

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Slovenská komora daňových poradcov
Trnavská cesta 74/A
821 02 Bratislava
IČO: 17060273
DIČ: 2021085968
IČ DPH: SK2021085968

Ustanovujúce Valné zhromaždenie Slovenskej komory daňových poradcov sa konalo dňa 29. júna 1992 v Banskej Bystrici, a to v zmysle zákona č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a Slovenskej komore daňových poradcov (ďalej len Komora alebo SKDP) v znení neskorších predpisov.

2. Orgánmi komory sú:

a/ Valné zhromaždenie daňových poradcov

b/ Prezídium

členovia prezídia: Ing. Jozef Danis - prezident SKDP (do 10.11.2022)
JUDr. Ing. Miriam Galandová - viceprezident SKDP (do 10.11.2022)
Mag. et Mgr. Branislav Kováč (do 10.11.2022)
Ing. Dana Droppová, PhD. (do 10.11.2022)
Mgr. Miroslav Marcinčin (do 10.11.2022)
Ing. Mária Sameková (do 10.11.2022)
JUDr. Jozef Vasilík (do 10.11.2022)
JUDr. Ing. Miriam Galandová - prezident SKDP (od 11.11.2022)
Mag. et Mgr. Branislav Kováč – viceprezident SKDP (od 11.11.2022)
PhDr. Eubica Dumitrescu (od 11.11.2022)
JUDr. Jozef Vasilík (od 11.11.2022)
Ing. Silvia Hallová (od 11.11.2022)
Ing. Lucia Jeleníková (od 11.11.2022)
Ing. Marta Ščureková (od 11.11.2022)

Za prezídium konajú navonok vždy dvaja členovia prezídia. Z toho jeden musí byť prezident alebo viceprezident.

c/ Dozorná rada

členovia dozornej rady: Ing. Beáta Krausová – predseda (do 10.11.2022)
Ing. Miriam Patiová – podpredseda (do 10.11.2022)
JUDr. Ing. Viera Fraňová (do 10.11.2022)
Ing. Silvia Hallová (do 10.11.2022)
Ing. Bc. Július Kutáš (do 10.11.2022)
Ing. Mária Sameková – predseda (od 11.11.2022)
Mgr. Miroslav Marcinčin - podpredseda (od 11.11.2022)
JUDr. Ing. Viera Fraňová (od 11.11.2022)
Ing. Beáta Krausová (od 11.11.2022)
Ing. Miriam Patiová (od 11.11.2022)

d/ Disciplinárna komisia

členovia disciplinárnej komisie: Ing. Ján Skorka – predseda (do 10.11.2022)
Ing. Eva Barčíková (do 10.11.2022)
Ing. Zuzana Jánošdeáková (do 10.11.2022)
Ing. Viera Lauková (do 10.11.2022)
Ing. Milan Benka (do 10.11.2022)
Ing. Marcela Bošková (do 10.11.2022)
Mgr. Tomáš Vavrák (do 10.11.2022)
Ing. Ján Skorka – predseda (od 11.11.2022)
Ing. Eva Barčíková (od 11.11.2022)

Ing. Milan Benka (od 11.11.2022)
Ing. Radovan Ihnát (od 11.11.2022)
Ing. Zuzana Jánošdeáková (od 11.11.2022)
Ing. Tibor Karlik (od 11.11.2022)
Ing. Ingrid Spišáková (od 11.11.2022)

3. Hlavnými činnosťami Komory sú:

Komora je nezávislou samosprávnou profesijnou organizáciou, ktorá združuje daňových poradcov zapísaných v zozname podľa príslušných právnych predpisov: Zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a Slovenskej komore daňových poradcov a vnútorných predpisov Komory. Komora je právnickou osobou. Komora zastupuje a presadzuje záujmy daňových poradcov, vedie zoznam daňových poradcov a zoznam asistentov daňových poradcov, vytvára podmienky na zvyšovanie vzdelanosti a profesionálne úrovne daňových poradcov. Predkladá stanoviská pri tvorbe nových právnych predpisov resp. ich novelizácii, ktoré sú zamerané na problematiku daní a problematiku súvisiacu s výkonom činnosti daňového poradenstva.

