

Poznámky Úč PODV 3-01

POZNÁMKYindividuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2021v ☐ - eurocentoch ☒ - celých eurách *)Za obdobie od mesiac Rok mesiac rok
0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0

Dátum vzniku účtovnej jednotky

1 4 0 7 1 9 9 4

Účtovná závierka

*)

☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)

☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

3 1 6 9 3 1 1 3

DIČ

2 0 2 0 5 2 5 7 3 8

Kód SK NACE

4 9 . 3 9 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

B U S K A R P A T Y s p o l . s r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

P R E Š O V S K Á

Číslo

5

PSČ

0 6 4 0 1

Názov obce

S T A R Á L U B O V Ň A

Číslo telefónu

0 9 0 2 / 9 6 5 7 8 6

Číslo faxu

0 0 5 1 / 7 7 2 5 3 3 3

E-mailová adresa

l i p k o v a @ s a d - p o . s k

Zostavené dňa:
31.01.2022

Schválené dňa:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za
zostavenie účtovnej
závierky:Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky alebo
fyzickej osoby, ktorá je
účtovnou jednotkou:*) Vyznačuje sa ☒

1. BUS KARPATY spol. s r.o. bola založená dňa 25.05.1994 a do obchodného registra Okresného súdu v Prešove, oddiel Sa, vložka č. 1834/P bola zapísaná dňa 14.07.1994.
2. Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:
 - Verejná cestná hromadná pravidelná osobná doprava
 - Verejná cestná hromadná nepravidelná osobná doprava
3. Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke
Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.
4. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2020 bola schválená riadnym valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 30.07.2021. Oznámenie o schválení UZ, výročnú správu schválenú audítorom a výrok audítora bol zaslaný na FS SR elektronicky 11.08.2021.
Schválenie audítora:
Valné zhromaždenie spoločnosti na svojom zasadnutí dňa 30.07.2021 schválilo za audítora Ing. Petra Kobzoša, Agátová 2631/12 Trebišov, na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Zároveň s menovaným audítorom bola uzatvorená zmluva o poskytovaní auditorských služieb dňa 05.10.2021.
V predchádzajúcom období vykonával audit taktiež Ing. Peter Kobzoš.

1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	47	48
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	47	48
počet vedúcich zamestnancov	2	2

2. Informácie k časti B. písm. b) prílohy č. 3 o štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia

Tabuľka č. 1

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
B.K. Prešov spol. s r.o. od 08.07.2014	6 640	100	100	
B.K. Prešov spol. s r.o. od 23.12.2017	336 700	100	100	
Spolu	343 340	100	100	

Tabuľka č. 2

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %		
a	b	c	d	e	f
Spolu	x				

Spoločnosť BUS KARPATY spol. s r. o. je dcérskou spoločnosťou. Obchodná spoločnosť B.K Prešov, spol. s r.o., Košická 2, 080 01 Prešov, je materskou spoločnosťou a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, ktorú je možné dostať priamo v sídle materskej spoločnosti: Košická 2, prevádzka Jilemnického 4, 080 01 Prešov.

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú 2 konatelia, každý z nich koná v mene spoločnosti samostatne.

V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Spoločnosť za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2021 dosiahla záporný hospodársky výsledok pred zdanením vo výške -154 349 eur, ktorý vykazuje rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami, po zdanení je vo výške -145 279 eur, zníženie hospodárskeho výsledku ovplyvnila splatná a odložená daň z príjmov.

Vedenie spoločnosti pripravilo Obchodno-finančný plán na rok 2022, v ktorom plánuje kladný prevádzkový výsledok ako aj zisk po zdanení za daný kalendárny rok. Plán predpokladá zvýšenie finančných transferov od vyššieho územného celku a úsporu vybraných nákladov. Schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti a realizovať aktíva a splácať záväzky v sumách, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke závisí od úspešnej implementácie tohto plánu, ako aj pokračujúcej finančnej podpory zo strany materskej spoločnosti.

Na základe tohto plánu, súčasných trhových cien ojazdených autobusov a predĺženia zmluvy do 31.12.2023 dodatkom č.3 zo dňa 12.04.2017 k Zmluve o službách vo verejnom záujme na roky 2009 – 2018 na poskytovanie dopravných služieb vo verejnom záujme po roku 2021 vedenie spoločnosti je presvedčené, že hodnota majetku vykázaná v Súvahe zodpovedá jeho realizovateľnej hodnote.

