

Poznámky k účtovnej závierke 2024

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno a sídlo:

Obchodná spoločnosť Služby Kalná s.r.o., r.s.p., so sídlom Červenej armády 55, 935 32 Kalná nad Hronom, pracovisko Nitrianska cesta č.6, 935 32 Kalná nad Hronom, IČO: 50102 419. IČ DPH: SK 2120172802,

Dátum zriadenia:

Obchodná spoločnosť Služby Kalná s.r.o., r.s.p., so sídlom Červenej armády 55, 935 32 Kalná nad Hronom, pracovisko Nitrianska cesta č.6, 935 32 Kalná nad Hronom, IČO: 50 102 419, IČ DPH: SK 2120172802, zapísaná v obchodnom registri zápisom 1.1.2016 do Obchodného registra vedeného Okresným súdom Nitra, oddiel: Sro, vložka: 39923/N.

Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov:

1. Valné zhromaždenie:

Jediným spoločníkom je Obec Kalná
v zastúpení Ing. Igor Gogora , PhD., starosta obce

2. Členovia dozornej rady:

Jaroslava Mészarošová

Zuzana Švecová

Ing. Michal Zemánek

3. Poradný výbor

Darina Košková

Timea Košková

Gabriela Chvojková

4. Konatelia:

Ing. Adela Šinková, (od 1.1.2016) Kalinčiakovo 211, 934 05 Levice

Jozef Gonda, (od 21.3.2023) Viničná 8, 935 32 Kalná nad Hronom

Počet zamestnancov:

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 43 | 38 |

Vývoj zamestnanosti:

| Stredisko | DPČs DBŠ DPČ | TPP | Zraniteľná osoba | Znevýhodnená osoba |
|----------------------|--------------------|-----|---------------------|--------------------|
| Gastro | 1 | 9 | 1 | 2 |
| Technické služby | 3 | 11 | 0 | 2 |
| Pálenica | 1 | 2 | | 2 |
| Dohľadové pracovisko | 0 | 4 | 0 | 4 |
| Réžia | 1 | 3 | 0 | 0 |
| CFT | 3 | 1 | 0 | 1 |
| Zberný dvor | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Upratovacie služby | 0 | 7 | 0 | 7 |
| Kaviareň | 6 | 3 | 0 | 0 |
| Zelená Kalná | 2 | 5 | 1 | 3 |
| Kalná KTR | 1 | 3 | 2 | 0 |
| Obchodík | 0 | 3 | 2 | 1 |
| Wellness | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu: | 27 | 52 | 6 | 22 |

Vývoj zamestnanosti v priebehu roka 2024 zachytáva celkový stav zamestnanosti v spoločnosti, pričom sú zohľadnené všetky typy pracovnoprávných vzťahov. Údaje o zraniteľných a znevýhodnených osobách sú vykazované ako podiel z celkového počtu zamestnancov v trvalom pracovnom pomere – TPP.

Právny dôvod na zostavovanie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti Služby Kalná, s.r.o.,r.s.p. k 31.12.2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 19. júla 2024.

Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Účtovné zásady a metódy:

Služby Kalná s.r.o.r.s.p. je povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva Zákon č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve podľa osobitného predpisu. Účtovným obdobím RSP je kalendárny rok. Spoločnosť sa riadi postupmi účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Služby Kalná s.r.o.r.s.p. používa ekonomicko-informačný systém OMEGA. V priebehu roku 2024 nedošlo k zmene účtovných zásad ani účtovných metód, ktoré by mali vplyv na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia Služby Kalná s.r.o.r.s.p. Služby Kalná s.r.o.r.s.p. účtujú zásoby spôsobom A.

Zlúčenie spoločností:

Dňa 15.03.2024, došlo k zlúčeniu spoločnosti Sociálny podnik Kalná, s.r.o, r.s.p. IČO:36541940 so spoločnosťou Služby Kalná, s.r.o., r.s.p. IČO: 50102419 Zlúčenie bolo realizované v súlade s § 69 ods. 3 Obchodného zákonníka ako zlúčenie formou splynutia, kde nástupnícka spoločnosť prevzala všetky aktíva, pasíva, práva a záväzky zanikajúcej spoločnosti. Právne účinky zlúčenia nastali ku dňu zápisu do Obchodného registra. Zlúčenie bolo účtovne zaznamenané v súlade s § 27 zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.