Komora má zriadenú kanceláriu v Bratislave.

V roku 2022 mala Komora nasledovnú zdaňovanú činnosť:

- Prenájom nebytových priestorov dcérskej spoločnosti Akadémii daňových poradcov s.r.o. na základe Zmluvy o prenájme nebytových priestorov
- Príjmy z reklamy

4. Priemerný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Počet zamestnancov	8	9
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

5. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Komora je jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti Akadémie daňových poradcov, s.r.o. zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka č. 23735/B, táto spoločnosť vykonáva vzdelávaciu a školiacu činnosť najmä pre členov Komory a správu informačného systému Komory.

6. Posúdenie vplyvu aktuálnej ekonomickej a hospodárskej situácie

Aktuálna ekonomická a hospodárska situácia nemá významný negatívny vplyv na činnosť SKDP.

Čl. II INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a to za predpokladu nepretržitého trvania.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Komory schvaľuje v zmysle vnútorných predpisov Valné zhromaždenie daňových poradcov. V prípade nekonania Valného zhromaždenia v danom roku, schvaľuje účtovnú závierku

Prezídium SKDP. Za predchádzajúce účtovné obdobie bola účtovná závierka, rozdelenie zisku a výročná správa schválená Valným zhromaždením SKDP dňa 27. októbra 2022.

2. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Účtovná jednotka účtuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia č. MF/24342/2007-74 zo dňa 14. novembra 2007 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania, s osobitným vykazovaním zdaňovaných činností.

3. Spôsoby oceňovania majetku a záväzkov v nasledujúcom členení:

a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok je členený podľa § 12 Postupov účtovania nasledovne:

- dlhodobý nehmotný majetok nad 2400 €
- drobný dlhodobý nehmotný majetok od 664 € do 2400 €

b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Účtovná jednotka neeviduje takýto majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Dlhodobý hmotný majetok je členený podľa § 12 Postupov účtovania nasledovne:

- samostatne hnutelné veci nad 1700 €
- nehnuteľné veci bez ohľadu na cenu obstarania – napr. pozemky, budovy
- drobný dlhodobý majetok tvoria hnutelné veci od 166 € do 1700 €

e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Účtovná jednotka neeviduje takýto majetok.

g) dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný majetok sa člení na:

- a) podielové cenné papiere a podiely
 - obchodný podiel spoločnosti Akadémia daňových poradcov s.r.o.
- b) cenné papiere
 - obstarané cenné papiere v bankách, Komora v roku 2022 žiadne neeviduje

h) zásoby obstarané kúpou

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou.

i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

j) zásoby obstarané iným spôsobom

Účtovná jednotka neeviduje takýto majetok.

k) pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) krátkodobý finančný majetok – finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

m) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Komora účtuje o časovom rozlíšení bez ohľadu na ich výšku. Časové rozlíšenie je účtované podľa týchto zásad:

1. za významnú chybu sa považuje suma nákladov a výnosov, ktorá presiahne 4 000 €
2. opravy významných chýb minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
3. opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch.

n) Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení. Ako rezerva sa účtuje záväzok, ktorý

vznikol v minulom období a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži hodnotu majetku, pričom nie je známa presná výška záväzku alebo jeho presné časové vymedzenie.

Účtovná jednotka dlhopisy, pôžičky ani úvery neeviduje.

o) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Komora účtuje o časovom rozlíšení bez ohľadu na ich výšku. Časové rozlíšenie je účtované podľa týchto zásad:

1. za významnú chybu sa považuje suma nákladov a výnosov, ktorá presiahne 4 000 €
2. opravy významných chýb minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
3. opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch.

p) deriváty

Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch.

q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

Účtovná jednotka neúčtovala o takomto majetku ani záväzkoch.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu

Riadi sa príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Účtovnej osnovy a postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania (opatrenie Ministerstva financií č. MF 24342/2007-74) a zákona č. 595/2003 Z.z., o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov.

1. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán ako podklad k vyčísleniu oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Na základe odpisového plánu sa odpisuje nehmotný a hmotný dlhodobý majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

2. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za účtovné obdobie sú uvedené na jednotlivých kartách dlhodobého majetku.

3. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve, a to do výšky ocenenia.

4. Sadzby účtovných odpisov budú stanovené podľa zaradenia hmotného dlhodobého majetku do odpisovej skupiny, pričom pre každú skupinu je stanovená doba odpisovania.

Drobný nehmotný a hmotný majetok bude odpísaný do 24 mesiacov, počnúc mesiacom zaradenia do používania.

Nehmotný dlhodobý majetok odpisovaný bude odpísaný metódou rovnomerného odpisu po dobu 5 rokov. Technické zhodnotenie majetku sa odpisuje ako súčasť vstupnej ceny, zvýšenej vstupnej ceny dlhodobého majetku.

Odpisový plán sa v priebehu odpisovania mení (upraví) len za predpokladu, že:

- bolo preúčtované zvýšenie ceny dlhodobého majetku z dôvodu technického zhodnotenia, ktoré bude odpisovať vlastník dlhodobého majetku,

- bolo preúčtované trvalé zníženie ocenenia dlhodobého majetku formou mimoriadneho odpisu,

- v prípade podstatne zmenených podmienok formou dodatku k prvému dňu účtovného obdobia.

5. Účtovná jednotka môže odpisovať majetok, ku ktorému má vlastnícke právo, alebo právo hospodárenia.

6. Neodpisujú sa:

a) pozemky,

b) umelecké diela a zbierky,

7. Osobitné ustanovenia

a) Novoobstaraný hmotný dlhodobý majetok po roku 2005 sa zatriedi v zmysle smernice do príslušných odpisových skupín. Pre zaradení dlhodobého majetku do odpisovej skupiny sa vychádza z prílohy č. 1 k zákonu č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

b) Dlhodobý majetok odpisovaný sa začne odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Dlhodobý majetok odpisovaný sa bude odpisovať metódou rovnomerného odpisu, čo je uvedené v protokole o zaradení majetku.

V prípade, že sa majetok používa na podnikateľskú činnosť, pre účely dani z príjmu sa uplatní daňový odpis v zmysle zákona o dani z príjmu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

V roku 2022 nebol zistený dôvod k zníženiu hodnoty majetku. Účtovná jednotka účtuje o tvorbe opravných položiek a rezerv až v prípade, že jej vypočítaná výška presiahne hladinu významnosti 4 000 €.

Čl. III
INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇAJÚ A VYSVETLUJÚ ÚDAJE V SÚVAHE

1. Údaje o dlhodobom nehmotnom a dlhodobom hmotnom majetku

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNM a drobný	Obstaranie dlhodobého NM	Poskytnuté preddavky na dlhodobý NM	SPOLU
Prvotné ocenenie							
stav na začiatku obdobia	0,00	200 479,79	8 395,52	0,00	0,00	0,00	208 875,31
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 000,00	63 000,00
úbytky	0,00	12 360,15	8 395,52	0,00	0,00	0,00	20 755,67
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	188 119,64	0,00	0,00	0,00	63 000,00	251 119,64
Oprávky							
stav na začiatku obdobia	0,00	200 479,79	8 395,52	0,00	0,00	0,00	208 875,31
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	12 360,15	8 395,52	0,00	0,00	0,00	20 755,67
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	188 119,64	0,00	0,00	0,00	0,00	188 119,64
Opravné položky							
stav na začiatku obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatková hodnota							
stav na začiatku obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 000,00	63 000,00

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Drobný a ostatný dlhodobý HM	Obstaranie dlhodobého HM	Poskytnuté preddavky na dlhodobý HM	SPOLU
Prvotné ocenenie							
stav na začiatku obdobia	12 523,98	365 414,98	6 427,08	32 604,14	0,00	0,00	416 970,18
prírastky	0,00	0,00	0,00	4 633,73	0,00	0,00	4 633,73
úbytky	0,00	0,00	0,00	3 392,30	0,00	0,00	3 392,30
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	12 523,98	365 414,98	6 427,08	33 845,57	0,00	0,00	418 211,61
Oprávky							
stav na začiatku obdobia	0,00	167 484,74	6 427,08	30 341,84	0,00	0,00	204 253,66
prírastky	0,00	9 135,37	0,00	2 627,02	0,00	0,00	11 762,39
úbytky	0,00	0,00	0,00	3 392,30	0,00	0,00	3 392,30
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	176 620,11	6 427,08	29 576,56	0,00	0,00	212 623,75
Opravné položky							
stav na začiatku obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatková hodnota							
stav na začiatku obdobia	12 523,98	197 930,24	0,00	2 262,30	0,00	0,00	212 716,52
stav na konci obdobia	12 523,98	188 794,87	0,00	4 269,01	0,00	0,00	205 587,86

2. Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo nakladať.

Účtovná jednotka neeviduje takýto majetok.

3. Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý majetok je poistený v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Ročné poistné je vo výške 408,32 €.

4. Dlhodobý finančný majetok

	Podielové CP a podiely v obch. spoločnostiach v ovládanej osobe	Podielové CP a podiely v obch. spoločnostiach s podstatným vplyvom	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky	Ostatný dlhodobý fin. majetok	Obstaranie dlhodobého FM	Poskytnuté preddavky na dlhodobý FM	SPOLU
Prvotné ocenenie							
stav na začiatku obdobia	6 970,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 970,72
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	6 970,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 970,72
Oprávky							
stav na začiatku obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Opravné položky							
stav na začiatku obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stav na konci obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatková hodnota							
stav na začiatku obdobia	6 970,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 970,72
stav na konci obdobia	6 970,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 970,72

Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Názov spoločnosti	Podiel na základnom imaní (v %)	Podiel úctovnej jednotky na hlasovacích právach (v %)	Hodnota vlastného imania ku koncu roka		Úctovná hodnota ku koncu roka	
			bežného	predchádzajúceho	bežného	predchádzajúceho
Akadémia daňových poradcov, s.r.o.	100	100	341 792,00	280 302,00	6 970,72	6 970,72

5. Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka neúčtovala o žiadnych opravných položkách.

6. Krátkodobý finančný majetok

Finančné účty	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	36,27	11,88
Ceniny		
Bežné bankové účty	626 213,10	635 073,70
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste		
Spolu	626 249,37	635 085,58

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie				
Dlhové CP na obchodovanie				
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka				
Ostatné realizovateľné CP				
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku				
Krátkodobý finančný majetok spolu				

7. Opravné položky ku zásobám

Účtovná jednotka neúčtuje o týchto opravných položkách.

8. Opis významných pohľadávok

Hlavnej činnosti:

Pohľadávky - členské príspevky právnických osôb v sume 3 320,00 €.

Pohľadávky – vydanie osvedčenia na výkon DP v sume 2 640,00 €.

Pohľadávky z titulu sankcie vyúčtovanej podľa Disciplinárneho poriadku SKDP v sume 2 900,00 €.

9. Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku

Opravné položky sa tvoria na základe dokladovej inventúry k pohľadávkam nasledovne:

50 % z pohľadávok, ktoré sú jeden rok po dátume splatnosti

50 % v nasledujúcom účtovnom období.

Na pokuty a penále sa opravné položky nevytvárajú. Účtovná jednotka účtuje o tvorbe opravných položiek až v prípade, že jej vypočítaná výška presiahne hladinu významnosti 4 000 €.

V roku 2022 neboli ku pohľadávkam tvorené žiadne opravné položky.