Dlhodobý nehmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.
3. Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné

preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

4. Do obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku sa aktivujú výdavky na vývoj na nový produkt. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú 5 rokov.
5. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania v ocenení rovnom alebo vyššom ako 2 400 eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo. Ďalej do dlhodobého hmotného majetku v roku 2021 nebol zaradený nehnuteľný majetok, ktorý účtovná jednotka užíva, ale vlastnícke právo nadobudne až povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti.
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti kratšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania v ocenení rovnom alebo vyššom ako 1 700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a odpisuje sa.
4. Vypracuje sa tabuľka podľa jednotlivého dlhodobého hmotného majetku, so stanovenou metódou odpisovania, ročnou odpisovou sadzbou.
5. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
6. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
7. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 eur.
8. Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	20 a 40	5
Stroje a zariadenia	8	12,5
Dopravné prostriedky	4	25
Dopravné prostriedky – leasing	8	12,5
Stroje a zariadenia	6	16,67
Softvér	5	20

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v Zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie (§ 27).

Spoločnosť odpisuje dopravné prostriedky podľa doby životnosti v rozmedzí 4-8 rokov. Doba životnosti dopravných prostriedkov na vykonávanie činnosti dopravných služieb vo verejnom záujme je určená na základe uzavretých zmlúv s objednávatelom verejných dopravných služieb na 8 rokov. Dopravné prostriedky obstarané po roku 2014 sme odpisovali vzhľadom na rôznorodú východiskovú situáciu v odpisovaní dopravcov PSK, ktoré boli podkladom pre uzatvorenie jednotnej Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnej doprave pre všetkých dopravcov PSK s platnosťou do roku 2023 po dobu 4 alebo 8 rokov, ktorá sa líši od ich technickej životnosti pre spoločnosť.

Cenné papiere a podiely

- Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú cenné papiere a podiely ocenené:
 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a podiely s podstatným vplyvom, ktoré boli obstarané po 1.1.2003 sú ocenené metódou vlastného imania.
 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podstatným vplyvom vedené v cudzej mene sa prepočítajú kurzom ECB k poslednému dňu účtovného obdobia, pričom prepočet z cudzej meny na euro je súčasťou ocenenia metódou vlastného imania na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
 - Majetkové CP určené na obchodovanie sa účtujú ako náklad alebo výnos.
- Iný druh dlhodobého finančného majetku spoločnosť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neeviduje.
- Spoločnosť neeviduje cenné papiere podľa zámeru, s ktorým boli obstarané v zmysle jej stratégie z hľadiska investovania do cenných papierov, v nasledovných portfóliách:
 - cenné papiere držané do splatnosti,
 - cenné papiere určené na predaj.
- Cenné papiere držané do splatnosti sú finančným majetkom s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami a pevne stanovenou dobou splatnosti, ktoré má spoločnosť zámer a schopnosť držať do ich splatnosti, a ktoré sú kótované na aktívnom trhu. Cenné papiere držané do splatnosti sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou tvoriacou aj transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím CP. Súčasťou ocenenia cenných papierov držaných do splatnosti je aj časovo rozlíšený alikvotný úrokový výnos a časovo rozlíšený rozdiel medzi sumou účtovanou pri ich obstaraní a menovitou hodnotou (diskont alebo prémia).
- Cenné papiere určené na predaj sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou zvýšenou o transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím finančného majetku a následne sa oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty vzniknutá z tohto precenenia sa účtuje na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V prípade investícií do nekótovaných akcií a

obchodných podielov, ktoré nemožno spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, sa tieto oceňujú v obstarávacej cene.

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje, napríklad menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s výmenným kurzom. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak ich reálna hodnota je kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty sa okrem derivátov určených na obchodovanie účtujú na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Vložené deriváty sú oddelené od základnej zmluvy a zaobchádza sa nimi ako so samostatnými derivátmi, ak sú splnené podmienky:

- ich ekonomická charakteristika a riziká úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami základnej zmluvy,
- samostatný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by spĺňal definíciu derivátu a
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je ocenený v reálnej hodnote, pričom zmeny v reálnej hodnote sú vykázané v čistom zisku za bežné obdobie.

Zabezpečenie:

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky.

Na začiatku zabezpečenia obchodná spoločnosť vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob ako bude obchodná spoločnosť posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažným tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

Zásoby

1. Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál v sklade.
2. Materiál sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
3. Nakupované zásoby sa
 - a) **vyskladňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien**
 - b) vlastná výroba sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.
4. Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením obstarávacou cenou (nakupované zásoby).
5. Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:
 - a) pohonné hmoty na osobné dopravné prostriedky, za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná spotreba, ktorá vyplýva zo záznamov,
 - b) odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík

6. Do noriem prirodzených úbytkov pri účtovaní zásob z podnikateľskej činnosti patrí vyschnutie, morálne zostarnutie náhradných dielov a pomocného materiálu vyrobeného z gumy (vyschnutie, stvrdnutie).
7. Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve.
8. **V bežnom období spoločnosť netvorila opravnú položku pri zastaraných zásobách a pri pomaloobratkových zásobách.**

Pohľadávky

1. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.
2. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
3. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

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.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobné, že dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Rezerva na záručné opravy

Spoločnosť netvorí rezervy na záručné opravy.Rezervy na odstupné

Zamestnanci spoločnosti majú na základe zákonníka práce a kolektívnej zmluvy, hneď po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu zamestnancov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Rezerva na odstupné ku dňu zostavenia účtovnej závierky bola vytvorená.

Rezerva na odchodné

Podľa kolektívnej zmluvy platná pre rok 2021 spoločnosť je povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného, invalidného alebo predčasného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok priemerného mesačného zárobku v zmysle § 76 a § 134 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Spoločnosť má vytvorenú rezervu na odchodné .

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky.

Rezerva bola vypočítaná na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na skleníkové plyny do ovzdušia

Spoločnosť nenadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy obchodovania s emisiami a neúčtuje o nich.

Rezerva na bonusy a rabaty

Spoločnosť neposkytuje svojim odberateľom skonto ani bonus.

Obmedzenie daňového uznania tvorby rezerv účtovaných ako náklad - §20 odst. 9 písm. a), § 52zd ods. 2 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov: Z rezerv, ktorých tvorba účtovaná ako náklad bola podľa znenia účinného do 31.12.2014 uznaná za daňový výdavok, vypúšťajú sa rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a za zostavenie daňového priznania.

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.

Odložené dane

Odložená daň sa vzťahuje na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Spoločnosť účtovala o odloženej dani, ktorej výsledkom v účtovnom období bolo zaúčtovanie zníženie odloženého daňového záväzku.

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 v účtovných obdobiach.

Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia odovzdania emisných kvót.

Spoločnosť neúčtuje o emisných kvótach.

Zákazková výroba

Spoločnosť nerealizuje zákazkovú výrobu.

Prenájom

Majetok prenášaný na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky. Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Spoločnosť nemá derivátové obchody (zmluvy).

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.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro neprepočítavajú.

Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

5. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Spoločnosť má evidovaný dlhodobý hmotný majetok na liste vlastníctva č. 1006, t.j. opravárenskú halu ktorej súčasťou je plynová kotolňa. Zároveň na uvedenom LV sú evidované pozemky.

Spoločnosť uzatvorila Zmluvu o dielo č.6/19 na zhotovenie a dodanie s kompletnou montážou portálovú umývaciu linku ChristMagnum C-5000 na nákladné motorové vozidlá, 1 ks čističku odpadových vôd FONTIS, 3 ks usadzovacie nádrže 8 m³, na základe ktorej zaplatila zálohové platby vo výške 50 174 eur. Uvedené dielo doposiaľ nebolo ukončené.

Na základe Kúpnej zmluvy č. 187/2020 zo dňa 26.11.2020 došlo k odplatnému prevodu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam vo výlučnom vlastníctve BUS Karpaty spol. s r.o. v prospech kupujúceho B.K. Prešov, spol. s r.o., Košická 2, 080 01 Prešov. Predaný majetok ku dňu predaja bol evidovaný na LV č. 1006. Dňa 22.12.2020 bolo vydané rozhodnutie Katastrálnym úradom v Starej Ľubovni v zmysle príslušného zákona, na základe ktorého bol povolený vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k nehnuteľnostiam.

Dňa 09.01.2019 bolo vydané vyjadrenie OÚ na základe podanej žiadosti k vydaniu územného rozhodnutia pre stavbu „Montážna jama“ na pozemku parc. č. 642/2 v katastrálnom území Stará Ľubovňa. K 31.12.2021 stavba bola neukončená, obstarané investičné výdavky boli vo výške 243 450 eur, ktoré boli v porovnaní s predchádzajúcim obdobím navýšené o 220 937 eur, obstarané investície k 01.01.2021 boli vo výške 22 513 eur.

