

Zakladateľovi, štatutárnemu orgánu Linky detskej istoty, n.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Linky detskej istoty, n.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také

existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

30. máj 2017
Ing. Čechová Edita, CA
Č. licencie 737 SKAU
Nad lúčkami 55
84105 Bratislava



Čech

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva

zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou

Á Ā B Č D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo		Účtovná závierka		Mesiac Rok	
2 0 2 4 1 6 0 5 1 2		X riadna X zostavená		Za obdobie od 0 1 2 0 1 6	
IČO		mimoriadna X schválená		do 1 2 2 0 1 6	
4 5 7 4 4 3 2 7		(vyznačí sa x)		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 5	
SID SK NACE				do 1 2 2 0 1 5	
9 4 9 9 9					

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč NUJ 1-01)

X Poznámky (Úč NUJ 3-01)

X Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

L i n k a d e t s k e j i s t o t y , n . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Číslo

F i a l k o v é ú d o l i e

5

PSČ

Obec

8 1 1 0 1 B r a t i s l a v a

Číslo telefónu

Číslo faxu

0 / 0 /

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 9 . 0 5 . 2 0 1 7

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:

Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Schválená dňa:

3 0 . 0 5 . 2 0 1 7

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Strana aktív		č. r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU		r.002+r.009+r.021	001			
1. Dlhodobý nehmotný majetok	r.003 až r.008	002				
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	012-(072+091 AÚ)	003				
Softvér	013-(073+091 AÚ)	004				
Oceniteľné práva	014-(074+091 AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	(018+019)-(078+079+091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	(041-093)	007				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	(051-095 AÚ)	008				
2. Dlhodobý hmotný majetok	r.010 až r.020	009				
Pozemky	(031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky	(032)	011		x		
Stavby	021-(081+092 AÚ)	012				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022-(082+092 AÚ)	013				
Dopravné prostriedky	023-(083+092 AÚ)	014				
Pestovateľské celky trvalých porastov	025-(085+092 AÚ)	015				
Základné stádo a ťažné zvieratá	026-(086+092 AÚ)	016				
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028-(088+092 AÚ)	017				
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029-(089+092 AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(042-094)	019				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	(052-095 AÚ)	020				
3. Dlhodobý finančný majetok	r.022 až r.028	021				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe	(061-096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom	(062-096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	(065-096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky	(066+067)-096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok	(069-096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	(043-096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	(053-096 AÚ)	028				

Strana aktív		č. r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b		1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	r.030+r.037+r.042+r.051	029	60 948,00		60 948,00	74 472,77
1. Zásoby	r.031 až r.036	030				
Materiál	(112+119)-191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121+122)-(192+193)	032				
Výrobky	(123-194)	033				
Zvieratá	(124-195)	034				
Tovar	(132+139)-196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby	(314 AÚ-391 AÚ)	036				
2. Dlhodobé pohľadávky	r.038 až r.041	037				
Pohľadávky z obchodného styku	(311 AÚ až 314 AÚ)-391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky	(315 AÚ-391 AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení	(358 AÚ-391 AÚ)	040				
Iné pohľadávky	(335 AÚ+373 AÚ+375 AÚ+378 AÚ)-391 AÚ	041				
3. Krátkodobé pohľadávky	r.043 až r.050	042	2 050,00		2 050,00	1 300,00
Pohľadávky z obchodného styku	(311 AÚ až 314 AÚ)-391 AÚ	043	2 050,00		2 050,00	1 300,00
Ostatné pohľadávky	(315 AÚ-391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	(336)	045		x		
Daňové pohľadávky	(341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	(346+348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení	(358 AÚ-391 AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení	(396-391 AÚ)	049				
Iné pohľadávky	(335 AÚ+373 AÚ+375 AÚ+378 AÚ)-391 AÚ	050				
4. Finančné účty	r.052 až r.056	051	58 898,00		58 898,00	73 172,77
Pokladnica	(211+213)	052	309,22	x	309,22	6 520,66
Bankové účty	(221 AÚ+261)	053	58 588,78	x	58 588,78	66 652,11
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	(221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok	(251+253+255+256+257)-291 AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku	(259-291 AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU	r.058 a r.059	057	168,16		168,16	1 081,25
1. Náklady budúcich období	(381)	058	168,16		168,16	336,94
Prijímy budúcich období	(385)	059				744,31
MAJETOK SPOLU	r.001+r.029+r.057	060	61 116,16		61 116,16	75 554,02

Strana pasív		č. r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU		r.062+r.068+r.072+r.073	061	
1. Imanie a peňažné fondy	r.063 až r.067	062		
Základné imanie	(411)	063		
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu	(412)	064		
Fond reprodukcie	(413)	065		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí	(415)	067		
2. Fondy tvorené zo zisku	r.069 až r.071	068		
Rezervný fond	(421)	069		
Fondy tvorené zo zisku	(423)	070		
Ostatné fondy	(427)	071		
3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	(+/-428)	072		
4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	r.060-(r.062+r.068+r.072+r.074+r.101)	073		
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU		r.075+r.079+r.087+r.097	074	13 544,55
1. Rezervy	r.076 až r.078	075		
Rezervy zákonné	(451 AÚ)	076		
Ostatné rezervy	(459 AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy	(323+451 AÚ+459 AÚ)	078		
2. Dlhodobé záväzky	r.080 až r.086	079	377,79	62,72
Záväzky zo sociálneho fondu	(472)	080	209,79	62,72
Vydané dlhopisy	(473)	081		
Záväzky z nájmu	(474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddavky	(475)	083		
Dlhodobé nevymaturované dodávky	(476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu	(478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky	(373 AÚ+479 AÚ)	086	168,00	
3. Krátkodobé záväzky	r.088 až r.096	087	13 166,76	75 491,30
Záväzky z obchodného styku	(321 až 326) okrem 323	088	3 436,99	2 727,89
Záväzky voči zamestnancom	(331+333)	089	3 825,31	5 290,85
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	(336)	090	4 662,30	143,82
Daňové záväzky	(341 až 345)	091	1 242,16	39,58
Záväzky z dôvodu finan. vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	(346+348)	092		67 289,16
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov	(367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení	(368)	094		
Spojovací účet pri združení	(396)	095		
Ostatné záväzky	(379+373 AÚ+474 AÚ+479 AÚ)	096		
4. Bankové výpomoci a pôžičky	r.098 až r.100	097		
Dlhodobé bankové úvery	(461 AÚ)	098		
Bežné bankové úvery	(231+232+461 AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci	(241+249)	100		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU		r.102 a r.103	101	47 571,61
1. Výdavky budúcich období	(383)	102	19,98	
Výnosy budúcich období	(384)	103	47 551,63	
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU		r.061+r.074+r.101	104	61 116,16
				75 554,02

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu		
a	b	c	1	2	3	4	
501	Spotreba materiálu	01	2 137,36		2 137,36	1 550,54	
502	Spotreba energie	02	4 243,83		4 243,83	477,94	
504	Predaný tovar	03					
511	Opravy a udržiavanie	04					
512	Cestovné	05	1 248,92		1 248,92	3 518,62	
513	Náklady na reprezentáciu	06	834,31		834,31	792,08	
518	Ostatné služby	07	48 831,21		48 831,21	49 111,47	
521	Mzdové náklady	08	136 642,99	797,00	137 439,99	71 886,51	
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	43 351,05	203,00	43 554,05	21 980,34	
525	Ostatné sociálne poistenie	10					
527	Zákonné sociálne náklady	11	3 868,07		3 868,07	2 033,25	
528	Ostatné sociálne náklady	12					
531	Daň z motorových vozidiel	13					
532	Daň z nehnuteľností	14					
538	Ostatné dane a poplatky	15	146,00		146,00	123,60	
541	Zmluvné pokuty a penále	16	25,00		25,00		
542	Ostatné pokuty a penále	17	261,05		261,05	60,00	
543	Odpísanie pohľadávky	18					
544	Úroky	19	0,10		0,10	0,04	
545	Kurzové straty	20					
546	Dary	21				0,99	
547	Osobitné náklady	22	289,50		289,50	18,00	
548	Manká a škody	23	420,44		420,44		
549	Iné ostatné náklady	24	633,52		633,52	301,04	
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25					
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26					
553	Predané cenné papiere	27					
554	Predaný materiál	28					
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29					
556	Tvorba fondov	30					
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31					
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32					
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33	473,00		473,00		
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	5 760,00		5 760,00	8 340,00	
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35	5 283,15		5 283,15	1 609,82	
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36					
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37					
Účtová trieda 5 spolu		r.01 až r.37	38	254 449,50	1 000,00	255 449,50	161 804,24

