

Poznámky k účtovnej

závierke

k 31. 12. 2023

(v eurách)

Za bežné účtovné
obdobiemesiac rok
od 0 1 2 0 2 3do mesiac rok
1 2 2 0 2 3Za bezprostredne
predchádzajúce
účtovné obdobiemesiac rok
od 0 1 2 0 2 2do mesiac rok
1 2 2 0 2 2

Účtovná závierka:

☒

riadna

mimoriadna

vyznačuje sa X

IČO

4 5 7 3 6 1 4 6

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 3 3 9 3 0 3 1

Názov účtovnej jednotky

Z	d	r	u	ž	e	n	i	e		p	r	e		r	o	z	v	o	j		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í		-		I	S	A																							

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

T	r	n	a	v	s	k	á		c	e	s	t	a		1	0	0												

PŠČ

8 2 1 0 1

Názov obce

B	r	a	t	i	s	l	a	v	a		2																	
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Číslo telefónu

0 2 / 3 2 1 1 7 8 1 1

Číslo faxu

/

e-mailová adresa

p	f	a	c	t	@	p	f	a	c	t	.	s	k															
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Zostavené dňa:

14. 3. 2024

Podpisový záznam
osoby zodpovednej za
vedenie účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

Združenie pre rozvoj investícií - ISA, záujmové združenie právnických osôb, bolo založené dňa 23. 6. 2011 na základe rozhodnutia Obvodného úradu Bratislava číslo Obu-BA-OVVS2-2011/17324.

Predchádzajúce obdobie záujmového združenia je 1.1.2022 do 31.12.2022. Bežné obdobie záujmového združenia je 1.1.2023 do 31.12.2023.

A.a) Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

A.b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

☒ riadna

☐ mimoriadna

A.c) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Záujmové združenie nemalo účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie schválenú do termínu na zostavenie účtovnej závierky za bežné obdobie.

A.d) Opis činností, na účely ktorých bolo záujmové združenie zriadené:

- podpora Slovenskej agentúry pre rozvoj investícií a obchodu (SARIO) pri získavaní a zabezpečovaní prílevu priamych zahraničných investícií do Slovenskej republiky,
- poskytovanie služieb zahraničným a domácim investorom na základe rýchlej, efektívnej a dobrovoľnej spolupráce členova ISA,
- propagácia podnikateľských a iných aktivít riadnych a zakladajúcich členov ISA a tých partnerov ISA, ktorých schváli Predstavenstvo ako súčasť partnerskej štruktúry ISA,
- podpora rozvoja podnikateľského prostredia v Slovenskej republike a konkurencieschopnosti Slovenskej republiky v zahraničí.

B. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

B.a) Štruktúra zakladateľov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

1. Slovenská agentúra pre rozvoj investícií a obchodu (SARIO), Martinčekova 17, 821 01 Bratislava – Ružinov, IČO: 36070513
2. Allen&Overy Bratislava, s.r.o., Eurovea Central 1, Pribinova 4, 811 09 Bratislava, IČO: 35857897
3. CB Richard Ellis, s.r.o., Nám.1.mája, 811 06 Bratislava, IČO: 35942975
4. EKOJET, s.r.o., Tehelná 19, 831 03 Bratislava, IČO: 35734990
5. FUTEJ&Partners, s.r.o., Radlinského 2, 811 07 Bratislava, IČO: 35955341

6. GFI, a.s., Brnianska 49, 811 04 Bratislava, IČO: 36735230
7. Grafton Recruitment Slovakia, s.r.o., Obchodná 2, 811 01 Bratislava, IČO: 35874155
8. HB Reavis Slovakia, a.s., Prievozská 4, 821 09 Bratislava, IČO: 31346065
9. IPEC Projekt, s.r.o., Roľnícka 116, 831 07 Bratislava, IČO: 35683881
10. KPMG Slovensko spol. s r.o., Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, IČO: 31348238
11. PROMA, s.r.o., Bytčická 16, 010 01 Žilina, IČO: 31621252
12. Pricewaterhouse Coopers Slovensko spol. s r.o., Nám.1.mája 18, 815 32 Bratislava, IČO: 35739347

B.b) Štruktúra ďalších orgánov združenia

1. Plenárne zasadnutie (General Meeting)
2. Výkonný výbor (Executive Directors), Združenie ISA koná prostredníctvom tohto orgánu
3. Kontrolná komisia (Supervisory Board)

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

C.a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ☒ Áno ☐ Nie

C.b) Zmeny účtovných zásad a metód ☐ Áno ☒ Nie

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na príslušnú zložku bilancie

C.c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:
 ☐ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 ☐ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo

Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie

- 2) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
 ☐ priame náklady ☐ nepriame náklady spojené s výrobou ☐ inak:

Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie

- 3) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:
 ☐ obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 ☐ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo ☐ ostatné VON

Podnik v bežnom roku tvoril dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou ☐ Áno ☒ Nie

- 4) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
 ☐ priame náklady
 ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
 ☐ inak:

Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere☐ Áno ☒ Nie

5) Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:

- ☐ obstarávacou cenou pri nákupe a predaji
- ☐ pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom, (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)
- ☐ metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)
- ☐ inak:

Podnik nakupoval zásoby☐ Áno ☒ Nie

Účtovanie obstarania a úbytku zásob.

