

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2023

- V eurocentoch

- Za obdobie: od 01/2023 do 12/2023

- Za bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01/2022 do 12/2022

- Účtovná závierka: riadna, schválená dňa: 7.2.2024

- IČO: 37801996

- DIČ: 2020105153

- Kód SK NACE: 93.11.0

- Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky: Extrem klub Žilina združenie

- Sídlo účtovnej jednotky: Ulica: Prešovská

Číslo: 3/28

PSČ: 010 08

Názov obce: Žilina

- Zostavené dňa: 6. 2. 2024

- Schválené dňa: 7. 2. 2024

ČI I – Všeobecné údaje - Informácie o účtovnej jednotke

- Účtovná jednotka Extrem klub Žilina (ďalej len UJ) vznikla 23. 8. 2000. Statutárni zástupcovia: Lucia Čuláková, Branislav Čulák, Jozef Čulák.

Hlavné činnosti UJ

Umožňovanie členom realizáciu rozličných foriem horolezeckých športových aktivít. V rámci podnikania vykonáva UJ podľa živnostenského listu zo dňa 6.8.2001 hlavne vstup na lezeckú stenu a predaj nápojov na priamu konzumáciu.

1. Informácie o počte zamestnancov – pozri tab. č. 1

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie: 3. 3. 2023

ČI II - Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka UJ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovníctvo UJ vedie na základe dodržania vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich zaplatenia. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady UJ aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

(2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky – žiadne údaje

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

- a) UJ nenakupovala v danom období dlhodobý nehmotný majetok.
- b) UJ neobstarala DNM vlastnou činnosťou ani iným spôsobom.
- c) UJ DNM neobstarala iným spôsobom
- d) UJ DHM oceňovala obstarávacou cenou
- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – nie
- f) DHM obstaraný iným spôsobom - nie

g) finančný majetok – cenou obstarania pri nákupe a predaji

h) UJ oceňovala nakupované zásoby obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral. Ak dodávateľ poskytol pri kúpe zľavu z ceny, obstarávacia cena bola znížená o zľavu z ceny. UJ účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

i) Zásoby vlastnou činnosťou – žiaden údaj

j) Zásoby obstarané iným spôsobom - žiaden údaj

k) Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania nie sú evidované žiadne). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

l) Finančný majetok tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a oceňované sú menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky boli vedené v mene euro. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

m) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(n) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

(o) Časové rozlíšenie na strane pasív – poistenie auta.

(p) Deriváty UJ nevykazuje. UJ neeviduje žiadne deriváty, neprivatizovala ani nezistila nový majetok pri inventarizácii.

(q)

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi nevykazuje.

(4) DHM sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína po uvedení majetku do užívania. Ostatný hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyšuje 1 700 eur, sa môže odpísať jednorazovo pri uvedení do používania a vedie sa v operatívnej evidencii počas doby používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v tabuľke č. 2:

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. UJ nemala poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.

(5) UJ neuplatňuje opravné položky. UJ tvorí zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky. Inak: Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť UJ, 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

ČI III – Informácie ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

UJ neeviduje žiadny DNM

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku – pozri tab. č. 3

UJ nevlastní žiadny DHM, na ktorý by bolo zriadené záložné právo a nemá obmedzené právo na nakladanie s DHM. Nemá tiež žiadny DNM, žiadny goodwill a UJ nevykonáva žiadnu výskumnú a vývojovú činnosť. UJ nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok. Netvorila opravné položky k zásobám ani k pohľadávkam, neobstarávala nehnuteľnosť na predaj a nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok – pozri tab. č. 4

UJ nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Informácie o krátkodobom finančnom majetku – pozri tab. č. 5

Účtom v banke môže UJ voľne disponovať.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív – žiadne časové rozlíšenie

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty - pozri tab. č. 6

Informácie o záväzkoch - pozri tab. č. 7

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku - Žiadna odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu - pozri tab. č. 8

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach – pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci boli prijaté od štatutárov a rodinného príslušníka štatutára.

ČI. IV – Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

Informácie o tržbách – podľa výkazu ziskov a strát

Informácie o čistom obrate – podľa výkazu zisku a strát

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch - náklady na audit 0 Eur

ČI. V - Opis údajov na podsúvahových účtoch

Žiadne údaje

ČI VI – Ďalšie informácie

UJ si nie je vedomá žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný záväzok.

Tab. č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
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

Tab. č. 2

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Píla a turnikety	6	rovnomerná	16,66
Osobné auto	4	rovnomerná	25
HM, ktorého obstarávacia cena neprevyší 1 700 eur	1 – 1,5	jednorazová	100

Tab. č. 3

	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	Dopravné prostriedky	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	7572	6815			14387
prírastky	0	0			
úbytky	0	0			
presuny	0	0			
Stav na konci bežného účtovného obdobia	7572	6815			14387
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	7572	4685,31	0		12257,31
prírastky	0	1703,75			1703,75
úbytky	0	0			
Stav na konci bežného účtovného obdobia	7572	6389,06			13961,06
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia					
prírastky					
úbytky					
Stav na konci bežného účtovného obdobia					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia					
Stav na konci bežného účtovného obdobia					

Tab. č. 4

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	10	10
Pohľadávky spolu	10	10

Tab. č. 5

Názov položky	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia		
Pokladnica, ceniny	5363,86	1615,27		
Bežné bankové účty	151,60	14,91		
Spolu	5515,46	1630,18		

Tab. č. 6

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Účtovný zisk	0
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 minulých rokov	
Iné	

Účtovná strata 2022	37774,02
Vysporiadanie účtovnej straty	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	37774,02
Iné	

Tab. č. 7 z obchodného styku

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	598,60	333,10
Krátkodobé záväzky spolu	598,60	333,10
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	598,60	333,10

Tab. č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1462,77	1421,63
Tvorba na ťarchu nákladov	45,50	41,14
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	0
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1508,27	1462,77