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40		1 000,00	1 000,00	
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	0,27		0,27	3,85
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58	5 314,04		5 314,04	180,44
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	6 380,46		6 380,46	97 502,56
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69	22 907,55		22 907,55	354,19
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71	7 495,27		7 495,27	
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	212 351,95		212 351,95	63 763,84
Účtová trieda 6 spolu r.39 až r.73		74	254 449,54	1 000,00	255 449,54	161 804,88
Výsledok hospodárenia pred zdanením r.74 - r.38		75	0,04		0,04	0,64
591	Daň z príjmov	76	0,04		0,04	0,64
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r.75 - (r.76 + r.77))(+/ -)		78				

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

4 5 7 4 4 3 2 7

/SID

Poznámka:

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

ČI. I.VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základné údaje o spoločnosti

Názov a sídlo združenia

Linka detskej istoty, n.o., Fialkové údolie č. 5, 811 01 Bratislava

Dátum založenia: 31.10.2014

Linka detskej istoty, n.o. bola založená Slovenským výborom pre Unicef zakladajúcou listinou a registrovaná na OÚ Bratislava pod registračným číslom OVVS-87164/447/2014-NO. Novú neziskovú organizáciu UNIVEF založil oddelením posiania a činností národného projektu Linka detskej istoty od Slovenského výboru pre UNICEF.

Hlavnými činnosťami Linka detskej istoty sú:

- plnohodnotný detský svet v spoločnosti, ktorá ho rešpektuje, spoluvytvára a podporuje
- druh všeobecne prospešných služieb v oblasti sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti podľa osobitných zákonov
- služby v oblasti tvorby, rozvoja, vývoja, vedecko-technických služieb a informačných služieb so zameraním na informačné služby

Zamestnanci

	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
Priemerný počet zamestnancov na TPP	10	18,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	18
Z toho riadiaci zamestnanci	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť počas celého roka	19	19

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou

jednotkou

0

0

1. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

2. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Správny rada:

PhDr. Katarína Trlicová, PhDr. Albín Škoviera, Zuzana Vengová

Revízor:

Ing. Irena Krekáčová

Riaditeľ a štatutár:

Ing. Eva Dzurindová

ČI.II INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Nezisková organizácia uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s príslušnými postupmi účtovania, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách – eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

1. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.
- drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2.400,- Eur a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 51801. Pri dlhodobom majetku, ktorý spĺňa podmienku zaradia sú daňové odpisy totožné s účtovnými, doba odpisovania je 4 roky, ročná odpisová sadzba je 25%.
- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,

k 31. decembru 2016

- zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou, nezisková organizácia v bežnom roku nakupovala zásoby, pričom postupovala podľa spôsobu „B“ účtovania zásob Postupov
- pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou,
- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,
- záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou,
- časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,

2. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

• Plán odpisov

- Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1.700,– Eur a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 50101. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
I.	4 roky
II.	6 rokov
III.	8 rokov
IV.	12 rokov
V.	20 rokov
VI.	40 rokov

- Nezisková organizácia účtuje o účtovných odpisoch, to znamená rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku podľa zaradenia do príslušnej odpisovej skupiny a doby odpisovania, počnúc mesiacom obstarania dlhodobého majetku.