10. Prehľad pohľadávok

Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	20 125,82	3 540,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 595,00	2 033,00
Pohľadávky spolu	22 720,82	5 573,00

11. Časové rozlíšenie

Významnejšie položky účtu 381 Náklady budúcich období:

antivírusový program ESET na rok 2023	200,22 €
služby GoToWebina na rok 2023	776,81 €
mailingové služby ECOMAIL.CZ na rok 2023	267,78 €
poistenie majetku – Allianz na rok 2023	377,00 €
účtovný software – Syefor na rok 2023	462,60 €

Významnejšie položky účtu 385 Príjmy budúcich období:

Účtovná jednotka neúčtovala o Príjmoch budúcich období.

12. Vlastné zdroje krytia neobežného a obežného majetku

Účtovná jednotka v roku 2012 vytvorila zo ziskov minulých účtovných období nasledovné fondy:

- 1) Fond reprodukcie majetku
- 2) Fond rozvoja ISB
- 3) Fond rezerv, sociálnych a iných potrieb.

Uvedené fondy boli v nasledujúcich v účtovných obdobiach použité na krytie prevádzkových nákladov a na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia SKDP.

Spôsob účtovania v roku 2022 bol nasledovný:

Krytie prevádzkových nákladov 427AE/656AE.

Údaje sú uvedené v tabuľkách.

Zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Vlastné imanie					
Základné imanie					
z toho:					
- nadačné imanie v nadácii					
- vklady zakladateľov					
- prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitných predpisov					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Fondy tvorené zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy	583 215,20		18 152,04	-9 135,37	555 927,79
Výsledok hospodárenia					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	514 350,88			-313 575,86	200 775,02
Výsledok hospodárenia účtovného obdobia	-322 711,23	65 640,40		322 711,23	65 640,40
Spolu	774 854,85	65 640,40	18 152,04	0,00	822 343,21

Zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku
(nákup dlhodobého odpisovaného majetku z fondu a zúčtovanie jeho odpisov)

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie					
Základné imanie					

Zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku
- Fondy tvorené zo zisku a prevedených výsledkoch hospodárenia

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Fondy					
reprodukcie majetku	217 425,31			-9 135,37	208 289,94
rozvoja ISB	30 000,00				30 000,00
rezerv sociálnych a iných potrieb	335 789,89		18 152,04		317 637,85
Spolu	583 215,20	0,00	18 152,04	-9 135,37	555 927,79

13. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku minulých účtovných období

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia min. rokov	
Iné	
Účtovná strata	322 711,23
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia min. rokov	322 711,23
Iné	

14. Opis a výška cudzích zdrojov

a) Rezervy

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv	24 209,74	25 811,33	24 209,74		25 811,33
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	24 209,74	25 811,33	24 209,74	0,00	25 811,33
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv	4 905,00	2 400,00	2 400,00	-2 505,00	2 400,00
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	4 905,00	2 400,00	2 400,00	-2 505,00	2 400,00
Rezervy spolu	29 114,74	28 211,33	26 609,74	-2 505,00	28 211,33

Účtovná jednotka účtuje o tvorbe opravných položiek a rezerv až v prípade, že jej vypočítaná výška presiahne hladinu významnosti 4 000 €. V roku 2022 boli vytvorené rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov za rok 2022, audit riadnej účtovnej závierky za rok 2022.

b) Údaje o významných položkách účtov 325 – ostatné záväzky a 379 – iné záväzky

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
účet 325 Ostatné záväzky				
Autorské zmluvy	0	17 670,80	17 670,80	0
Prenájom a ochrana priestorov	0	4 755,51	4 755,51	0
Ostatné	0	2 541,00	2 541,00	0
spolu:	0	24 967,31	24 967,31	0
účet 379 Iné záväzky				
Cestovné členov SKDP	0	4 396,09	4 396,09	0
Ostatné	0	0	0	0
spolu:	0	4 396,09	4 396,09	0

c) Závazky

Druh záväzkov		Stav na konci	
		bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky po lehote splatnosti		0,00	0,00
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		63 335,07	54 424,62
v tom:	záväzky z obchodného styku	10 947,40	9 333,93
	záväzky voči zamestnancom	25 021,77	21 911,20
	zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnou poisťovňou	16 204,00	13 569,56
	daňové záväzky	11 161,90	9 609,93
	ostatné záväzky	0,00	0,00
Krátkodobé záväzky spolu		63 335,07	54 424,62
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		3 338,57	2 953,57
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov			
Dlhodobé záväzky spolu		3 338,57	2 953,57
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu		66 673,64	57 378,19

d) Sociálny fond

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	2 953,57	2 609,32
Tvorba na ťarchu nákladov	863,40	823,85
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	478,40	479,60
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	3 338,57	2 953,57

e) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neeviduje žiadne úvery, pôžičky ani návratné finančné výpomoci.