V predchádzajúcich obdobiach na základe Kúpnej zmluvy č. 140/2017 zo dňa 27.12.2017 došlo k odplatnému prevodu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam vo výlučnom vlastníctve BUS Karpaty spol. s r.o. v prospech kupujúceho PIENSTAV – STK, s.r.o., Levočská 27A/1373, 064 01 Stará Ľubovňa. Následne dňa 31.01.2018 bola uzatvorená a podpísaná Zmluva o zriadení vecného bremena č.144/2018

medzi spoločnosťami PIENSTAV-STK, s.r.o. (povinný z vecného bremena) a BUS KARPATY spol. s r.o. (oprávnený z vecného bremena), z dôvodu zabezpečenia nevyhnutného prístupu k nehnuteľnosti, ktorá je stále v platnosti.

Prehľad poisteného majetku

1. Spoločnosť BUS KARPATY má uzavretú poistnú zmluvu č.511060881 - poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu .
Platnosť zmluvy je na dobu neurčitú - Allianz.
Zodpovednosť za environmentálnu škodu – poistná suma – 50 000 eur.
Ročné poistné 139 eur.
2. Poistná zmluva č.411 026 678 - poistenie majetku právnických a podnikajúcich fyzických osôb.
Platnosť zmluvy je na dobu neurčitú - Allianz.
Poistenie budov – poistná suma – 1 409 101 eur,
Prevádzková zodpovednosť za škodu – poistná suma – 82 500 eur,
Ročné poistné 792 eur.
3. Povinné zmluvné poistenie vozidiel je uzavreté na dobu neurčitú č. zmluvy 8080037933 - Allianz, ročné poistné 10 201 eur. Poistná suma nie je dojednaná.
Poistených je 34 motorových vozidiel.
4. Havarijné poistenie motorových vozidiel č. zmluvy 7710012523 na ročné poistné 14 845 eur – Allianz.
Poistná suma nie je dojednaná.
Poistených je 15 motorových vozidiel.
5. Poistenie čelných skiel – poistná zmluva č. 7710027850, poistná suma je 3 000 eur.
Ročné poistné 300 eur.
Poistenie je uzavreté na 34 motorových vozidiel.

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	C	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 220	217 824	4 288 191			1 368	22 513	50 174	4 581 290
Prírastky			408 865				220 937	0	629 802
Úbytky	0	0	363 961						363 961
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 220	217 824	4 333 096			1 368	243 450	50 174	4 847 131
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-217 824	-3 114 640						-3 332 463
Prírastky		0	-497 381						-497 381
Úbytky		0	-363 961						-363 961
Stav na konci účtovného obdobia		-217 824	-3 248 060						-3 465 884
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 220	0	1 173 551			1368	22 513	50 174	1 248 826
Stav na konci účtovného obdobia	1 220	217 824	1 085 036			1 368	243 450	50 174	1 381 247

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	C	D	e	F	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 470	543 081	4 335 869			1 368	14 113	18 815	4 914 716
Prírastky			414 300				8 400	31 359	454 059
Úbytky	250	325 257	461 979						787 486
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 220	217 824	4 288 190			1 368	22 513	50 174	4 581 289
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-514 887	-3 165 256						-3 680 143
Prírastky		-28 194	-411 362						-439 556
Úbytky		-325 257	-461 979						-787 236
Stav na konci účtovného obdobia		-217 824	-3 114 639						-3 332 463
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 470	28 194	1 170 613			1368	14 113	18 815	1 234 573
Stav na konci účtovného obdobia	1 220	0	1 173 551			1 368	22 513	50 174	1 248 826

6. Informácie k časti F. písm. c) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Obchodná spoločnosť neeviduje majetok, pri ktorom by vzniklo vlastnícke právo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý by používala na základe zmluvy o výpožičke.

11. Informácie k časti F. písm. o) prílohy č. 3 o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

Spoločnosť neposkytla inej obchodnej spoločnosti dlhodobú pôžičku a preto neuvádza tabuľku č. 11 v poznámkach účtovnej závierky.

12. Informácie k časti F. písm. j) a l) prílohy č. 3 o opravných položkách k zásobám

K zásobám nebola vytvorená opravná položka. V spoločnosti sa nevyskytujú podhodnotené položky.

