

POZNÁMKY K Ú TOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia .MF/17616/2013-74 (FS/11/2013), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej útovej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej útovej závierky a výrobovej správy pre útovné jednotky útojúce v sústave podvojného útovnictva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na útoely podnikania, v znení Opatrenia .MF/20166/2015-74 (FS/12/2015) a Opatrenia .MF/011079/2021-74 (FS/19/2021)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIEZákladné informácie o útovej jednotke:

Názov útovej jednotky:	KOALA občianske združenie		
Sídlo:	Farma Suchý Vrch 153, P.O.BOX 462, 974 01 Banská Bystrica		
Právna forma:	120 – Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby		
Dátum registrácie:	Registračné číslo VVS/1-900/90-12329 zo dňa 07.02.1997		
I O:	DI :	I O: 35679689	DI : 2021426374
Útočné obdobie:	Kalendárny rok 2023		

(Údaje v poznámkach sa uvádzajú v textovej a tabuľkovej podobe. Rozsah jednotlivých tabuliek možno prispôbiť obsahu vykazovaných položiek).

1) Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom útovej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia útovej jednotky:

Dušan Hromada, Klára Giertlová, Milan Sedliak

Dátum vzniku: 07.02.1997

2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov útovej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov útovej jednotky:

Štatutárny orgán: Dušan Hromada, predseda

Erik Leitner, podpredseda

Klára Giertlová, členka predsedníctva

3) Opis činnosti, na útoel ktorej bola útočná jednotka zriadená (zriaďovacia listina) a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju útočná jednotka vykonáva (živnostenské oprávnenie):

- humanizácia sociálnych služieb a zlepšovanie kvality života ľudí – vrátane ľudí so špeciálnymi potrebami – na území mesta Banská Bystrica a jej blízkom okolí,

- pomáha pri začlenení ľudí so špeciálnymi potrebami do spoločnosti ich všestrannou prípravou na sebestanosť a samostatnosť,

- vykonáva poradenskú, osvetovú a propagačnú činnosť,

- záujmová, krúžková a mimoškolská činnosť detí a mládeže,

- podpora pri ochrane zdravia detí a mládeže, podpora ich zdravého telesného a psychického vývinu,

- organizovanie a realizácia výchovných a vzdelávacích podujatí, workshopov, školení, kurzov a aktivít pre deti a mládež, ako aj rodičov, učiteľov a vychovávateľov.

4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov útovnej jednotky za útovné obdobie, za ktoré sa zostavuje útovná závierka (ale len „bežné útovné obdobie“). Počet dobrovoľníkov vyslaných útovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre útovnú jednotku počas bežného útovného obdobia:

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	Bežné útovné obdobie	Počet hodín vykonávania dobrovoľníckej činnosti
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	x
z toho: počet vedúcich zamestnancov	0	x
Počet vyslaných dobrovoľníkov	0	
Počet prijatých dobrovoľníkov	9	

5) Organizačná štruktúra útovnej jednotky:

členovia výboru:

Dušan Hromada – splnomocnenec

Klára Giertlová – člen

Milan Sedliak – člen

Erik Leitner – člen

Janka Leitnerová – člen

Emma Leitnerová - člen

6) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti útovnej jednotky:

Článok II – INFORMÁCIE O ÚTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚTOVNÝCH METÓDACH

1) Informácia, či je útovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že útovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (najmenej 12 mesiacov po závierkovom dni): útovná jednotka nepretržite vykonávala svoju činnosť v roku 2023.

2) Zmeny útovných zásad a zmeny útovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyhodnotením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia útovnej jednotky:

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

	Položka majetku alebo záväzkov	Spôsob oceňovania
a)	dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	obstarávacia cena
b)	dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	vlastné náklady
c)	dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (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 inak (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 inak (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 (ne)hmotný majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania (počet rokov)	Sadzby odpisov (%)
	1	4	
	1	4	
	2	6	
	3	8	
	4	12	
	5	20	
	6	40	

Komentár k odpisovému plánu:

- Útovná jednotka (ÚJ) používa útovné 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 4 roky (§ 22/8 ZDP).
- ÚJ používa metódu rovnomerného odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný útovný odpisový plán po položkách sa vedie v súbore Majetok s podporou softvéru Excel.
- 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 útovňovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za útovné obdobie (§ 18/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku (§ 22/2/a PU).

