

POZNÁMKY

k individuálnej ÚZ k 31. 12. 2022 Výročná správa registrovaného sociálneho podniku

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno (RSP): **Košiare, s.r.o., r.s.p**

Sídlo spoločnosti (RSP): **Námestie SNP 3/3, 015 01 Rajec**

Dátum založ. / zápisu do OR: **27.03.2018**

Spisová značka v OR: **OR OS Žilina, oddiel Sro., vložka č. 69771/L**

Druh registrovaného sociálneho podniku (RSP): integračný RSP

Dátum priznania štatútu: 11. 09. 2020

Povinnosť zapísať označenie do OR subjekt plní v zákonnej lehote, v obchodnom a úradnom styku subjekt zákonom stanovené označenie používa: r.s.p. (označenie bolo do OR zapísané 3.11.2020)

Spôsob zapájania zainteresovaných osôb do správy RSP v zmysle základného dokumentu spoločnosti: **poradný výbor**

Dátum zriadenia poradného výboru v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 112/2018 Z.z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch v platnom znení (zákon o SE): 25.09.2020

Spôsob kreovania poradného výboru: **voľby**

RSP **má** vypracovaný interný dokument pre poradný výbor.

Dátumy zasadnutí poradného výboru v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka: 28.1.2022, 18.3.2022, 10.6.2022, 2.9.2022, 25.10.2022, 22.12.2022

RSP **má** vypracované zápisnice zo všetkých zasadnutí poradného výboru

Počet členov poradného výboru k 31.12. 2022: 3

Druh a počet zainteresovaných osôb – členov poradného výboru k 31.12.:

b) Miroslav Mládenek – zamestnanec (znevýhodnený) - predseda

c) Pavol Hlinčík – zamestnanec (znevýhodnený) / obyvateľ obce, v ktorej má RSP prevádzku

d) Peter Gabaj – spotrebiteľ tovaru alebo služby, ktoré vyrába, dodáva, poskytuje alebo distribuuje príslušný sociálny podnik

Zloženie **orgánov RSP**: Predseda a členovia

RPS vyhlasuje, že počas obdobia, za ktoré je účtovná závierka zostavená, **nastali** nasledujúce zmeny v zložení jeho orgánov:

RSP vyhlasuje, že počas obdobia, za ktoré je účtovná závierka zostavená, **nemal** vyhlásený konkurz na majetok, **nebolo*** voči nemu zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku alebo **nebol** zrušený konkurz pre nedostatok majetku. **RSP** zároveň vyhlasuje, že ku dňu zostavenia účtovnej závierky **nie je** v reštrukturalizácii a **nie je** v likvidácii.

RSP vyhlasuje, že v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka, **nesplynul** alebo **sa nezlúčil** s inou osobou, ktorá nebola registrovaným sociálnym podnikom. **RSP** zároveň vyhlasuje, že v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka, **sa nerozdelil***.

- opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Predmety činnosti RSP:

Chov vybraných druhov zvierat, poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a lesníctve, poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá

RSP v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka, **nemenil** predmety činnosti.

Hlavným cieľom RSP v zmysle základného dokumentu spoločnosti je poskytovanie spoločensky prospešnej služby v oblasti

Služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti

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

Poskytovaním spoločensky prospešnej služby v oblasti zamestnanosti a to zamestnávaním zraniteľných a znevýhodnených osôb

Spôsob merania pozitívneho sociálneho vplyvu v zmysle základného dokumentu:

Percentom zamestnania znevýhodnených a zraniteľných osôb

RSP v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka **nezmenil** merateľný pozitívny sociálny vplyv.

V prípade integračného podniku:

- percentom zamestnaných znevýhodnených osôb a/alebo zraniteľných osôb z celkového počtu zamestnancov spoločnosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o SE. Pozitívny sociálny vplyv sa považuje za dosiahnutý, ak Spoločnosť zamestnáva príslušné percento zraniteľných a/alebo znevýhodnených osôb v zmysle príslušných ustanovení zákona o SE,

resp. znenie v zmysle základného dokumentu, ak je % záväzok vyšší ako stanovuje zákon o SE v § 12 ods. 2.

Záver:

RSP v období, za ktoré je zostavená účtovná závierka **splnil** hlavný cieľ, ktorým je dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu (PSV), nakoľko pomer znevýhodnených zamestnancov na celkom počte zamestnancov dosiahol 100%.