Majetok a záväzky zanikajúcej spoločnosti boli prevzaté a ocenené reálnou hodnotou ku dňu zlúčenia. Nástupnícka spoločnosť prebrala aj zamestnancov zanikajúcej spoločnosti.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku:

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je oceňovaný obstarávacou cenou,
- b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou Služby Kalná s.r.o.r.s.p.. neviduje,
- c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neviduje,
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je oceňovaný obstarávacou cenou,
- e) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neviduje,
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný darovaním Služby Kalná s.r.o.r.s.p.. oceňuje reálnou hodnotou,
- g) dlhodobý finančný majetok Služby Kalná s.r.o.r.s.p.. neviduje,

- h) zásoby obstarané kúpou sú oceňované obstarávacou cenou,
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú oceňované vlastnými nákladmi podľa schválenej cenovej kalkulácie, Služby Kalná s.r.o.r.s.p. eviduje,
- j) zásoby obstarané iným spôsobom Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neeviduje,
- k) pohľadávky sú oceňované menovitou hodnotou,
- l) krátkodobý finančný majetok je oceňovaný menovitou hodnotou v EUR alebo menovitou hodnotou v cudzej mene prepočítanou platným menovým kurzom na EUR,
- m) časové rozlíšenie na strane aktív je oceňované menovitou hodnotou,
- n) záväzky vrátane rezerv sú oceňované menovitou hodnotou,
- o) časové rozlíšenie na strane pasív je oceňované menovitou hodnotou, pričom sa vykazuje v súvahe podľa charakteru a zostatkovej doby splatnosti,
- p) majetok prevzatý zlúčením bol ocenený reálnou hodnotou.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Druh dlhodobého majetku | Doba odpisovania | Odpisová metóda |
|--------------------------------|------------------|-----------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia | 6 až 12 rokov | rovnomerná |
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 rokov | rovnomerná |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna | rovnomerná |

Čl. III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

Dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý majetok, pri ktorom má Služby Kalná s.r.o.r.s.p. obmedzené právo s ním nakladať neeviduje.

Dlhodobý finančný majetok Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neeviduje.

Oprávky k dlhodobému majetku Služby Kalná s.r.o.r.s.p. eviduje, opravné položky k dlhodobému majetku Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neeviduje.

Tabuľka o oprávkach k dlhodobému majetku:

| Oprávky k Samostatne hnutelným veciam a súbor hnutelných vecí | Stav na konci bežného roku 2024 | Stav na konci minulého roku 2023 |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| Samostatne hnutelné veci a súbor hnutelných vecí | 111 494,42 | 82 862,47 |
| Spolu | 111 494,42 | 82 862, 47 |

Významné položky krátkodobého finančního majetku:

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Tabuľka o položkách krátkodobého finančního majetku účet 211, 213, 221

| Krátkodobý finančný majetok | Stav na konci bežného roku 2024 | Stav na konci minulého roku 2023 |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Pokladnice | 8 231,00 | 11 283,33 |
| Poštová karta | 12,10 | 16,90 |
| Bežné bankové účty | 160 323,90 | 80 800,26 |

Opravné položky k zásobám Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neviduje.

Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti v EUR:

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

Tabuľka o pohľadávkach do lehoty a po lehote splatnosti:

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Odberatelia do lehoty splatnosti | 66 771,00 | 64 589,00 |
| Ostatné pohľadávky do lehoty splatnosti | 61 630,00 | 29 233,00 |
| Pohľadávky spolu | 128 401,00 | 93 822,00 |

Významné položky časového rozlíšenia nákladov, výnosov a príjmov, výdavkov 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.

Tabuľka o časového rozlíšenia nákladov, výnosov a príjmov, výdavkov budúcich období:

| Náklady BO krátkodobé, z toho: | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------|--------|--------|
| - poistenie majetku a automobilov | 837,20 | 391,18 |

Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období Služby Kalná s.r.o.r.s.p. neviduje. Prehľad o významných položkách príjmov budúcich období Služby Kalná

s.r.o.r.s.p. neeviduje. Opis a výška cudzích zdrojov: Cudzíe zdroje, tvorili ich záväzky, ktoré sú vyznačené v nasledujúcich tabuľkách

Údaje o položkách rezerv:

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Spoločnosť tvorí daňovo uznané rezervy na nevyčerpanú dovolenku a daňovo neuznanú rezervu na audit.

Tabuľka o položkách použitia rezerv účet 323

| Druh rezervy | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Na nevyčerpané dovolenky | 25 881,64 | 16 642,42 |
| Odvody k nevyčerpaným dovolenkám | 8 719,54 | 5 560,68 |
| Rezerva audit | 1 600,00 | 0,00 |
| Rezervy spolu | 36 201,18 eur | 22 203,10 eur |

Všetka tvorba rezerv je s dobou použitia v roku 2025. Zvýšenie stavu rezerv v roku 2024 oproti predchádzajúcemu roku bolo vyššie, z dôvodu zvýšenia miezd - valorizácia oproti roku 2023.