13. Informácie k časti F. písm. p) prílohy č. 3 o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

15. Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Vzhľadom na nepotvrdenú informáciu o zaplatení, spoločnosť vytvorila opravnú položku k pohľadávkam voči PSK, vyplývajúce z ročného vyúčtovania v zmysle uzatvorenej zmluvy o službách vo verejnom záujme voči PSK.

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	C	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0			0	
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	113 481	135 314	113 481		135 314
Pohľadávky spolu	113 481	135 314	113 481		135 314

16. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok**Tabuľka č. 1**

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti C	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 783		1 783
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	51		51
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 834		1 834
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 574		5 574
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	157 562		157 562
Iné pohľadávky	7 290		7 290
Krátkodobé pohľadávky spolu	170 426		170 426

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok 30 dní.
2. Pohľadávky s lehotou splatnosti do 30 dní a viac v zmysle zmlúv, od fakturácie sa neúročia.
3. Spoločnosť v účtovnom období zúčtovala OP, ktorá bola vytvorená na pochybné obchodné pohľadávky, zároveň na základe obdržaných dokladov uvedenú pohľadávku odpísala.
4. V účtovnom období spoločnosť vytvorila OP v sume nedoplatku z ročného vyúčtovania voči PSK v zmysle platnej Zmluvy o službách vo verejnom záujme.
5. Spoločnosť tvorí OP v súlade so Zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov §20 ods. 14.
6. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2021 nie sú žiadni odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých bolo potrebné vytvoriť OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožitelné.
7. Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.
8. V iných pohľadávkach spoločnosť zaúčtovala v súlade s internými predpismi zmenné vodičov vo výške 1 900 eur a zvyšnú časť predstavujú pohľadávky voči poisťovniam zo škodových udalostí.

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti A	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie C
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	68
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	170 426	216 274
Krátkodobé pohľadávky spolu	170 426	216 342
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 834	1 834
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 834	1 834

17. Informácie k časti F. písm. t) a u) prílohy č. 3 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	X	0

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom.

18. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	8 623	6 079
Bežné bankové účty	517 031	361 937
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	-8	-8
Spolu	525 646	368 008

- Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa pohybujú od 0,00% do 0,06%.
- Efektívna úroková sadzba sa pohybovala počas roka v rozpätí od 0,01 % do 0,50 % p.a. v závislosti od vývoja na finančnom trhu.
- Spoločnosť nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty s ktorými sa nedá voľne disponovať.

22. Informácie k časti F. písm. zb) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 084	6 311
Poistenie majetku a vozidiel, dial.nálepky	5 084	6 311
Ostatné – odborná tlač Hosp.nov., Esset, telefón		
Úroky z leas. splátok	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	250	0
Preplatok vyúčtovania	0	0
Preplatok PZP	0	0

1. Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku a vozidiel, nájom ocel. fliaš a antivírusový . program.
2. O príjmoch budúcich období v bežnom účtovnom období nebolo účtované, účtované ani v predchádzajúcom období.

24. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty**Informácia o zaúčtovaní hospodárskeho výsledku za rok 2020**

Spoločnosť v účtovnom období 2020 dosiahla kladný hospodársky výsledok, t.j. zisk vo výške 106 407 eur po zdanení.

Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2021

Spoločnosť dosiahla za bežné účtovné obdobie záporný hospodársky výsledok vo výške – 145 279 eur po zdanení.

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výsledok hospodárenia - zisk	106 407

Vysporiadanie výsledku hospodárenia predchádzajúceho ÚO	0
Do zákonného rezervného fondu	0
Do štatutárnych a ostatných fondov	0
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	106 407
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	0
Iné	0
Spolu	106 407

25. Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Zákonná rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane poistného, plánované vyčerpanie do 31.03.2021 v zmysle interných predpisov, v prípade, že vykonávanie nevyhnutných termínovaných pracovných povinností neumožňuje čerpanie v stanovenom termíne, dovolenka sa presúva do 31.12.2021.

Rezerva na audit bola vytvorená na základe podpísanej zmluvy s audítorskou spoločnosťou, ktorá v účtovnom období bola vo výške 550 eur.

Spoločnosť v účtovnom období vytvorila účtovnú rezervu na obdržaný finančný príspevok z ÚPSVaR „Prvá pomoc“ a „Prvá pomoc plus“, z dôvodu opatrnosti vo výške 99 074 eur. V predchádzajúcom období bola vytvorená suma vo výške 121 761, celková výška predstavuje 210 275 eur.