5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. Uvádza sa, či útovná jednotka uplatňuje opravné položky a rezervy:

- ÚJ nevytvára opravné položky ani rezervy, a to ani dobrovoľne.

[Vysvetlivka: Útovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na podnikanie nie je povinná vytvárať rezervy a opravné položky (§ 26/7 ZoU).]

6) Informácie o útovaní opráv významných chýb minulých útovných období v bežnom útovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj informácia o útovaní

opráv nevýznamných chýb minulých ú tovných období v bežnom ú tovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného ú tovného obdobia:

- bez náplne; UJ neú tovala opravy chýb minulých rokov.

lánok III – INFORMÁCIE, KTORÉ DOPL UJÚ A VYSVET UJÚ ÚDAJE V SÚVAHE

1) Významné sumy prírastkov a úbytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

2) Preh ad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a preh ad dlhodobého majetku, pri ktorom má ú tovná jednotka obmedzené právo s ním naklada :

3) Údaje o štruktúre dlhodobého finan ného majetku za bežné ú tovné obdobie a jeho umiestnenie v lenení pod a položiek súvahy v riadkoch 022 a 023:

Názov ú tovej jednotky	Podiel na základnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)

4) Údaje o štruktúre dlhodobého finan ného majetku a krátkodobého finan ného majetku v lenení pod a položiek súvahy v riadkoch 024, 026 a 055:

Druh finan ného majetku	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

5) Údaje o štruktúre dlhodobých pôži iek:

Poskytnuté dlhodobé pôži ky	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

6) Preh ad o vývoji významných súm opravných položiek (OP) pod a jednotlivých druhov majetku:

Druh majetku	Stav OP na konci minulého roku	Tvorba OP (+)	Zrušenie OP (-)	Stav OP na konci bežného roku
Dlhodobý majetok				
Zásoby				
Finan ný majetok				
Poh adávky				

(Komentár: Pod a § 26 ods. 7 zákona o ú tovníctve UJ nemá povinnos ú tova o opravných položkách; pod a § 11 ods. 2 postupov ú tovania môže dobrovo ne ú tova opravné položky k uvedeným 4 druhom majetku).

7) Opis významných súm poh adávok v nadväznosti na položky súvahy, v lenení na poh adávky za hlavnú nezda ovanú innos a zda ovanú innos za bežné ú tovné obdobie:

Druh a opis významných poh adávok	Hlavná nezda ovaná innos	Zda ovaná innos

8) Preh ad poh adávok do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti:

Pohľadávky	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku
- do uplynutia lehoty splatnosti		
- po uplynutí lehoty splatnosti		
Spolu:		

9) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období (účet 381) a príjmov budúcich období (účet 385):

10) Opis a výška zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia podľa položiek súvahy:

	Stav na začiatku roku	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+,-)	Stav na konci roku
Vlastné imanie					
Základné imanie					
z toho:					
- nadané imanie					
- vklady zakladateľov					
- prioritný majetok					
Fondy podľa osobitných predpisov					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Fondy tvorené zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	252601,00				252601,00
Výsledok hospodárenia účtovného obdobia			149211,87		149211,87
Spolu:	252601,00		149211,87		401812,87

11) Opis a vyčíslenie jednotlivých druhov fondov tvorených podľa osobitných predpisov:

Opis osobitných fondov	Stav na konci minulého roku	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného roku

12) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondov tvorených podľa osobitných predpisov	

Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondov tvorených zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	149211,87
Iné	
Útovná strata	
Vysporiadanie útovej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondov tvorených zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

13) Údaje o jednotlivých druhoch rezerv v členení na stav rezerv na konci bezprostredne predchádzajúceho útovej obdobia a stav rezerv na konci bežného útovej obdobia, ich tvorbu, použitie alebo zrušenie v priebehu bežného útovej obdobia:

Druh rezervy	Stav na konci minulého roku	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného roku
Zákonné rezervy spolu					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu					

14) Údaje o významných sumách záväzkov v nadväznosti na položky súvahy, v členení na záväzky za hlavnú nezdaovanú inos a za ovanú inos :

