

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Meno a sídlo spoločnosti:

VEDOMÝ ROZVOJ OZ

Uloža 51

053 71 Uloža

IČO:53957750

UJ VEDOMÝ ROZVOJ OZ bola založená 23.08.2021 (zložka Ministerstva vnútra VVS/1-900/90-61974)

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

Členovia prípravného výboru: Mgr. Ľubica Madudová, Ing. Miroslav Maduda, Mgr. Jozef Zajasenský

2. Orgány združenia

Členská schôdza

Výbor združenia

Samostatný revízor

Predsedom občianskeho združenia je Mgr. Ľubica Madudová, podpredseda Ing. Miroslav Maduda a Mgr. Jozef Zajasenský,, zapisovateľ a samostatný revízor Ing. Monika Zajasenská

3. Činnosť združenia, účel na ktorý bola účtovná jednotka zriadená

Poslaním združenia je združovať občanov, ktorí majú záujem o rozvoj zdravého životného štýlu, rozvoj zdravotných, kreatívnych, kultúrnych a vzdelávacích aktivít, zameraných na celkový spoločenský rast. Zároveň cieľom združenia je šírenie povedomia o potrebe harmonického rozvoja detí, mládeže a dospelých a využitia ich plného potenciálu cestou aktívneho a zmysluplného využívania ich voľného času a aktivít smerujúcich k výchove k zdravému životnému štýlu, udržateľnému a sebestačnému životu. Podpora a praktická realizácia udržateľného rozvoja, ako jedinej možnej cesty k zdravému, harmonickému vývoju človeka, celej ľudskej spoločnosti a prírodného systému Zem.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. a 2. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti v zmysle

opatrenia od 1. januára 2021 - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74, opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74, opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19760/2015-74, opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/13135/2018-74, opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/16715/2018-74 a opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/014816/2020-74 a opatrenia z 29. novembra 2023 č. MF/013340/2023-74 - na pracovné účely

3. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou, f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky náklady potrebné na obstaranie a uvedenie majetku do používania. Dlhodobý majetok tvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Reálnou hodnotu podľa § 27 ods. 2 zákona sa oceňuje

dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,

b) dlhodobý nehmotný majetok a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok novo nájdený a v účtovníctve doteraz nezachytený, napríklad inventarizačný prebytok; účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok

Dlhodobý nehmotný majetok ktorého obstarávacie cena je vyššia ako 2400 Eur sa odpisuje na základe odpisového plánu. Ak je obstarávacie cena rovná alebo nižšia ako 2400 Eur považuje sa za

drobný nehmotný majetok a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania resp. účtuje sa priamo do nákladov. ÚJ v roku 2023 neobstarávala DNHM

Dlhodobý hmotný majetok ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1700 Eur, sa odpisuje na základe odpisového plánu. Ak je obstarávacia cena rovná alebo nižšia ako 1700 Eur považuje sa za drobný hmotný majetok a odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. resp. účtuje sa priamo do nákladov. ÚJ v roku 2023 obstarávala DHM.

g) dlhodobý finančný majetok

sa oceňuje obstarávacími nákladmi

h),i),j) zásoby obstarané kúpou, vytvorené vlastnou činnosťou, obstarané iným spôsobom

zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane všetkých súvisiacich nákladov, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reálnou hodnotou

k) pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a ku koncu účtovného obdobia sa ich hodnota upravuje opravnými položkami

l) krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok spoločnosť vykazuje peňažné prostriedky a ceniny, ktoré sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Vedené sú v pokladnici s členením na jednotlivé meny a ceniny a na bankových účtoch

m) časové rozlíšenie na strane aktív

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

n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku. 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

Výnosy budúcich období, výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške na zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

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 účtovných odpisov.

Spoločnosť zostavovala odpisový plán, s prihliadnutím na životnosť majetku. Účtovné odpisy stanovila rovnomerne na 48 mesiacov pri každom druhu majetku. Odpisovať začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. Sadzba odpisov je 25 % (v roku nadobudnutia alikvotne podľa počtu mesiacov)

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

ÚJ neuplatňuje opravné položky a rezervy.

ČI. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to

- prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
- prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
- prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.

6. Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Tabuľka č. 1 k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	3377	34815
Ceniny		
Bežné bankové účty	105302	40437
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste		
Spolu	108679	75252

8. Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.

ÚJ eviduje pohľadávky z bežnej činnosti: uhradené zálohy 3560 €, preplatky 1980 € a pohľadávku z titulu poskytnutia pôžičky vo výške 15 000 € (istina) 133 € úrok (7%) k 31/12/2023

Tabuľka k čl. III ods. 8 a 10 o pohrádkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	20673	16660
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky spolu	20673	16660

11. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

ÚJ eviduje náklady budúcich období vo výške 1868 € z bežnej réžie – domény, telefóny, hosting, cloud, vzdelávanie a pod.

12. Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie

Tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a 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					

Oceňovacie rozdiely z prečenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	19049	27460			46509
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	27460			-27460	-6517
Spolu	46509			0	39992

13. Tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	27460
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	27460
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
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	

14. Opis a výška cudzích zdrojov, a to

Ako cudzie zdroje spoločnosť vykazuje záväzky z hlavnej činnosti

- c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy
 1. do jedného roka vrátane,
 2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 3. viac ako päť rokov,

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti		90
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	710	1662
Krátkodobé záväzky spolu	710	1752
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		87
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	6070	87
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu		1839

g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Účastnícky poplatok škola ayurvedy- školné 2023	45846		-45846	0
Účastnícky poplatok vzdelávanie osobný rozvoj 2023	4200		-4200	0
Grant „deti novej doby“ na roky 2022/2023	3808		-3808	0
Účastnícky poplatok škola ayurvedy- školné 2024	0	15393		15393
Účastnícky poplatok škola ayurvedy- školné 2025-2033		128586		128586

Čl. IV

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

1-4.Tržby za vlastné výkony a významné finančné výnosy –finančným výnosom sú výnosy z hlavnej činnosti, zúčtovaný a Grant z Komunitnej nadácie Liptov

Tržby v EUR	Rok 2023
Výnosy z hlavných aktivít združenia (vzdelávanie, detský tábor, kurzy ayurveda)	134888
Výnosy z hlavných aktivít združenia - škola ayurveda	82012
Spolu	216900

Prehľad Grantov

Názov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Použitie	Zostatok
Grant „deti novej doby“ na roky 2022/2023	3808	0	3808	0

5. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov

Prehľad najvyšších nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Náklady	Hlavná činnosť(nezdaňovaná)	Vedľajšia činnosť (zdaňovaná)
Členenie nákladov	2023	2023
	EUR	EUR
Spotreba materiálu – drobný majetok	10916	
Spotreba materiálu – kancelárske potreby a réžia	719	
Spotreba materiálu – spotreba surovín	3226	
Spotreba materiálu – tlačoviny, letáky, brožúry	1836	
Spotreba materiálu – PHM + auto materiál	4989	
Cestovné náklady	2122	
Ostatné služby – organizácia seminárov a lektorné	43740	
Ostatné služby – prenájom, ubytovanie, catering pri vzdelávacej činnosti	4002	
Ostatné služby – social media, reklama, internetové stránky	21667	
Ostatné služby – réžia, ekonomické služby	13660	
Ostatné služby – vzdelávanie interné	2427	
Ostatné služby – činnosti a školenia ayurveda, lektorné	94706	
Finančné dary fyzickým a právnickým osobám	3641	
Úroky - autoúver	655	
Náklady na reprezentáciu a osobné náklady	296	
Poistenie	893	
Odpisy majetku	15540	