

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo

Circle of Trust, družstvo
Panská 15
811 01 Bratislava

Družstvo Circle of Trust, družstvo (ďalej len „Družstvo“) bolo do Obchodného registra zapísaná 05. marca 2021 (Obchodný register Mestského súdu BA III, oddiel Dr., vložka č. 814/B).

Družstvo spĺňa definíciu mikro účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Hlavné činnosti Družstva podľa výpisu z Obchodného registra

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby.
- Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovávaním údajov.
- Faktoring a forfaiting
- Administratívne služby.
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.
- Vedenie účtovníctva.
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti.
- Finančný lízing.
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky.
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien.

Priemerný počet zamestnancov

Družstvo k 31. decembru 2023 nemá žiadnych zamestnancov.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Družstva k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31. decembra 2023.

B. ORGÁNY DRUŽSTVA

Orgány Družstva

Predseda: Michal Ružička

Zapisované základné imanie: 1 300 Eur

Základný členský vklad: 260 Eur

V mene družstva koná predseda družstva samostatne, a to tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu pripojí svoj podpis.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Družstvo nespĺňa podmienky ustanovené v § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Družstvo nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Družstva bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jeho činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Družstvo vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|--|--------------------|---------------------------|
| Samostatný hnuteľný majetok | | | |
| <i>Stroje, prístroje a zariadenia</i> | 4, resp. 6 | lineárna | 25%, resp. 16,67% |
| Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR | 1 | jednorazovo | 100 |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

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.

g) Záväzky

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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Družstva, 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

i) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Družstva v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Družstva je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Družstvo uhradilo v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Družstvo vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

l) Oprava chýb minulých období

Ak Družstvo zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Nerozdelená strata minulých rokov t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

E. AKTÍVA

Dlhodobý hmotný majetok

Družstvo v roku 2023 neobstaralo žiaden majetok.

Zásoby

Družstvo v roku 2023 nenakúpilo žiadne zásoby.

Pohľadávky

Družstvo k 31.12.2023 eviduje pohľadávku voči spoločnosti Pod Lesom, vo forme príslubu (zmenky na inkaso) za predaj pozemkov. Zmenka na inkaso je vo výške 167 159 Eur. (2022: 167 159)

Okrem tejto pohľadávky má družstvo pohľadávku voči predsedovi vo výške 6,5 tis Eur (2022:6,5 tis) a pohľadávku voči tretím stranám vo výške 150 805 (2022: 7 895 Eur).

Finančné účty

| | 31. 12. 2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|---------------------|------------|
| Peniaze v pokladni | 1 300 | 1 300 |
| Ceniny | 0 | 0 |
| Účty v bankách | <u>5 005</u> | 17 177 |
| Spolu finančné účty | <u>6 305</u> | 18 477 |

F. PASÍVA

Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

| | Stav k 01.1.2023 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2023 |
|--|---------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
| Základné imanie | 1 560 | - | - | - | 1 560 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 0 | - | - | - | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | - 1 263 | - | - | -266 | - 1 529 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | | - | - | 0 |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | <u>-266</u> | <u>- 1 612</u> | <u>-</u> | <u>266</u> | <u>-1 612</u> |
| Spolu | <u>31</u> | <u>- 1612</u> | <u>-</u> | <u>266</u> | <u>- 1 581</u> |

| | Stav k 01.1.2022 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2022 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Základné imanie | 1 560 | - | - | - | 1 560 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 0 | - | - | - | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | - | - | -1 263 | -1 263 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | | - | - | 0 |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | <u>-1 263</u> | <u>-266</u> | <u>-</u> | <u>1 263</u> | <u>-266</u> |
| Spolu | <u>297</u> | <u>- 266</u> | <u>-</u> | <u>1 263</u> | <u>31</u> |

Rezervy

Za účtovné obdobie sme netvorili žiadnu rezervu.

Závazky

Družstvo má záväzky vo výške 412 350 Eur (2022: 200 000). Záväzky nie sú po splatnosti.

G . VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar

Družstvo za rok 2023 nevykázalo žiadne tržby.

H. NÁKLADY

Náklady z hospodárskej činnosti

Náklady za účtovné obdobie družstva sú vo výške 1 612 Eur (iba služby právne a účtovné) (2022: 266 Eur).

I. DANE Z PRÍJMOV

Družstvo za svoje účtovné obdobie vykázala účtovnú stratu vo výške 1 612 Eur. (2022: - 266 Eur)

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Družstvo neeviduje nič na podsúvahových účtoch.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

L. Prípadné ďalšie záväzky

M. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Nenastali také skutočnosti po 31.12.2023, ktoré by mohli ovplyvniť verný obraz účtovnej závierky.