Druh a opis významných položiek záväzkov	Hlavná nezdaovaná inos	Zdaovaná inos

15) Prehľad záväzkov do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti:

Záväzky	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku
- do uplynutia lehoty splatnosti		
- po uplynutí lehoty splatnosti	146 600,00	146 600,00
Spolu:	146 600,00	146 600,00

16) Prehľad o zaíato nom stave, tvorbe, erpaní a kone nom zostatku sociálneho fondu v priebehu bežného útovej obdobia:

Sociálny fond	Suma
---------------	------

Stav na začiatku bežného roku	
Tvorba na archu nákladov	
Tvorba zo zisku	
expanie	
Stav na konci bežného roku	

17) Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny:

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného roku
Krátkodobý bankový úver					
Pôžička					
Návratná finančná výpomoc					
Dlhodobý bankový úver					
Spolu:					

18) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období (účet 383):

19) Prehľad výnosov budúcich období (účet 384) v členení podľa jednotlivých druhov a v členení na dlhodobé výnosy budúcich období a krátkodobé výnosy budúcich období:

Položky výnosov budúcich období – dlhodobé z dôvodu	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku		
dlhodobého majetku obstaraného z verejných zdrojov		
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru		
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane		
dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského nepoužitého sponzorského		
Iné		
Spolu:		

Položky výnosov budúcich období – krátkodobé z dôvodu	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku
dotácie zo štátneho rozpočtu a z prostriedkov EÚ		
dotácie z rozpočtu obce a z rozpočtu VÚC		
zostatku podielu zaplatenej dane		
nepoužitého sponzorského		
Iné		
Spolu:		

20) Údaje o druhoch majetku a záväzkoch (účet 474) z lízingových zmlúv:

Druh majetku	Hodnota záväzku	
	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

(Komentár: Lízingová zmluva je pracovné označenie pre zmluvu o nájme s právom kúpy prenájatej veci, ktorej účtovanie upravuje 25 postupov účtovania).

Článok IV - INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŔUJÚ A VYSVETLÚJÚ ÚDAJE VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyšetrením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie:

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť

2) Opis a vyšetrenie hodnoty významných súm výnosov v nadväznosti na výkaz ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, osobitné výnosy, zákonné poplatky a iné ostatné výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a za bežné účtovné obdobie:

Druh a opis významných súm výnosov	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

3) Prehľad významných súm dotácií zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, z prostriedkov EÚ, dotácií z rozpočtu obce alebo VÚC, ktoré účtovná jednotka prijala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období:

Druh a opis významných dotácií a grantov	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

4) Opis a vyšetrenie hodnoty významných položiek příjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, a charitatívnej lotérie prijatých v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období:

Druh a opis významných príjmov z charitatívnej reklamy a lotérie	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku

5) Opis a vyšetrenie hodnoty významných súm nákladov v nadväznosti na výkaz ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady poskytnuté v bežnom účtovnom období:

Druh a opis významných položiek nákladov	Stav na konci minulého roku	Stav na konci bežného roku
518-ostatné služby		
501-spotreba materiálu		
521-mzdové náklady		

6) Prehľad o úle a výške použitia zostatku prijatého podielu zaplatenej dane v minulých účtovných obdobiach a prijatého podielu zaplatenej dane v bežnom účtovnom období:

Úel použitia prijatého podielu zaplatenej dane	Použitá suma zostatku z minulého roku	Použitá suma z bežného roku
Športové oblečenie		
Štartovné		
Prevádzková réžia(hygienické potreby)		
Zostatok podielu zaplatenej dane		

lánok V – OPIS ÚDAJOV NA PODSÚVAHOVÝCH ÚTOCH

Významné položky zásob prijatých na komisionálny predaj, prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky:

lánok VI – ĎALŠIE INFORMÁCIE

1) Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov:

2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia pod a jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:

a) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to:

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z leasingových zmlúv, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

4) Prehľad nehnutelných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky, a to názov, adresa a číslo kultúrnej pamiatky v Ústrednom zozname pamiatkového fondu:

5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dátumom jej zostavenia (tzv. následné udalosti):