

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023****Poznámky Úč MÚJ 3-01****ČI.I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE****I.1.Názov spoločnosti:** KARDAN SERVIS, s.r.o.

Sídlo: Kvačalova 1167/31, 010 04 Žilina

Prevádzaka: K cintorínu 842/59B, 010 04 Žilina

Dátum založenia: 18.03.2011

Dátum zápisu do Obchod.registra: 30.03.2011

Údaje z Obchod.registra: Okresný súd v Žiline. oddiel Sro, vložka č.54489/L

Spoločnosť v roku 2011 kúpila časť podniku spoločnosti ALEX, s.r.o., IČO: 36387681 na základe zmluvy o predaji časti podniku.

**I.2.Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra.**

- diagnostika a opravy motorových vozidiel
- kovoobrábanie

**I.3.Priemerný počet pracovníkov počas účtovného obdobia.**

Priemerný počet pracovníkov spoločnosti počas účtovného obdobia bol 8, z toho riadiaci pracovník 1.

**I.4.Dôvod zostavenia účtovnej závierky.**

Dôvodom zostavenia účtovnej závierky je koniec účtovného obdobia, t.j.31.12.2023, ide teda o riadnu účtovnú závierku. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

**I.5.Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie:**

Spoločnosť schválila účtovnú závierku 18.3.2023.

**I.6.Informácie o konsolidovanom celku**

Účtovná jednotka nie súčasťou konsolidovaného celku

**ČII..INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH METÓDACH A ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH****II.1.Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov.****Dlhodobý nehmotný majetok.**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov súvisiacich s obstaraním. Spoločnosť nevytvárala nehmotný investičný majetok vlastnou činnosťou.

**Dlhodobý hmotný majetok.**

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok spoločnosť oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov súvisiacich s obstaraním, napr.montáž a pod. Spoločnosť nevytvárala dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

**Zásoby.**

Spoločnosť používala B spôsob účtovania zásob. Nakupované zásoby účtovná jednotka oceňuje skutočnou obstarávacou cenou, ktorá sa skladá z ceny obstarania a z nákladov spojených s obstaraním zásob. Do nákladov súvisiacich s obstaraním sme zahrňujeme: prepravné, špedičné náklady a pod. Spoločnosť nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou.

**Pohľadávky.**

Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje ich nominálnou hodnotou. K 31.12.2023 porovnávala ich hodnotu zistenú dokladovou inventúrou s ich účtovnou hodnotou. Pohľadávky v zahraničnej mene eviduje samostatne v analytickej evidencii a ku dňu účtovnej závierky ich hodnotu prepočítala kurzom meny ECB platným 31.12.2023. Tento kurzový rozdiel zohľadnila v účtovníctve.

**Krátkodobý finančný majetok.**

Peňažné prostriedky a cenniny spoločnosť oceňuje ich nominálnou hodnotou a ku dňu uzávierky ich hodnotu zistenú inventúrou porovnáva s účtovnou hodnotou. Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok v cudzej mene.

**Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy.**

Na účtoch aktív spoločnosť vykázala položky časového rozlíšenia v takej výške, aby bola dodržaná zásada časovej a vecnej súvislosti. Jedná sa hlavne o náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

**Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov.**

Účtovná jednotka ocenila záväzky ich nominálnou hodnotou. K 31.12.2023 porovnávala ich hodnotu zistenú dokladovou inventúrou s ich účtovnou hodnotou. Záväzky v zahraničnej mene eviduje samostatne v analytickej evidencii a ku dňu účtovnej závierky ich prepočítala kurzom meny ECB platným 31.12.2023. Spoločnosť tvorí len zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky. Úvery a pôžičky eviduje v ich nominálnej hodnote.

### Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy.

Na prechodných účtoch pasív spoločnosť vykázala položky časového rozlíšenia v takej výške, aby bola dodržaná zásada časovej a vecnej súvislosti. Jedná sa hlavne o nevyfakturované dodávky.

### Darovaný majetok.

Spoločnosť nevlastní darovaný majetok.

### Zákazková výroba anechnuteľnosti na predaj.

Spoločnosť neučtuje o zákazkovej výrobe.

### II.2 Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, spôsoby a sadzby odpisov.

O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého ocenenie je 2400,00 € a nižšie spoločnosť účtuje ako o službách a odpíše ho jednorázovo v roku obstarania.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého ocenenie je 1700,00 € a nižšie spoločnosť účtuje na analytickom účte 022 a odpíše ho jednorázovo v roku obstarania.

O obstaraní dlhodobého nehmotného majetku, ktorého cena obstarania je vyššia ako 2400,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtuje na účte 019.

O obstaraní dlhodobého hmotného majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 1700,00 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtuje na účte 042. Po uvedení majetku do užívania, sme tento zaradili podľa výšky ceny obstarania a podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku do príslušnej odpisovej skupiny a preúčtovali na príslušný analytický účet účtovnej osnovy. Zároveň sme príslušnému majetku prideli jeho číslo a inventárnu kartu, kde evidujeme všetky potrebné údaje. Tento sme odpisovali podľa odpisového plánu. Odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sme tvorili ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.

Odpisy spoločnosť účtuje priamym spôsobom, t.j. odpis účtuje na farchu príslušného účtu nákladov a v prospech aktívneho súvahového účtu. Pri zaraďovaní dlhodobého hmotného majetku do odpisových skupín spoločnosť vychádzala z prílohyč.1 k zákonu 595/2003 Zb.zákonov..

### II.3. Zásady pre tvorbu opravných položiek.

Spoločnosť netvorila opravné položky k majetku.