▪

1 - 12 mesiac stav ku koncu mesiaca	% zamestnaných znevýhodnených osôb a/alebo zraniteľných osôb z celkového počtu zamestnancov v TPP	merateľný PSV splnený
1	100	splnený
2	100	splnený
3	100	splnený
4	100	splnený
5	100	splnený
6	100	splnený
7	100	splnený
8	100	splnený
9	100	splnený
10	100	splnený
11	100	splnený
12	100	splnený

- počet zamestnancov účtovnej jednotky

1. priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia: 1,5

2. počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 2

- z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú vedúci zamestnanci v priamej

riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca: 0
V prípade **RSP**, ktorý je obchodnou spoločnosťou alebo fyzickou osobou – podnikateľom, RSP **plnil /neplnil*** podmienku v zmysle §6 odsek 1, písm. h) zákona o SE o minimálnom počte zamestnancov a ich úväzkoch.

- údaj či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia: účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.
- právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: pokračovanie účtovnej jednotky
- dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 30. 06. 2022

e) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- Chov vybraných druhov zvierat
- Poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- Poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá
- Poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu

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.

Účtovná jednotka ako RSP rozvíja predmety činnosti, ktoré sú vhodné pre zamestnávanie znevýhodnených a zraniteľných osôb. Jednotlivé predmety činnosti sú zamerané hlavne na jednoduché manuálne práce, ktoré sú potrebné pri chove hospodárskych zvierat a starostlivosti o ne.

Účtovná jednotka ako integračný RSP je verejnoprospešný podnik, ktorého pozitívnym sociálnym vplyvom je podpora zamestnanosti prostredníctvom zamestnávania 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 2020 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

DIČ:

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

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 / 2022	2	2	100 %
02 / 2022	2	2	100 %
03 / 2022	2	2	100 %
04 / 2022	2	2	100 %
05 / 2022	2	2	100 %
06 / 2022	2	2	100 %
07 / 2022	2	2	100 %
08 / 2022	2	2	100 %
09 / 2022	2	2	100 %
10 / 2022	2	2	100 %
11 / 2022	2	2	100 %
12 / 2022	2	2	100 %

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).

f) Priemerný počet zamestnancov

Tabuľka č. 2 - prehľad o vývoji zamestnanosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
Počet vedúcich zamestnancov	0	0

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.

g) Údaje o neobmedzenom ručení

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

h) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna podľa § 17 ods. 6 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022

i) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k **31.12.2021**, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená **dňa 30.06.2022**

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

D. ĎALŠIE INFORMÁCIE

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

a) Použité účtovné zásady a metódy

Účtovná jednotka v roku 2022 **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 31.12.2022 vykázala účtovná jednotka celkový majetok brutto v sume 149 728 €, korekciu 12 797 € a netto suma k 31.12.2022 je 136 931 €.

Zásoby

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2022 zásoby v celkovej sume 9 910 €, ktoré tvoria zásoby vlastných výrobkov v sume 1 465 €, zásoby zvierat v sume 7 266 € a tovarové zásoby v hodnote 1 180 €. Zásoby účtuje účtovná jednotka spôsobom B. Ostatný materiál ako napr. obratom spotrebovaný obalový materiál, režijný materiál, náhradné diely účtuje priamo do spotreby.

Pohľadávky

V súvahe k 31.12.2022 vykázala účtovná jednotka krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 38 622 €, ktoré pozostávajú z pohľadávok z obchodného styku vo výške 5 513 € (neboli z dôvodu rizika ich nezaplatenia vytvorené opravné položky), z pohľadávok za dotácie v sume 29 823 € (nárok na dotácie z ÚPSVaR 3 284 €, nárok na dotácie z PPA 23 272 €, nárok z odpočítania DPH 3 267 €) a z iných pohľadávok v sume 3 286 €. Zostatok dlhodobých pohľadávok je 0 €.

Finančné účty

Účtovná jednotka využíva na financovanie svoje účet vedený v Slovenskej sporiteľni EUR, na financovanie v hotovosti používa pokladnice vedené v mene EUR. V súvahe k 31.12.2022 vykázala účtovná jednotka zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch v celkovej sume 6 259 € a zostatok hotovosti v sume 6 537 €.

c) Údaje vykázané na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2022 v celkovej sume 7 772 € pozostáva zo základného imania v sume 5 000 €, fondov zo zisku v sume 120 €, zákonného rezervného fondu v sume 0 €, nerozdeleného HV minulých období v sume 3 098 € a HV bežného účtovného obdobia v sume - 206 €.

