

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie:

Názov Organizácie: mimoOs
Sídlo Organizácie: Mierová 83, 821 05 Bratislava
IČO Organizácie: 50330047
DIČ Organizácie: 8134147215
Založená: 2016
Štatutárny orgán: Mgr. art. Barbora Janáková

Organizácia MimoOs o.z. (ďalej len „Organizácia“) bola založená 21. 07. 2016 registrovaním, pričom Registrovým orgánom je Ministerstvo vnútra SR, sekcia verejnej správy, odbor vnútorných vecí, Drieňová 22, 826 86 Bratislava 29. Je vedená pod číslom VVS/1-900/90-48738.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie **od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.**

2. Informácie o orgánoch Organizácie:

Orgánmi občianskeho združenia sú predsedníčka a členovia.

3. Hlavné činnosti Organizácie

Organizácia sa zaoberá scénickým umením so špecifikáciou na scénický tanec a pohybové umenie;

Dôvody zriadenia Organizácie:

- Rozvoj pohybového umenia;
- Vzdelávanie v oblasti scénického tanca a pohybového umenia;
- Záujmová činnosť;

4. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov Organizácie:

Organizácia má nasledovnú štruktúru:

Organizačné členenie Organizácie:

Vedúci predstavitelia:

Mgr. Art.Barbora Janáková – predsedníčka organizácie a zastáva úlohu choreografky, dramaturgičky, interpretky, umelkyne.

Ďalší významní predstavitelia organizácie:

Lukáš Bobalík – umelec, interpret, lektor, choreograf, projektový koordinátor;

Eva Priečková – umelkyňa, choreografka, interpretka;

Martina Širáňová – produkcia

Andrej Štepita

Tomáš Janyпка

Michal Jasaň

Juraj Čech

Soňa Kúdeľová

Jazmína Píktorová

Katarína Palúchová

Hurajtová Anna

Šymon Kliman

Martin Goga
Natália Zajačiková
Jozef Čabo
Ivan Sajdák
Peter Mazalán
Zuzana Hudek
Maja Hriešik
Vladimír Slaninka
Boris Adamčík
Silvia Sviteková
Nina Pacherová
Nika Pečarina
Sonja Pregrad
Martin Polák
Lenka Novosedlíková
Magdaléna Mátušová
Soňa Kúdeľová

5. Počet zamestnancov

Organizácia nemá zamestnancov.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Organizácia v Roku 2023 pokračovala v účtovaní v sústave podvojného účtovníctva

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťenie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej jeho opotrebeniu. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účte 384 – Výnosy budúcich období s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na výsledok hospodárenia na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, alebo ako zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť 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 sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania (alebo iného kritéria). Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého

obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (prípadne uveď iný limit, pri ktorom sa jednorazovo odpíše). Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v tabuľke nasledujúcej štruktúry:

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.

3. Dlhodobý finančný majetok Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej organizácii alebo v organizácii s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

Poskytnuté pôžičky

V prípade prechodného zníženia hodnoty finančného majetku je vytvorená opravná položka na úroveň jeho čistej realizačnej hodnoty.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru (alebo štandardných cien, FIFO ... – vyber správnu metódu).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

7. 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.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

10. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Organizácie v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát organizácie je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia 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 Organizácia uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Organizácia vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

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

12. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové.

13. Leasing (Organizácia je nájomca) Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

14. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

15. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

16. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke

platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

17. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú/obsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka je/nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní a colných výnosoch sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní, okrem výnosov z dane z príjmov právnických a fyzických osôb (ak je účtovná jednotka prijímateľom daní) O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o dlhodobom majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

3. Zásoby

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o zásobách.

4. Pohľadávky

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o pohľadávkach.

5. Finančné účty

Ako finančné účty nie sú vykázané peniaze v pokladni a účty v bankách predstavujú sumu 20 862.53€ (spolu 2 účty so zostatkom) a krátkodobý finančný majetok. Účtami v bankách môže Organizácia voľne disponovať.