V prípade nadobudnutia nehmotného majetku, ako sú oceníteľné práva, good will si nezisková organizácia určí s ohľadom na odhad reálnej životnosti odpisový plán účtovných odpisov, s dobou odpisovania viac ako 12 mesiacov.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Iba v prípade, že nezisková organizácia používa odpisovaný dlhodobý majetok na podnikateľskú zdaňovanú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Druh majetku	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Nehmotný majetok - software	5	lineárna	20

Zásoby

Nezisková organizácia v bežnom roku nenakupovala zásoby.

3. *Prepočet údajov v cudzích menách na euro*

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia. Pri kúpe a predaji cudzej meny na euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

ČI.III INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇAJÚ A VYSVETLÚJÚ ÚDAJE V SÚVAHE

4. *Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok*

4.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bezprostredne predchádzajúceho obdobia – účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

Bežného obdobia- účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

4.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bezprostredne predchádzajúceho obdobia - účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

Bežného obdobia- účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

4.3. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bezprostredne predchádzajúceho obdobia - účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

Bežného obdobia- účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

5. Obežný majetok

5.1. Zásoby - účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

5.2. Dlhodobé pohľadávky

Nezisková organizácia v roku 2016 neevidovala dlhodobé pohľadávky.

5.3. Krátkodobé pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	1.300,00				2.050,00
Ostatné pohľadávky					
Pohľadávky voči účastníkom združení					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	1.300,00				2.050,00

Veková štruktúra pohľadávok bežného roka

Druh pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky	1.300,00	750,00	2.050,00
Pohľadávky z obchodného styku	1.300,00	750,00	2.050,00
Ostatné pohľadávky			
Zúč. so SP a zdravotnými poistovňami			

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Daňové pohľadávky	0		0
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu			
Pohl'voči účastníkom združení			
Spojovací účet pri združení			
Iné pohľadávky			
Pohľadávky spolu	2.050,00	0	2.050,00

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	Stav na konci	
	Bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Bežného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0	1.300,00
Pohľadávky po lehote splatnosti		750,00
Pohľadávky spolu	0	2.050,00

5.4. Finančné účty

Nezisková organizácia má finančný majetok v štruktúre

Položka	2016	2015
Peňažné prostriedky		
Pokladňa	241,62	6.520,66
Ceniny	67,60	0
Bankové účty bežné	58.588,78	66.652,11
Spolu	58.898,00	73.172,77

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže nezisková organizácia voľne disponovať.

Nezisková organizácia nerealizovala žiadne dlhodobé finančné investície.

6. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Bežného obdobia
NBO dlhodobé, z toho:	0	0
NBO krátkodobé, z toho:	336,94	168,16
Náklady na NPB	242,12	0,00
Poistenie Kooperatíva	81,60	168,16
Príjmy BO, z toho:		
krátkodobé	744,31	0

7. Vlastné zdroje krytia majetku spolu

Zmeny 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	0	0			0
z toho:					

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0		0		0
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond- tvorba nevyčerp. dovolenky					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	0		0		0

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Pridel do základného imania	
Pridel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Pridel do fondu reprodukcie	
Pridel do rezervného fondu	
Pridel do fondu tvoreného zo zisku	
Pridel do ostatných fondov	

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	0
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	0
Iné	

Tvorba a použitie rezerv - účtovná jednotka nemala obsahovú náplň

Závázky

Druh záväzkov	Stav na konci	
	Bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Bežné obdobie
Závázky po lehote splatnosti		
Závázky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	75.491,30	13.166,76
Krátkodobé záväzky spolu	75.491,30	13.166,76
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	62,72	377,79
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	62,72	377,79

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	75.554,02	13.544,55
-------------------------------------	-----------	-----------

Vývoj sociálneho fondu

Sociálny fond	Bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Bežné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	0	62,72
Tvorba na ťarchu nákladov	266,92	507,27
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	204,20	360,20
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	62,72	209,79

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

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

Nezisková organizácia nemala úver, pôžičku ani návratnú finančnú výpomoc.

