

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

5 0 1 3 3 8 3 7 / S I D

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č.MF/17616/2013-74 (FS/11/2013), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva,
ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania
(v znení Opatrenia č.MF/20166/2015-74 (FS/12/2015))

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | | | |
|--------------------------|--|---------------|-----------------|
| Názov účtovnej jednotky: | EKORECYKLING | | |
| Sídlo: | Ortútska ceste 167/66, 974 05 Malachov | | |
| Právna forma: | Občianske združenie | | |
| Dátum registrácie: | | | |
| IČO: | DIČ: | IČO: 50133837 | DIČ: 2120246293 |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2021 | | |

1)Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky: JUDr. Viktor Jedlička, dátum založenia 12.2.2016.

Článok II – INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (§ 25 zákona o účtovníctve):

| | Položka majetku alebo záväzkov | Spôsob ocenenia |
|----|---|--------------------------------------|
| a) | dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou | obstarávacia cena |
| b) | dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou | vlastné náklady |
| c) | dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom (darom) | reálna hodnota |
| d) | dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou | obstarávacia cena |
| e) | dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou | vlastné náklady |
| f) | dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (darom) | reálna hodnota |
| g) | dlhodobý finančný majetok | obstarávacia cena |
| h) | zásoby obstarané kúpou | obstarávacia cena |
| i) | zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | vlastné náklady |
| j) | zásoby obstarané iným spôsobom (darom) | reálna hodnota |
| k) | pohľadávky vlastné / pohľadávky kúpené | menovitá hodnota / obstarávacia cena |
| l) | krátkodobý finančný majetok | obstarávacia cena |
| m) | časové rozlíšenie na strane aktív | menovitá hodnota |
| n) | záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov | menovitá hodnota |

| | | |
|----|---|------------------|
| o) | časové rozlíšenie na strane pasív | menovitá hodnota |
| p) | deriváty | menovitá hodnota |
| r) | majetok a záväzky zabezpečené derivátmi | menovitá hodnota |

4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov:

| Dlhodobý hmotný majetok | Odpisová skupina | Doba odpisovania (počet rokov) | Sadzby odpisov (%) |
|-------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|
| Osobné auto, počítač | 1 | 4 | 25,0 |
| Nábytok, kávovar | 2 | 6 | 16,6 |
| Kancelársky ventilátor | 3 | 8 | 12,5 |
| Klimatizačná jednotka | 4 | 12 | 8,3 |
| Administratívna budova | 5 | 20 | 5,0 |
| Ubytovacia budova | 6 | 40 | 2,5 |

Komentár k odpisovému plánu:

- Účtovná jednotka (ÚJ) používa účtovné odpisy rovnajúce sa daňovým odpisom podľa § 22 až 29 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ZDP).
- Nehmotný majetok (softvér) sa podľa rozhodnutia ÚJ odpisuje 5 rokov (§ 22/8 ZDP).
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v súbore Majetok s podporou softvéru Exel.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 17/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 17/5 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 18/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku (§ 22/2/a PU).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLUJÚ ÚDAJE V SÚVAHE

1a,b,c) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to prehľad o dlhodobom majetku (vrátane oprávok, opravných položiek, zostatkových cien) v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia:

| DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK | Nehmotné výsledky vývoja (účet 012) | Softvér (účet 013) | Oceniteľné práva (účet 014) | Drobný a ostatný DNM (účty 018,019) | Obstaranie DHM (účet 041) | Poskytnuté preddavky na DHM (účet 051) | SPOLU |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|-------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | |
| presuny | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | | | | |
| Oprávky | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | | | | | | |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | | | | | | |

| DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK | Pozem- ky (účet 031) | Ume- lecké diela, zbierky (032) | Stavby (účet 021) | Samost. veci a súbory (účet 022) | Dopravné prostried- ky (účet 023) | Trvalé porasty (účet 025) | Základné stádo a ťažné zvieratá (účet 026) | Drobný a ostatný DHM (028, 029) | Obsta- ranie DHM (042) | Pred- davky na HIM (052) | SPOLU |
|--|---|--|----------------------------------|---|--|--|---|--|---|---|--------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | | | | | |
| presuny | | | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | 75500 | | | | | | | 75500 |
| Oprávk | | | | | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | 14020 | | | | | | | 14020 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | |
| stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | | | |
| prírastky | | | | | | | | | | | |
| úbytky | | | | | | | | | | | |
| stav na konci bežného roku | | | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku bežného roku | | | | | | | | | | | |
| Stav na konci bežného roku | | | | | | | | | | | |

10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Údaje o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

| | Stav na konci | |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 13938,08 | 21319,50 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | | |
| Pohľadávky spolu | | |

Údaje o záväzkoch

| Druh záväzkov | stav na konci | |
|--|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Záväzky po lehote splatnosti | | |
| Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 22,80 | 9968,75 |
| Krátkodobé záväzky spolu | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | | |
| Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu | | |