

(Úč NUJ 3-01)

Poznámky k 31.12.2023

I. Všeobecné údaje

- Názov účtovnej jednotky:** Horoklub Banská Bystrica o. z.
(ďalej aj Horoklub BB)
- Sídlo účtovnej jednotky:** Podlavická cesta 29,
974 09 Banská Bystrica
- Identifikačné číslo účtovnej jednotky:** 526 520 50
- Opis hlavnej činnosti:** Činnosti športových klubov
SK NACE: 93.12.0
- Opis druhu zdaňovanej činnosti:**
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:**
- k 31.12.2023 bol počet 0 (z toho žien 0),
 - členovia Horoklubu BB vykonávajú v klube dobrovoľnícku činnosť.

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Pri zostavovaní účtovnej závierky Horoklub BB za rok 2023 sa postupuje podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 30.10.2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.

Horoklub BB od 1.1.2022 účtuje v sústave podvojného účtovníctva

Súčasťou ročnej účtovnej závierky Horoklub BB sú **účtovné výkazy** (Súvaha Úč NUJ 1-01 a Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01 a **Poznámky** Úč NUJ 3-01).

2. Horoklub BB pri účtovaní postupuje v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/26582/2011-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení.

V priebehu účtovného obdobia 2023 bol používaný finančno-informačný systém od firmy ProCeS s.r.o. - WISP. Počas celého roku 2023 boli na UMB aplikované rovnaké účtovné zásady a metódy platné v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

3. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok Horoklub BB nevlastní.

Horoklub BB neviduje majetok obstaraný na základe finančného prenájmu.

(Úč NUJ 3-01)

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku (DLNM) a dlhodobom hmotnom majetku (DLHM)

a) Prehľad o stave a pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku – tabuľka č.1

Tabuľka č.1

Druh majetku	Stav k 1. 1. 2023	Prírastky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2023
Software (013)				
Oceniteľné práva (014)				
Drobný DNM (018)				
Budovy, stavby (021)				
Prevádz. stroje, prístroje a zariadenia (022)				
Dopravné prostriedky (023)				
Drobný DHM (028)				
Pozemky (031)				
Umelecké diela a zbierky (032)				
Pohyb dlhodobého majetku spolu				
Obstaranie dlhodobého majetku				
Dlhodobý majetok spolu				

b) Prehľad o stave a pohybe oprávok k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku – tabuľka č.2

Tabuľka č.2

Oprávky podľa druhu majetku	Stav k 1. 1. 2023	Prírastky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2023
Software (013)				
Oceniteľné práva (014)				
Drobný DNM (018)				
Budovy, stavby (021)				
Prevádz. stroje, prístroje a zariadenia (022)				
Dopravné prostriedky (023)				
Drobný DHM (028)				
Opravná položka k stavbám				
Pohyb dlhodobého majetku spolu				

c) Dlhodobý finančný majetok k 31.12.2023 Horoklub BB neviduje.

Pohľadávky po lehote splatnosti Horoklub BB neviduje.

Opravné položky k pohľadávkam sa v podmienkach Horoklub BB k 31.12.2023 netvorili.

Tabuľka č.3

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	300	251
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky spolu	300	251

(Úč NUJ 3-01)

3. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok Horoklubu BB tvoria: pokladnica a bankové účty, kde zostatok za minulý rok predstavoval čiastku 12 507,11 EUR a k 31.12.2023 predstavuje zostatok na účtoch Horoklubu BB 12 505,55 EUR a pokladnice 1,56 EUR.

Na účte 261 – peniaze na ceste Horoklub BB k 31.12.2023 nevykazuje žiadny zostatok.

4. Cudzie zdroje

a) Závazky – stav k 31.12.2023 a k 31.12.2022 je opísaný v tabuľke č. 4

Tabuľka č.4

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho UO
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 976,75	750
Krátkodobé záväzky spolu	1 976,75	750
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	1 976,75	750

Horoklub BB eviduje k 31.12.2023 krátkodobé záväzky vo výške 1 976,75 EUR, z čoho záväzky z obchodného styku predstavujú čiastku 26,75 EUR a 1950 EUR ostatné záväzky voči dobrovoľníkom a členom klubu za náhrady za straty času a schválené príspevky.

b) Krátkodobé rezervy

K 31.12.2023 Horoklub BB netvoril **rezervy** na:

- nevyčerpané dovolenky – mzdy.
- nevyčerpané dovolenky – poisťné.

Bankové úvery a pôžičky Horoklubu BB v roku 2023 neboli poskytnuté.

c) Sociálny fond – nebol tvorený.

Tabuľka č.5

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce UO
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	0	0
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	0
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	0	0

(Úč NUJ 3-01)

5. Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2023

Na účtoch časového rozlíšenia sú účtované príjmy a výdavky, náklady a výnosy BO:

- účet 381 náklady budúcich období = 0 EUR
- účet 384 výnosy budúcich období = 0 EUR

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

1. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov a výnosov

- **zdaňovanej činnosti:**

NÁKLADY:

- účet 501- spotreba materiálu = 11 242,76 EUR, z toho najmä:
 - kancelárske potreby, športový materiál, lezecké chyty, laná a pomocný materiál
- účet 518 - ostatné služby 4 036,91 EUR do toho sú zahrnuté náklady na:
 - školenie inštruktorov, prenájom priestorov, reklamné služby, poplatok za internet a pod.
- účet 547 – osobitné náklady = 11 286,80 EUR :
- náklady súvisiace so zdaňovanou činnosťou Horoklubu, náhrady za straty času

VÝNOSY:

- účet 602 – tržby z predaja služieb = 27 128,40 EUR z najmä :
- tržby za lezecké kurzy, prenájom lezeckej steny a náradia, tržby z ERP, príjem z reklamy.

- **hlavnej činnosti :**

NÁKLADY:

- účet 501- spotreba materiálu = 472,24 EUR, z toho najmä:
 - kancelárske potreby, odborná literatúra, športové potreby,
- účet 518- ostatné služby = 1 378,50 EUR, z toho najmä:
 - prenájom priestorov, poštovné, vedenie účtovnej evidencie, lektorské služby
- účet 547- osobitné náklady = 16 381,67 EUR, z toho najmä:
 - členské poplatky JAMES, občerstvenie, náhrady za straty času, reg. poplatok
 - 2 % daní, nájom priestorov G JGT a pod.

VÝNOSY:

- účet 664 – prijaté členské príspevky = 13 330 EUR, z toho najmä:
 - klubové a členské príspevky,
- účet 665- príspevky z podielu zaplatenej dane = 2 424,37 EUR

V. Hospodársky výsledok Horoklub BB

- ❖ Účtovný hospodársky výsledok z hlavnej aj podnikateľskej činnosti za rok 2023:
 - strata – 2 290,86 EUR
- ❖ + 18 599,61 EUR Položky zvyšujúce HV (náklady hlavnej činnosti)
- ❖ - 15 754,37 EUR Položky znižujúce HV (príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie).

(Úč NUJ 3-01)

❖ ZÁKLAD DANE:	554,38 EUR
❖ 15 % DAŇ z příjmu PO :	83,16 EUR

VI. Další informace

Horoklub Banská Bystrica o. z., predpokladá, že bude v roku 2024 pokračovať vo svojej činnosti.

Banská Bystrica, 30.06.2024