Majetok prenášaný formou finančného prenájmu

Záväzok	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Istina	Finančný náklad	Stav na konci bežného účtovného obdobia
---------	--	--------	-----------------	---

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

	obdobia			
Celková suma dohodnutých platieb				
do jedného roka vrátane				
od jedného roka do piatich rokov vrátane				
viac ako päť rokov				

Nezisková organizácia nemala majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

ČI.IV INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇAJÚ A VYSVETLÚJÚ ÚDAJE VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek prijatých darov, osobitných výnosov a zákonných poplatkov

	2015	2016
- prijaté príspevky od organizácií	97.502,56 Eur	6.380,46 Eur
- prijaté príspevky od fyzických osôb	354,19 Eur	22.907,55 Eur
- prijaté dotácie	63.763,84 Eur	212.351,95 Eur
- prijaté príspevky z 2% asignácie dane	0,00 Eur	7.495,27 Eur

Nevyčerpané zostatky na prijatých dotáciách boli preúčtované na účet 346000- Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom

Účel a výška použitia podielu zaplatenej dane - účtovná jednotka v roku 2016 prijala na účet 7.495,27 eur, čo aj použila v roku 2016. Použitie podielu zaplatenej dane bude zverejnené v OV v roku 2017

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z účtovného obdobia
Poradenstvo a služby na LDI, supervizori, účtovníctvo	5.935,49
Telefónne poplatky	448,77
Kancelársky materiál	216,00
Prevádzkové náklady- spotreba vody a elektriny	582,01
Členské	313,00

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	0
--	---

8. Náklady na činnosť

8.1. Výrobná spotreba

Položka	2016	2015
Spotreba materiálu	2.137,36	1.550,54
potreba energie	4.243,83	477,94
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	-	-
Služby,		
z toho:		
Opravy a údržba	0,00	0,00
Cestovné	1.248,92	3.518,62
Náklady na reprezentáciu	834,31	792,08
(Uveďte ďalšie významné položky) – ostatné služby	48.831,21	49.111,47

Náklady vynaložené v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky	480,00
uistovacie auditorské služby okrem overenia účtovnej závierky	
súvisiace auditorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neauditorské služby	
Spolu	480,00

8.2. Ostatné náklady

Položka	2016	2015
Mzdové náklady	137.439,99	71.886,51
Zákonné SP a zdravotné poistenie	43.554,05	21.980,34

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

Zákonné sociálne náklady	3.868,07	2.033,25
Dane a poplatky	146,00	123,60
Ostatné pokuty a penále	261,05	60,00
Odpísané pohľadávky		
Odpisy	0,00	0,00
dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00
dlhodobého hmotného majetku	0,00	0,00
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	-	-
dlhodobý nehmotný majetok	-	-
dlhodobý hmotný majetok	-	-
materiál	-	-
Poskytnuté príspevky	11.516,15	9.949,82
Opravná položka k pohľadávkam		
Osobitné náklady	289,50	18,00
Úroky	0,10	0,04
Iné ostatné náklady- bankové poplatky	633,52	301,04
Dary		0,99

DAŇ Z PRÍJMOV

Podľa ust. § 12 a ust. § 13 zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov je združenie daňovníkom, ktorého nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na základe ktorého vzniklo. Príjmy z tejto neziskovej činnosti sú oslobodené od dane z príjmov.

Zostavené dňa:	Podpisový záznam člena štatutárneho	Podpisový záznam osoby	Podpisový záznam osoby
----------------	-------------------------------------	------------------------	------------------------

Poznámky k účtovným výkazom

k 31. decembru 2016

	orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	zodpovednej za vedenie účtovníctva:
29.05.2017			
Schválené dňa:			
30.05.2016 Správnou radou			
Linky detskej istoty, n.o.			
Ing. Eva Dzurindová			
štatutár			