Závazky

V súvahe k 31.12.2022 vykázala účtovná jednotka krátkodobé záväzky v celkovej sume 129 159 €, ktoré

pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku 60 720 €, záväzkov voči zamestnancom (mzdy za 12/2022) 1 380€, záväzkov zo sociálneho poistenia (mzdy za 12/2022) 758 €, daňových záväzkov 127 € (preddavky na daň zo ZČ za 12/2022, a daň z MV za 2022) a iných záväzkov 66 174 €. Zostatok dlhodobých záväzkov je v sume 0 €

Rezervy

V súvahe k 31.12.2022 nevykázala účtovná jednotka krátkodobé rezervy (zákonné).

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Krátkodobé finančné výpomoci

IČO:

V súvahe k 31.12.2022 nevykázala účtovná jednotka zostatok krátkodobej finančnej výpomoci.

d) Údaje o výnosoch

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2022 celkové výnosy z hospodárskej činnosti v sume 71 302 €, ktoré pozostávajú z tržieb z predaja (tovaru, výrobkov a služieb) 5 169 €, zo zmeny stavu vnútroorganizačných zásob 15 634 €, z aktivácie dlhodobého majetku 3 021 € a z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti (dotácie na mzdové náklady a odvody RSP, dotácie na poľnohospodársku činnosť) 47 478 €. Výnosy z finančnej činnosti boli v sume 0 €. Na opačnej strane vykázala účtovná jednotka celkové náklady na hospodársku činnosť v sume 199 024 € a náklady na finančnú činnosť 236 €.

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

e) Údaje o nákladoch

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2022 celkové výnosy z hospodárskej činnosti v sume 66 371 €, ktoré pozostávajú z tržieb z predaja (tovaru, výrobkov a služieb) 3 834 €, zo zmeny stavu vnútroorganizačných zásob 11 718 €, z tržieb z predaja DHM a materiálu 0 € a z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti (dotácie na mzdové náklady a odvody RSP, dotácia na pracovného asistenta, dotácie v poľnohospodárskej prvovýrobe, plnenie z poisťovní) 49 073 €. Výnosy z finančnej činnosti boli v sume 0 €. Na opačnej strane vykázala účtovná jednotka celkové náklady na hospodársku činnosť v sume 66 613 € a náklady na finančnú činnosť 264 €.

Účtovná jednotka ako RSP vykázala celkové mzdové náklady za rok 2022 v sume 27 129 € a dodržala obmedzenia (§ 24 zákona) spočívajúce v zákaze presiahnuť maximálny strop pre celkové mzdové náklady RSP.

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 2022 účtovný zisk pred zdanením -206 €, na daň z príjmov právnických osôb bola 0 €, hospodársky výsledok za rok 2022 je strata vo výške 206 €.

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 neuplatnila úľavu na dani z príjmu. Disponibilný zisk použije účtovná jednotka na zabezpečenie hlavného cieľa - dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu udržaním a zvyšovaním zamestnanosti znevýhodnených osôb so zdravotným postihnutím.

g) Údaje o podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka **neúčtovala** v priebehu roka 2022 na podsúvahových účtoch.

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

h) Údaje o iných aktívach a pasívach

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovná jednotka **neúčtovala** v priebehu roka 2022 o ostatných aktívach a pasívach okrem tých, uvedených v bode L.

i) Údaje o spriaznených osobách

Účtovná jednotka neeviduje k 31.12.2022 pohľadávky a záväzky voči spriaznenej spoločnosti

Účtovná jednotka ako RSP si neuplatňuje 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 26.6.2023 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 31.12.2022 oproti roku 2021 došlo zmenou výšky HV za bežné účtovné obdobie.

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

Účtovná jednotka v priebehu roka 2022 **nezmenila** účtovné zásady a metódy používané počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

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 **reprodukčnou obstarávacou cenou**

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 **reprodukčnou obstarávacou cenou**

3. ZÁSoby

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

DIC:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. POHLÁDÁVKY

IČO:

- 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 DERIVÁTMI

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

- účt. jednotka odpisuje DHM s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce jeho bežnému používaniu
- účtovná jednotka tvorí odpisový plán dlhodobého hmotného majetku v súlade s daňovými odpismi
- účtovná jednotka odpisuje dlhodobý nehmotný majetok s ohľadom na maximálnu dobu odpisovania 5 rokov
- účtovná jednotka tvorí 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	20 rokov	Rovnomerná	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	2 roky	Rovnomerná	1. rok = 80 %, 2. rok = 20 %
DDNM – drobný nehmotný majetok	2 roky	Rovnomerná	1. rok = 80 %, 2. rok = 20 %

e) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v roku 2022 **neúčtovala** o významných chýbách na účet nerozdeleného zisku / priamo do nákladov.

