,42 €