Spoločnosť vytvorila účtovnú rezervu na nevyfakturované energie vo výške 2 500 eur.

Tabuľka č. 1

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobía B	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobía f
Dlhodobé rezervy, z toho:	100 154	111 860			212 015
Rezerva na odchodné	31 065	859			31 925
Rezerva na pokuty,penále, úroky					
Rezerva na odstupné	69 089	111 000			180 090
Krátkodobé rezervy, z toho:	172 489	158 536	52 971		278 054
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	50 727	56 413	50 727		56 413
Ostatné rezervy:	121 762	102 123	2 244		221 641
Rezerva na audit, zverej.záverky	1 100	550	1 100		550
Ostatné Nevyfakturované dodávky	0	2 500			2 500
Rezerva na odchodné – krátkod.	9 460		1 144		8 316
Rezerva na FP - COVID	111 202	99 073			210 275

Tabuľka č. 2

Názov položky A	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	19 818	80 336			100 154
Rezerva na odchodné	19 818	11 247			31 065
Rezerva na pokuty,penále, úroky					
Rezerva na odstúpné		69 089			69 089
Krátkodobé rezervy, z toho:	61 020	163 029	51 560		172 489
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	50 241	50 727	50 241		50 727
Ostatné rezervy:					
Rezerva na audit, zverej.závierky	550	1 100	550		1 100
Ostatné					
Nevyfakturované dodávky	450		450		
Rezerva na odchodné – krátkod.	9 779		319		9 460
Rezerva na FP - COVID		111 202			111 202

26. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	0	0
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	558 227	343 090
Krátkodobé záväzky spolu	558 227	343 090
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	377 277	393 463
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	377 277	393 463

Spoločnosť v účtovnom období nemala žiadne záväzky po splatnosti.

Závázky z obchodného styku boli v celkovej výške 232 993 eur, z toho 67 982 eur činili voči prepojeným jednotkám a ostatné záväzky z obchodného styku sú vo výške 165 011 eur. Závázky voči zamestnancom predstavovali sumu 44 385 eur, odvody voči Sociálnej a zdravotným poisťovňám 24 378 eur. Daňové záväzky vo výške 20 992 eur pozostávajú zo splatnej dane z príjmov právnickej osoby a dane zo závislej činnosti. Iné záväzky tvoria sumu voči leasingovým spoločnostiam vo výške 235 430 eur. Krátkodobé záväzky tvoria sumu 558 178 eur. Dlhodobé záväzky tvoria záväzky zo sociálneho fondu vo výške 3 368 eur, záväzky voči leasingovým spoločnostiam vo výške 357 616 eur a odložený daňový záväzok je vo výške 16 293 eur.

27. Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	511 073	607 920
Odpočítateľné	0	
Zdaniteľné	511 073	607 920
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-433 486	-222 571
Odpočítateľné	-433 656	-222 571
Zdaniteľné	170	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-64 630	-52 793
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	16 293	80 923
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zúčtovaná do vlastného imania		
Prepočet na sadzbu dane platnú v roku 2017		
Zúčtované ako zníženie nákladov		
Odložený daňový záväzok po zmene		

28. Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 680	3 895
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 748	5 456
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu-spl.pôž.		
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 428	9 351
Čerpanie sociálneho fondu	6 060	7 671
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 368	1 680

30. Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť v priebehu roka 2021 neúčtovala o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach, avšak podpísaným dodatkom č.14 zo dňa 27.08.2021 k zmluve o kontokorentnom úvere č.1470/2008/UZ bolo predĺžené obdobie možnosti čerpania úveru vo výške 65 000 eur, ktorý sa v účtovnom období nečerpá. Dodatkom je zmena obdobia možnosti čerpania do 04.09.2022.

31. Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Spoločnosť ku koncu roka 2021 o časovom rozlíšení neúčtovala.

34. Informácie k časti G. písm. m) prílohy č. 3 o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	G
Istina	235 430	357 617	0	142 998	310 859	0
Finančný náklad	5 268	3 117	0	4 870	4 347	0
Spolu	240 698	360 734	0	147 868	315 206	0

Vzhľadom na uzatvorenie nových zmlúv a zároveň trvanie leasingových zmlúv z predchádzajúcich období, spoločnosť BUS KARPATY spol. s r.o. má finančnú povinnosť po roku 2021 okrem tej, ktorá je uvedená v súvahe.