### II.4. Poskytnuté dotácie.

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté žiadne dotácie.

## ČI.III.. ÚDAJE KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETEUJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### III.1. Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku.

#### Pohyb obstarávacích cien

Obstarávacia cena K 1.1.2023( €)	Prírastok (€)	Úbytok (€)	Presuny +, - (€)	Obstarávacia cena k 31.12.2023( €)
2326854	12208	5800	0	333262

#### Pohyb oprávok a opravných položiek.

Oprávky a opravné položky k 1.1.2023 (€)	Prírastok (€)	Úbytok (€)	Oprávky a opravné položky k 31.12.2023 (€)
270131	23773	5800	288104

#### Pohyb zostatkových cien.

Zostatková cena k 1.1.2023 (€)	Zostatková cena k 31.12.2023 (€)
56723	45157

### III.2. Údaje o pohľadávkach.

#### Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam.

Spoločnosť netvorila v roku 2023 opravné položky k pohľadávkam.

#### Výška pohľadávok z obchodného styku do lehoty a po lehote splatnosti.

Pohľadávky do lehoty splatnosti (€)	25554
Pohľadávky po lehote splatnosti (€)	35638

IČO 4 6 1 0 4 1 7 8 DIČ 2 0 2 3 2 3 0 1 3 2

**Výška pohľadávok krytých záložným právom alebo ináč zabezpečená s uvedením povahy a formy tohto záložného práva.**

Spoločnosť nevlastní pohľadávky kryté záložným právom.

**Výška a popis pohľadávok voči spriazneným osobám**

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 pohľadávku voči spriazneným osobám v sume 55000 €.

**III.3.Údaje o rezervách.**

**Popis jednotlivých rezerv.**

Druh rezervy:	Stav k 1.1.2023 (€)	Tvorba (€)	Použitie (€)	Zrušenie (€)	Stav k 31.12.2023 (€)
Krátkodobé rezervy	6198	9767	6198	0	9767

**Rezervy týkajúce sa spriaznených osôb.**

Spoločnosť neviduje rezervy týkajúce sa spriaznených osôb.

**III.4.Údaje o záväzkoch.**

**Výška a štruktúra záväzkov z obchodného styku do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.**

Záväzky do lehoty splatnosti (€)	39328
Záväzky po lehote splatnosti do 30 dní(€)	234
Záväzky po lehote splatnosti do 1 roka (€)	0
Záväzky po lehote splatnosti od 1 do 5 rokov(€)	0

**Výška a štruktúra ostatných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti**

Druh záväzku	do 1 roka (€)	Od 1 do 5 rokov (€)	Viac ako 5 rokov (€)
Voči zamestnancom	9458		
Za sociálne poistenia	6085		
Daňové záväzky	15147		
Iné záväzky	0		

**Výška záväzkov krytých záložným právom.**

Spoločnosť nevlastí záväzky kryté záložným právom.

**Vška a popis záväzkov voči spriazneným osobám.**

Spoločnosť neviduje k 31.12.2023 záväzok voči spriazneným osobám.

**III.5.Prehľad o sociálnom fonde.**

Stav k 1.1.2023(€)	Tvorba (€)	Čerpanie (€)	Stav k 31.12.2023(€)
3746	1549	4098	1197

**III.6..Údaje o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach.**

Spoločnosť nemá žiadne záväzky z dôvodu čerpania bankových úverov, pôžičiek alebo iných návratných finančných výpomocí.

**III.7.Majetok prenajatý formou finančného prenájmu.**

Spoločnosť neviduje majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

**III.8.Údaje o nákladoch a výnosoch**

Spoločnosť v roku 2023 nevidovala žiadne položky nákladov a výnosov, ktoré by mali mimoriadny rozsah

**III.9.Prehľad zmien vlastného imania spoločnosti**

**Rozdelenie účtovného zisku resp.usporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce obdobie.**

Spoločnosť rozhodla o rozdelení zisku z roku 2022 nasledovne:

-preúčtovanie na účet 428

**Popis a výška zmien vlastného imania podľa jednotlivých súvahových položiek.**

Popis jednotlivých položiek	Stav k 1.1.2023 (€)	Stav k 31.12.2023 (€)
Základné imanie	5000	5000

IČO 4 6 1 0 4 1 7 8 DIČ 2 0 2 3 2 3 0 1 3 2

Kapitálové fondy	0	0
Fondy zo zisku	500	500
Hosp.výsledok minulých rokov	462882	471858
Hosp.výsledok bežného účtov.obdobia	58975	59827
Vlastné imanie celkom	527357	537185

### III.10.Doplňujúce informácie k dani z príjmu právnických osôb.

Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani z príjmov PO.

#### Položky zvyšujúce základ dane z príjmov PO.

Nadspotreba PHL	413,33
Výdavky na reprezentáciu	334,39
Dary	300,00
Náklady na služby neuhradené do 31.12.2023	172,32
Daň z úrokov	146,85
Ostatné položky zvyšujúce základ dane	93,53
<b>Spolu</b>	<b>1460,42</b>

#### Položky znižujúce základ dane z príjmov PO.

Náklady na služby nezahnuté v účtovníctve uhradené v roku 2023	167,93
Úroky	772,88
<b>Spolu</b>	<b>940,81</b>

### III.11 Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti.

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia spoločnosti – Ing.Róbert Šprtka a Ing.Julie Šprtková.. Za výkon funkcie konateľa nepoberali v roku 2023 žiadny peňažný ani nepeňažný príjem.