

I. Všeobecné údaje**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: MINI SLOVENSKO – AREÁL SLOVENSKÝCH KULTÚRNYCH PAMIATOK

Sídlo: Jasovská 74/A

040 11 Košice

IČO: 42326061

Občianske združenie MINI SLOVENSKO - ASKP bolo zriadené rozhodnutím ministerstva vnútra SR zo dňa 17.1.2014 číslo spisu VVS/1-900/90-42989.

2. Orgánmi občianskeho združenia v zmysle Stanov sú:

Rada centra: Kamil Fischer – predseda o.z.
Ing. Natália Fischerová
Ingrid Fischerová

3. Hlavné činnosti občianskeho združenia

- Vytvorenie a prezentácia modelov slovenských kultúrnych, architektonických, technických a ostatných pamiatok
- Získavanie technických podkladov pre tieto pamätihodnosti.

4. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	3,58
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka MS – ASKP, zostavená za obdobie končiace 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**1. Základ prezentácie**

Účtovná závierka občianskeho združenia bola zostavená za predpokladu jej nepretržitého trvania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou uplatnené a dodržiavané v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a OPATRENIE Ministerstva financií Slovenskej republiky z 2. decembra 2015 č. MF/19760/2015-74, ktorým sa mení a dopĺňa 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 neskorších predpisov.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

c) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

e) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

f) 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.

g) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

h) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov z podnikateľskej činnosti sa počíta vo výške 15 % daňového základu, respektíve 21% podľa výšky tržieb, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

i) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa organizácii daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť neziskovej organizácie sa vykazujú ako dotácie zo štátneho rozpočtu a výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

j) Výnosy

Tržby za vlastné výkony neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či klient mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok /DLNHM/

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 7 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania.

Spoločnosť vedie aj kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku /DLDNHM/, ktorého obstarávacía cena je 501 – 2400,- € a odpisuje sa po dobu 24 mesiacov od uvedenia do používania.

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	1/24 mesačne

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 500 € a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania. Organizácia vedie neúčtovnú evidenciu - kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 0 – 1700 €. Účtuje priamo do nákladov.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1 - Kanc. stroje a počítače, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,0
OS 2 - Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,7
OS 3 - Drobné stavby, zdvíhacie zariadenia, zásobníky	12	lineárna	8,3
OS 4 - Bnudovaly, haly, stavby	20	lineárna	5,0

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700,- € a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť vedie evidenciu tohto majetku.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom

majetku 1 700 € v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 € sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby), alebo ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				3526	23651						27177
prírastky				3818	22100						25918
úbytky					11638						11638
presuny											0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	7344	34113	0	0	0	0	0	41457
Oprávky											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				3526	18560						22086
prírastky				371	10156						10527
úbytky				0	11638						11638
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	3897	17078	0	0	0	0	0	20975
Opravné položky											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia											0
prírastky											0
úbytky											0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	5091	0	0	0	0	0	5091
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	3446	17036	0	0	0	0	0	20482

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý majetok	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Motorové vozidlá	Povinné zmluvné poistenie	328
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie	912
Poistné spolu		1240

2. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Občianske združenie má zriadený účet v Tatra banke a.s. Bankový účet nie je viazaný a občianske združenie môže nim voľne disponovať. Prehľad finančnej hotovosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	8 656	11 466
Bežné bankové účty	65 367	76 220
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	74 023	87 686

3. Časové rozlíšenie aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období, z toho:	296	590
poistné	217	510
doména	79	80

3. Pohľadávky

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky	600		600
Dlhodobé pohľadávky spolu	600		600
Krátkodobé pohľadávky			
Daňové pohľadávky	1510		1510
Ostatné pohľadávky	719		719
Pohľadávky k št.rozpočtu	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	2229		2229

4. Vlastné zdroje krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+,-)	Stav na konci bežného účtovného
Imanie a fondy	0	0	0	0	0
Základné imanie	0	0	0	0	0
z toho:					
imanie neziskovej organizácie					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceň.rozd.z precenenia maj. kap.účasťin					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond		0			0
Fondy tvorené zo zisku	76044	3317			79361
Ost.fondy					0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	76044		-3317	3317	0
Výsledok hospodárenia za účt.obd.	3317		1162	-3317	3317
Vlastné zdroje krytia majetku spolu	79361	3317	-2155	0	80523

5. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	0
Rozdelenie účtovného zisku	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	0
Prevod fondy tvorené zo zisku	79 361

6. Cudzie zdroje

a) Záväzky

	Stav na začiatku bežného účt.obd.	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účt.obd.
záväzky z obchodného styku	3 108		2 525	583
záväzky zo sociálneho fondu	710	120		830
záväzky voči zamestnancom	5 054	467		5 521
sociálne a zdravotné poistenie	8 327	0	-2 705	5 622
daňové záväzky	762	772	0	1 534
iné záväzky	0	0	0	0
Spolu	17 961	1 359	-180	14 090

Veková štruktúra záväzkov bola v lehote splatnosti uhradená.

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

1. Tržby za vlastné výkony

Tržby občianskeho združenia za vstup do Parku MINI SLOVENSKO

	Tovar a výrobky		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
tuzemsko			171 048	161 019	171 048	161 019
		0		0	0	0
Spolu	0	0	171 048	161 019	171 048	161 019

2. Ostatné výnosy

- a) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba z predaja dlhodobého majetku	3 713	0
Prijaté dary	0	
Náhrada škody	6 353	0
Príspevky z podielu zaplatenej dane	438	569
Prijaté príspevky od iných organizácií	0	167
Prijaté príspevky od fyzických osôb	225	50
iné	0	14
Spolu	10 729	800

- b) Použitie podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
sspotreba materiálu	369	238
členský príspevok	200	200
Spolu	569	438
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		0

3. Náklady

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	21 416	21 872
Cestovné	13 023	9 206
Spotreba energie	2 786	1 359
Opravy a udržiavanie	809	601
Ostatné služby	23 800	27 921
Mzdové náklady	76 453	69 267
Zákonné sociálne poistenie a ZP	26 391	24 426
Zákonné sociálne náklady	1 564	1 221
Daň z motorových vozidiel	153	124
Ostatné dane a poplatky	424	165
Ostatné pokuty a penále	0	5
Osobitné náklady	4 952	933
Iné ostatné náklady	1 129	924
Odpisy dlhodobého majetku	5 678	3 953
Manká a škody	1 207	96
Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	200	200
Spolu	179 985	162 273

V. Informácie o daniach z podnikateľskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostr.predchádzajúce obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospod.pred zdan.	1 791,88	x	x	4 225,40	x	x
z toho teoretická časť	x	376,29	21%	x	887,33	21%
Daňovo neuznané náklady	1 206,98	253,47	67,36%	5 529,99	1 161,30	54,23%
tržby oslobodené.od DzP	0,00	0,00	0	5 428,80	1 140,05	53,95%
Splatná daň z príjmov	2 998,86	629,76	167,36%	4 326,59	908,58	100,27%
Celková daň z príjmov		629,76	167,36%		908,58	100,27%

VI. Ďalšie informácie

1. Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia občianskeho združenia za rok 2023.