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

DIČ:

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							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0,- €						0,- €
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		0,- €						0,- €
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0,- €						0,- €
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		0,- €						0,- €
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								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestov. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 877 €	28 346 €		9 440 €		0,- €		42 663 €

Prírastky			43 990		1 746 €		43 990,- €		45 736 €
Úbytky					0 €		43 990,- €		43 990 €
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		4 877 €	72 336 €		11 186 €		0,- €		88 399 €
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 355 €	9 555 €		1 886 €				12 796 €
Prírastky		0 €	0 €		0 €				0 €
Úbytky			0,- €		€				0 €
Stav na konci účtovného obdobia		1 355 €	9 555 €		1 886 €				12 796 €
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3522 €	18 790 €		7 554 €				29 867 €
Stav na konci účtovného obdobia		3 522 €	62 780€		9 300 €				75 603 €

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 netvorí OP k pohľadávkam v súlade s § 20, ods. 14 Zákona o dani z príjmov v aktuálnom znení

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobia				
	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	0,- €		0,- €		0,- €

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	0,- €		0,- €
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0,- €		0,- €
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 513 €	0,- €	5 513 €
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	3 267 €	0,- €	3 267 €
Iné pohľadávky	29 823 €		29 823 €
Krátkodobé pohľadávky spolu	38 622 €	0,- €	38 622 €

w) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
a	b
Pokladnica, ceniny	6 537 €
Bežné bankové účty	6 259 €
Bankové účty termínované	
Peniaze na ceste	
Spolu krátkodobý finančný majetok	12 796 €

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ:

IČO:

za) Ocenenie krátkodobého finančného majetku

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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. Obsahová náplň NBO podľa jednotlivých druhov je uvedená v tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	0,- €
Odborná literatúra	0,- €
Aktualizácia a údržba softvéru + IT služby	0,- €
Poistenie majetku (PZP a HP)	0,- €
Telekomunikačné náklady	

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	5 000,- €				5 000,- €
Ostatné kapitálové fondy	92,- €	49 €			141,- €
Zákonný rezervný fond	0,- €				0,- €
Nerozdelený zisk minulých rokov	3098- €				3 098 €
Neuhradená strata minulých rokov	0,- €				0,- €
Výsledok hospodárenia bež. účtovného obdobia	49,- €		255,- €		-206 €
Vyplatené dividendy					

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
MVDr. Katarína Polačková	27. 03. 2018	4 250,- €	85 %	85 %	
Mgr. Radovan Kovalčík	27. 03. 2018	750,- €	15 %	15 %	
Spolu	x	6 640,- €	100 %	100 %	

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

I
Č
O
:

Tabuľka č. 3 - prehľad o rozdelení disponibilného HV - zisku za rok 2020

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Disponibilný zisk (po zdanení)	49,- €
Prídel do zákonného rezervného fondu	49,- €
Prídel do sociálneho fondu	
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:					
Rezervy na dovolenky (HM+O)					

c) Informácie o záväzkoch do lehoty / po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti	129 159,- €
Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti do 1 roka	
Krátkodobé záväzky spolu	129 159,- €
Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	0,- €
Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	
Dlhodobé záväzky spolu	0,- €

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	0,- €	-	-	0,- €
Zmena zostatku opravných položiek	-	-	-	-

Kladný rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi	-	-	-	-
---	---	---	---	---

g) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu	110,- €
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	0,- €
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	
Čerpanie sociálneho fondu	0,- €
Konečný zostatok sociálneho fondu	110,- €

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

I
Č
O
:

i) Informácie o krátkodobých finančných výpomociach

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny k poslednému dňu bežného účtovného obdobia
a	b	c	d	e
	EUR	-	-	0,- €

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

a) Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Tržby za výroby	Tržby za služby	Tržby za tovar
	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
a	b	c	d
SR	0,- €	5 169,- €	0,- €
		-	-
Spolu	0,- €	5 169,- €	0,- €

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
Zvieratá	3 602,- €	3 102,- €	- 500,- €
Výrobky	379,- €	3 725,- €	3 346,- €
Spolu	3 981,- €	6 827,- €	2 846,- €
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát	x	X	2 846,- €

c) Informácie o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	47 478,- €
Ostatné výnosy – dotácia na mzdy a odvody RSP	19 635,- €
Ostatné výnosy – dotácie PPA	27 843,- €
Ostatné výnosy – „CORONA“ dotácia	
Ostatné výnosy – predaj použitých obalov	
Ostatné výnosy – plnenie z poisťovní	