Záväzky do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti

Záväzky pri ich vzniku sa 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.

Údaje o položkách na účtoch 325 – Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky

Tabuľka s významnými zostatkami:

| Druh záväzku | 2024 | 2023 |
|----------------------|--------|--------|
| Platba kartou | 124,08 | 0,00 |
| Splátky na mobil | 974,54 | 77,50 |
| Šetrenie na dôchodok | 340,00 | 190,00 |

Na účtoch 325 a 379 sme nezaznamenali iné výraznejšie zostatky.

Prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti:

Tabuľka o záväzkoch:

| Druh záväzku | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| Záväzky do lehoty splatnosti s dobou splatnosti do 1 rok | 27 045,48 | 59 347,63 |
| Záväzky spolu | 27 045 ,48 | 59 347,63 |

Prehľad o vývoji sociálneho fondu:

Tabuľka o vývoji sociálneho fondu účet 472:

| Druh záväzku | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu | 6 757,91 eur | 5 512,45 eur |

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci Služby Kalná s.r.o.r.s.p neeviduje,

Prehľad výnosov BO:

| Výnosy budúcich období | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Auto, stroje z dotácie | 30 327,82 | 34 199,75 |

Na účte 384 –Výnosy budúcich období sa na účely zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti účtujú účtovné prípady spojené s účtovaním dotácie na majetok a dotácie na úhradu nákladov podľa § 52a PÚP.

Prehľad tržieb za vlastné výrobky a poskytované služby – v rámci zdaňovacej činnosti sú to tržby z poskytovania:

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Členenie výnosov na účtoch 601, 602 ,604

| Tržby za vlastné výrobky a poskytované služby prijaté od: | 2024 | 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | 349 996,64 | 300 651,61 |
| Tržby za poskytované služby | 707 851,11 | 322 913,56 |
| Tržby za tovar | 79 203,90 | 852,81 |
| Tržby za poskytované služby a vlastné výrobky spolu | 499 985,65 eur | 624 417,98 eur |

Prehľad dotácií a prijatých v roku 2024 ,bežné transfery v rámci verejnej správy a zo štátneho rozpočtu

Členenie na účtoch 648:

| Prijaté od: | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Úrad práce sociálnych vecí a rodiny | 219 832,82 | 155 544,69 |
| Obec Kalná nad Hronom | 275 174,18 | 246 081,04 |
| MHO – dotácia na energiu | 0,00 | 1 664,41 |

Vyčíslenie významných položiek nákladov za rok 2024

Opis významných nákladov na účte ostatné služby:

| Náklady | Stav na konci roku | |
|--|---------------------------|---------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Spotreba materiálu 501 | 388 569,20 | 451 989,48 |
| Energie 502 | 71 705,19 | 29 893,59 |
| Tovar 504 | 24 342,47 | 49 332,19 |
| Služby 518 | 243 865,78 | 106 603,84 |
| Mzdy 521 | 649 092 81 | 508 082,58 |
| Zákonné sociálne poistenie 524 | 216 676,76 | 169 236,35 |
| Zákonné sociálne náklady 527 | 35 073,62 | 28 960,15 |
| Iné ostatné náklady 548 | 2 610,62 | 4 251,41 |
| Odpisy dlhodobého hmotného majetku 551 | 28 631,95 | 22 841,80 |
| Opravy a udržanie 511 | 2 703,78 | 341,31 |
| Cestovné 512 | 0,00 | 490,26 |
| Náklady na reprezentáciu 513 | 394,18 | 106,00 |
| Ostatné sociálne náklady 528 | 8 373,46 | 7345,44 |
| Ostatné sociálne poistenie 525 | 481,68 | 0,00 |
| Daň z motorových vozidiel 531 | 1 907,48 | 1 624,14 |
| Ostatné dane a poplatky 538 | 336,48 | 567,72 |
| Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku 541 | 0,00 | 0,00 |
| Ostatné pokuty a penále 544 | 32,46 | 63,03 |
| Ostatné pokuty a penále 545 | 67,40 | 7,22 |
| Manká a škody 549 | 0,00 | 0,00 |
| Daň z príjmov PO 591 | 31 989,05 | 14 898,67 |
| Odpis pohľadávky 546 | 590,67 | 3 738,84 |
| Poplatky 568 | 4 744,70 | 1 091,72 |
| Kurzové straty 563 | 0,00 | 0,00 |
| Úroky 562 | 0,00 | 0,00 |
| Spolu | 1 712 189,74 | 1 401 465,74 |

Čl. IV. Doplňujúce informácie

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2024 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Podsúvahové účty: Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch.

INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.