6. Krátkodobý finančný majetok

Organizácia k 31. 12. 2023 neevidovala Krátkodobý finančný majetok.

7. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Organizácia k 31. 12. 2023 Neeviduje návratné finančné výpomoci.

8. Časové rozlíšenie

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o časovom rozlíšení aktív.

!

IV. PASÍVA 1. Vlastné imanie

Organizácia nemá povinnosť tvoriť základné imanie.

Organizácia k 31.12.2023 účtuje o Nevysporiadanom výsledku hospodárenia z minulých rokov v sume: **20279.26 EUR a hospodárskom výsledku za rok 2023 v sume 538,27 EUR.**

2. Rezervy

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o rezervách.

3. Závazky

Organizácia k 31. 12. 2023 neviduje záväzky voči zamestnancom a ostatné záväzky voči zamestnancom.

Organizácia k 31. 12. 2023 neviduje záväzky voči dodávateľom a ostatné.

4. Emitované dlhopisy

Organizácia k 31. 12. 2023 nevidovala dlhopisy.

5. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o bankových úveroch.

6. Časové rozlíšenie

Organizácia k 31.12.2023 neúčtovala o Výnosoch v budúcom období.

V. VÝNOSY 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Organizácia k 31. 12. 2023 účtovala o tržbách v sume **8497.12 EUR**.

2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o vnútroorganizačných zásobách.

3. Aktivácia

Organizácia k 31. 12. 2023 nevytvorila majetok vlastnou činnosťou.

4. Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o daňových a colných výnosoch.

5. Finančné výnosy

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o finančných výnosoch.

Kurzové zisky

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o kurzových rozdieloch.

6. Mimoriadne výnosy

Organizácia k 31. 12. 2023 účtovala o ostatných výnosoch 40,08 EUR.

7. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Organizácia k 31. 12. 2023 účtovala o týchto ostatných výnosoch v nasledujúcej štruktúre v Eurách:

Výnos	EUR
Prijaté príspevky od fyzických osôb	3606.16

Príspevky z podielu zaplatenej dane	154,05
Dotácie (zo ŠR a EU)	26.000,00

V. NÁKLADY 1. Náklady na spotrebované nákupy

Náklady na spotrebované nákupy boli v roku 2023 v nasledujúcej štruktúre v EUR.

Náklad	EUR
Spotrebovaný materiál na scénu a kostýmy	186,87
Cestovné	846,62

2. Náklady na poskytnuté služby

Organizácia spotrebovala služby najmä služby spojené s výkonom umelca a umelkyne v celkovej výške 36576.22 EUR.

3. Osobné náklady

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o osobných nákladoch.

4. Dane a poplatky

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o ostatných daniach €.

5. Odpisy, rezervy a opravné položky

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o odpisoch, rezervách a opravných položkách.

6. Finančné náklady

Organizácia k 31. 12. 2023 účtovala o finančných nákladoch. Organizácia účtovala o bankových poplatkoch v hodnote 78,71EUR.

7. Mimoriadne náklady

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o mimoriadnych nákladoch.

8. Ostatné náklady

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o ostatných nákladoch.

9. Dary

Organizácia k 31.12.2023 neúčtovala o poskytnutých daroch.

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Závazky z derivátových obchodov

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o vnútroorganizačných zásobách.

2. Závazky z finančného prenájmu

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o vnútroorganizačných zásobách.

VII. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Organizácia k 31. 12. 2023 neúčtovala o vnútroorganizačných zásobách.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ďalšie informácie, ktoré je potrebné zverejniť: pozri Opatrenie, čl. VIII bod 2.

VIII. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV ORGANIZÁCIE

Organizácia k 31. 12. 2023 nevyplatila odmenu štatutárnym orgánom – predsedníčke organizácia.

IX. EKONOMICKÉ VZŤAHY ORGANIZÁCIE A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Organizácia k 31. 12. 2023 neevidovala žiadne vzťahy so spriaznenými osobami.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

V Bratislave, dňa 21.6.2024