f) Výdavky budúcich období

Výdavky budúcich období predstavujú výšku 9 385,00 €. Suma predstavuje odmenu lektorovi za rok 2022, ktorá bola uhradená v roku 2023 a náklady na IT infraštruktúru pre nový IS.

15. Výnosy budúcich období

Účtovná jednotka neeviduje výnosy budúcich období.

16. Finančný prenájom majetku

Účtovná jednotka neeviduje takýto majetok.

Čl. IV INFORMÁCIE, KTORÉ DOPŔŇAJÚ A VYSVETĽUJÚ ÚDAJE VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb

Organizácia nemala v roku 2022 žiadne tržby za služby.

2. Ostatné výnosy

	Suma
Zdaňovaná činnosť, v tom:	
refakturácia služieb spojených s nájmom ADP	17 222,43
managemt fee fakturovaný ADP	10 800,00
výnosy z reklamy	3 850,00
Hlavná nezdaňovaná činnosť, v tom:	
skúšky DP	18 810,00
zmluvné pokuty a penále	3 146,78
výnosy z použitia fondu rezerv sociálnych potrieb	18 152,04
prijaté príspevky za vydanie osvedčenia DP	24 420,00
prijaté členské príspevky	467 366,00
iné výnosy	4 230,42

3. Dotácie a granty

Účtovnej jednotke bola poskytnutá dotácia 83 EUR na úhradu prevádzkových nákladov súvisiacich s povinným testovaním zamestnancov (COVID 19).

4. Finančné výnosy

Úroky - bežné bankové účty	0,00
----------------------------	------

5. Informácie o nákladoch

Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na Ostatné služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Ostatné služby - náklady na IS Baltazár - software ASPI	35 880,04
Ostatné služby - náklady na IS Baltazár - na správu systému	35 568,00
Ostatné služby - náklady na správu IS	6 680,00
Ostatné služby - nájomné a prenájom	6 223,06
Ostatné služby - autorské zmluvy - honoráre	19 372,80
Ostatné služby - právne služby	16 848,00
Ostatné služby - telekomunikačné služby	4 000,69
Ostatné služby - poštovné	695,44
Ostatné služby - ostatný software	6 548,48
Ostatné služby - PR, inzercia, propagácia	1 300,00
Ostatné služby - organizácia vzdelávania	4 842,75
Ostatné služby - ostatné	13 956,37
spolu	151 915,63

6. Prehľad o podiele zaplatenej dane

Netýka sa účtovnej jednotky.

7. Prehľad o poskytnutých príspevkoch iným účtovným jednotkám

Členské v CFE	4 830,00
---------------	----------

8. Náklady na audítorské a daňovo poradenské služby

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma s DPH
overenie účtovnej závierky	2 400,00
uist'ovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	
spolu	2 400,00

Čl. V OPIS ÚDAJOV NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka nemá majetok evidovaný na podsúvahových účtoch.

Čl. VI. ĎALŠIE INFORMÁCIE

1. Opis a hodnota ďalších aktív

Netýka sa účtovnej jednotky.

2. Opis a hodnota iných pasív

Netýka sa účtovnej jednotky.

3. Opis významným položiek ostatných finančných povinností

Netýka sa účtovnej jednotky.

4. Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe, alebo vlastníctve účtovnej jednotky

Netýka sa účtovnej jednotky.

5. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie osobitné prípady a udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2022, zisku vo výške 65 640,40 €, rozhodne v zmysle platných vnútorných predpisov Valné zhromaždenie alebo prezídium SKDP na konci roka 2023.