Ostatné výnosy – zaokrúhlenie	
-------------------------------	--

e) Informácie o finančných výnosoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	0,- €
Úroky prijaté z poskytnutých pôžičiek	
Kurzové zisky k 31.12. 2020	

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

g) Informácie o čistom obrate

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov	2 604,- €
Tržby z predaja služieb	1 000,- €
Tržby za tovar	230,- €
Tržby z predaja materiálu	0,- €
Čistý obrat celkom	3 604,- €

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

a) Informácie o nákladoch za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	18 619,- €
Opravy a udržiavanie	0,- €
Nájomné a požičovné	1 658,- €
Výkony spojov + poštové služby a poplatky	86,- €
Prepravné náklady pre vlastné účely	0,- €
Náklady súvisiace s výrobou	15 195,- €
Náklady nemateriálnej povahy	0,- €
Odborná literatúra a školenia zamestnancov	0,- €
Ostatné služby	1 477,- €

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:	71 253,- €
Spotreba materiálu a energií	20 389,- €
Náklady na predaný tovar	0,- €
Osobné (mzdové a sociálne) náklady	27 129,- €
Dane a poplatky	146,- €
Odpisy majetku	0,- €
Zostatková cena predaného DHM a materiálu	0,- €
Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho	30,- €

- ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,- €
- Poskytnuté dary	0,- €
- poistenie majetku a zodpovednosti	152,- €
- ost. prevádzkové náklady - zaokrúhlenie	0,- €

DIČ:

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

IČO:

c) Informácie o finančných nákladoch

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	309,- €
Ostatné náklady na finančnú činnosť (bankové poplatky)	112,- €
Kurzové straty zúčtované ku dňu zostavenia ÚZ	0,- €

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:	-206,- €	x	x
Daňovo neuznané náklady (prípočítateľné)	30,- €		
Výnosy nepodliehajúce dani (odpočítateľné)	0,- €		
Umorenie daňovej straty	0,- €		
Spolu	-176,- €		
Splatná daň z príjmov	0,- €		21 %
Celková daň z príjmov	0,- €	x	x

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH MEDZI ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu
		Bežné účtovné obdobie
a	b	c

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA 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. 2022, ktorá bola zostavená dňa 26. 06. 2023 a ku dňa odovzdania bola 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	5 000,- €				5 000,- €
Ostatné kapitálové fondy	79,- €	13,- €			92,- €
Zákonný rezervný fond	0,- €				0,- €
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 575,- €	262,- €			2 837,- €
Neuhradená strata minulých rokov	0,- €				0,- €
Výsledok hospodárenia bežného účt. obdobia	0,- €	49,- €	0,- €		49,- €

5	1	6	3	4	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	7	2	6	2	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO: **PRÍLOHA – VÝKAZ CASH FLOW K 31. 12. 2022**

Tab. č. 2 - Prehľad peňažných tokov (cash - flow) v RSP za rok 2022

OZNAČ.	NÁZOV POLOŽKY	ROK 2022 (€)	ROK 2021 (€)
Z / S	Výsledok hospodárenia pred zdanením (+ zisk / - strata)	-206	49
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (+)	0	9 488
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)		0
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)		- 5
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)		0
A.1.10.	Kurzové zisky k peňaž. prostriedkom a ekvivalentom ku dňu ÚZ (-)		0
A.1.11.	Kurzové straty k peňaž. prostriedkom a ekvivalentom ku dňu ÚZ (-)		0
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok	0	9 483
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-2387	6 860
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	54 338	20
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	3 082	366
A.2.	Zmena stavu pracovného kapitálu	10 529	7 426
A.3.	Prijaté úroky	0	0
A.7.	Výdavky na daň z príjmov ÚJ	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 až A7)	53 643	16 909
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-45 736	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		0
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých ÚJ (+)		0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (B1 až B10)	-45 736	0
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	49	49
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých a krátkodobých záväzkov z fin. činnosti		0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (C1 až C2)	49	0
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov (A+B+C)	-18 485	16 958
E.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku ÚO (+/-)	31 281	22 190
F.	Stav peňažných prostriedkov na konci ÚO bez KR (+/-) (D+E)	12 796	31 281
G.	KR k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia ÚZ (+/-)		0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov na konci ÚO (+/-) (F+G)	12 796	31 281