

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 končiacie 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

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 - Bnudovery, 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

Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				3526	23651						27177
prírastky					0						0
úbytky											0
presuny											0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	3526	23651	0	0	0	0	0	27177
Oprávky											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				3334	14799						18133
prírastky				192	3761						3953
úbytky				0	0						0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	3526	18560	0	0	0	0	0	22086
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	192	8853	0	0	0	0	0	9044
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	18560	0	0	0	0	0	5092

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý majetok	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Motorové vozidlo Škoda Fábia	Povinné zmluvné poistenie	265
Motorové vozidlo Škoda Fábia	Havarijné poistennie	933
Poistné spolu		1198

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	11 466	7
Bežné bankové účty	76 220	89 167
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	87 686	89 174

3. Časové rozlíšenie aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období, z toho:	590	557
poistné	510	477
doména	80	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	9062		9062
Ostatné pohľadávky	388		388
Pohľadávky k št.rozpočtu	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	9450		9450

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	45902	30142			76044
Ost.fondy					0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	45902		-30142	30142	0
Výsledok hospodárenia za účt.obd.	30142		3317	-30142	3317
Vlastné zdroje krytia majetku spolu	76044	30142	-26824	0	79362

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	30 142

6. Cudzie zdroje

a) Záväzky

	Stav na začiatku bežného účt.obd.	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účt.obd.
záväzky z obchodného styku	4 534		1 426	3 108
záväzky zo sociálneho fondu	620	90		710
záväzky voči zamestnancom	5 039	15		5 054
sociálne a zdravotné poistenie	9 030	0	703	8 327
daňové záväzky	4 337	0	3 575	762
iné záväzky	0	0	64	0
Spolu	23 560	105	5 768	17 961

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			161 019	152 827	161 019	152 827
		0		0	0	0
Spolu	0	0	161 019	152 827	161 019	152 827

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	0	0
Prijaté dary		
Prijaté úroky		0
Príspevky z podielu zaplatenej dane	569	498
Prijaté príspevky od iných organizácií	167	167
Prijaté príspevky od fyzických osôb	50	105
iné	14	0
Spolu	800	770

- 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
nákup železnice	498	369
členský príspevok	100	200
Spolu	598	569
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	0	

3. Náklady

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	21 872	21 684
Cestovné	9 206	4 457
Spotreba energie	1 359	1 240
Opravy a udržiavanie	601	762
Ostatné služby	27 921	27 777
Mzdové náklady	69 267	51 598
Zákonné sociálne poistenie a ZP	24 426	18 173
Zákonné sociálne náklady	1 221	771
Daň z motorových vozidiel	124	124
Ostatné dane a poplatky	165	319
Ostatné pokuty a penále	5	0
Osobitné náklady	933	898
Iné ostatné náklady	924	922
Odpisy dlhodobého majetku	3 953	6 205
Manká a škody	96	170
Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	200	100
Spolu	162 273	135 200

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.	4 225,40	x	x	38 182,28	x	x
z toho teoretická časť	x	887,33	21%	x	8 018,28	21%
Daňovo neuznané náklady	5 529,99	1 161,30	54,23%	20 706,48	4 348,36	54,23%
tržby oslobodené.od DzP	5 428,80	1 140,05	53,95%	20 602,61	4 326,55	53,95%
Splatná daň z príjmov	4 326,59	908,58	100,27%	38 286,15	8 040,09	100,27%
Celková daň z príjmov		908,58	100,27%		8 040,09	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 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia občianskeho združenia za rok 2022.