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania, ÚT 1, čl.2

- ☐ spôsobom A účtovania zásob
- ☐ spôsobom B účtovania zásob

6) Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- ☐ cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 - ☐ dopravné
 - ☐ provízie
 - ☐ poistné
 - ☐ clo
 - ☐ ostatné VON

Náklady súvisiace s obstaraním zásob

- ☐ pri prijíme na sklad sa rozpočítali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,
- ☐ obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru záväzne stanoveným spôsobom takto:

VON
_____ x výdaj zo skladu
PS zásob + príjem na sklad

Popis:

- ☐ obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným podnikom podľa popisu:

Pri vyskladnení zásob sa používal

- ☐ vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne
- ☐ metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)
- ☐ iný spôsob:

Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou činnosťou☐ Áno ☒ Nie

7) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- ☐ podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení
 - priame náklady
 - časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky

- 8) peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval **menovitou hodnotou**
- 9) pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval **obstarávacou cenou**.

Podnik prijal darovaný majetok☐ Áno ☒ Nie

- 10) majetok nadobudnutý darovaním oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou, s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami.

Podnik má novozistený majetok pri inventarizácii

☐ Áno ☒ Nie

Novozistený majetok podnik oceňoval **reprodukčnou obstarávacou cenou**.

C.d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavovania účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda

☒ Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

☒ Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z toho, že vzal za základ spôsob odpisovania podľa daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

☐ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

☐ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania, pričom za základ sa vzali metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

☐ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového pri vyradení majetku v priebehu roka.

Odpisy účtovné a daňové sa nerovnajú u majetku, ktorého ekonomického využitie bolo počas roka nižšie.

D. Informácie k údajom vykázaným na strane aktív súvahy

D.a) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Záujmové združenie neobstaralo v priebehu bežného účtovného obdobia dlhodobý nehmotný majetok.

D.b) informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Záujmové združenie neobstaralo v priebehu bežného účtovného obdobia dlhodobý hmotný majetok.

Podnik má dcérsky, spoločný alebo pridružený podnik

☐ Áno

☒ Nie

D.c) krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica, ceniny	1	29 501
Bežné bankové účty	29 455	0
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	29 501	29 501

D. d) pohľadávky podľa splatnosti

	Stav ku koncu	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti		
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 000	
Pohľadávky spolu	1 000	

D. e) významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	292	215
IT poplatky – registrácia a poplatka za doménu	292	215
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

E. Informácie k údajom vykázaným na strane pasív súvahy

E.a) Údaje o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapisovaného v OR

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Imanie a peňažné fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku			23 349	23 349	
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	23 349	22 206		-23 349	22 206
Spolu	23 349	22 206	23 349	0	22 206

E.b) Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	23 349
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
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	23 349
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Spolu	23 349

Tabuľka č. 2

Združenie dosiahlo v roku 2019 zisk, k vysporiadaniu účtovnej straty za predchádzajúce obdobie tým pádom nedochádza.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Spolu	

E.c) Informácie o tvorbe a použití rezerv

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv	2 256	3 707	2 256		3 707
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	2 256	3 707	2 256		3 707
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	2 256	3 707	2 256		3 707

Krátkodobé rezervy za prechádzajúce obdobie sú tvorené rezervou na nevyčerpané dovolenky aj s odvodmi v sume 2 256 Eur. Krátkodobé rezervy za bežné obdobie sú tvorené rezervou na nevyčerpané dovolenky aj s odvodmi v sume 3 707 Eur.

E.d) Informácie o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav ku koncu	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 872	4 186
Krátkodobé záväzky spolu	4 872	4 186
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

F. Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch

F. Tržby, členské príspevky, ostatné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar		
Úroky		
Iné ostatné výnosy		
Výnosy z použitia fondu	23 349	26 102
Prijaté príspevky od organizačných zložiek		
Prijaté príspevky od iných organizácií		
Prijaté príspevky od fyzických osôb		
Prijaté členské príspevky	91 500	81 515
Príspevky z podielu zaplatenej dane		
Čistý obrat celkom	114 849	107 617

G. Informácie k údajom vykázaným v nákladoch

G. Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby a spotrebovaný materiál, z toho:	38 768	36 909
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby a spotrebovaný materiál, z toho:</i>	<i>38 768</i>	<i>36 909</i>
DHM	603	
kancelársky materiál	209	165
ostatná spotreba	0	48
propagačné služby, služby počas eventov	21 141	21 628
ekonomické služby, notárske poplatky	2 584	2 344
nájomné a služby spojené s nájmom	11 356	10 616
Ostatné	2 875	2 108

Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	53 782	47 240
mzdové náklady, sociálne a zdravotné poistenie	53 683	47 150
ostatné poplatky		
dary		
ostatné náklady	99	89
Finančné náklady, z toho:	93	119
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	2	
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
bankové poplatky	91	119
Ostatné		
Mimoriadne náklady, z toho:		

H. Informácie k údajom o daniach z príjmov

H. Informácie o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	22 206	x	x	23 349	x	x
teoretická daň	x	4 663	21	x	4 903	21
Daňovo neuznané náklady	92 643	19 455	87,61	84 268	17 696	75,79
Výnosy nepodliehajúce dani	114 849	24 118	108,61	107 617	22 600	-96,79
Umorenie daňovej straty						
Spolu						
Splatná daň z príjmov	x			x		
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x			x		

I. Informácie k údajom o príjmoch členov orgánov spoločnosti

M. Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov b			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov c		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy						
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

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

Po 31. 12. 2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.