Dlhodobé záväzky plynúce z leasingových zmlúv predstavujú predpokladané budúce finančné povinnosti vo výške 128 571 eur, z toho je úhrada DPH z leasingových splátok vo výške 120 186 eur a úhrada úrokov v celkovej sume 8 385 eur. Spoločnosť má 8 aktívnych zmlúv, prostredníctvom ktorých nakúpila 8 autobusov, z ktorých sú 6 autobusy zn. SOR. a ďalšie 2 autobusy Iveco Bus Crossway.

35. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách

V účtovnom období bol zaznamenaný pokles tržieb z dôvodu pandemickej situácie, ktorá na Slovensku pretrváva od 13.03.2020 a zasiahla celý svet. Spoločnosť požiadala UPSV a R v zmysle projektu „Prvá pomoc“ a Prvá pomoc plus.“ o finančnú pomoc z dôvodu zaznamenaného poklesu tržieb, na základe predpísaných kritérií.

Finančná pomoc je zaúčtovaná v ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti a je uvedená nižšie v tabuľke. Zároveň spoločnosť na uvedenú pomoc vytvorila účtovnú rezervu.

Oblasť odbytu a	Tržby z dopravy - účet 602		Tržby z predaja HIM a materiálu		Ost. Výnosy z hosp. činnosti	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostred ne predchádzaj úce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajú ce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie F	Bezprostredn e predchádzajú ce účtovné obdobie G
SR	583 649	570 712	407 913	675 103	1 818 928	1 707 888
Spolu	583 649	570 712	407 913	675 103	1 810 928	1 707 888

36. Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Spoločnosť neúčtuje o nedokončenej výrobe.

37. Informácie k časti H. písm. c) až f) prílohy č. 3 o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajú ce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 818 108	1 707 888
Finančný transfér z VÚC	1 644 327	1 562 552
Finančná pomoc z PSK na dezinf.prostriedky COVID 19	39 420	111 202
Finančná pomoc z ÚPSVaR – COVID 19	99 073	111 202
Ostatné – nájom, provízie, náhr.poist.udalosti, iné	35 288	33 434
Ostatné – prij.pokuty, penále	0	700
Finančné výnosy, z toho:	0	0
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		
Úroky		
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

38. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	583 649	570 712
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	583 649	570 712

V roku 2015 nastala zmena metodiky výpočtu čistého obratu, ktorá je v platnosti aj v účtovnom období.:

Čistým obratom sú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Podľa dôvodovej správy do čistého obratu patria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania, resp. do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla napr. z predaja prebytočného majetku a podobne. (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 2 ods. 15).

Spoločnosť nezahŕňa do čistého obratu finančný transfer v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme obdržaný od Prešovského samosprávneho kraja.

39. Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na hospodársku činnosť, z toho:	2 947 746	2 825 099
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	1 100	1 100
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 100	1 100
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
Osobné náklady:	925 380	888 407
V tom: Mzdové náklady	588 352	584 496
Náklady na sociálne poistenie	201 302	200 901
Sociálne náklady	135 726	103 010
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	524 513	415 643
stočné	18 529	22 579
Nájomné	15 262	1 231
Vjazd do staníc	246 189	144 997
upratovanie	14 201	12 006

Opravy autobusov a iného hmot.majetku	37 330	151 232
Cestovné	38 319	25 554
Dezinfekcia priestorov a vozidiel	79 122	0
Ostatné služby - rôzne	75 561	58 044
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 497 853	1 521 049
Spotreba energií a materiálu	438 423	405 123
Predaný HIM a materiál	405 000	437 027
Odpisy	497 381	416 779
Poistenie majetku a iné	26 977	28 549
Dane a poplatky	9 166	8 990
Ostat. náklady – finan. pomoc ÚPSVaR	99 073	111 202
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	21 833	113 379
Náklady na finančnú činnosť celkom, z toho:	16 273	13 355
Kurzové straty, z toho:	0	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Nákladové úroky	7 651	5 890
Ost. Fin.náklady	8 622	7 465
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

41. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2020 je 21 %, ktorá je v platnosti od 01.01.2017. Spoločnosť nemala žiadne úľavy na dani.

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-154 349	X	x	115 249	X	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	794 192		21	482 266	101 276	21
Výnosy nepodliehajúce dani	349 243		21	231 209	48 554	21
Umorenie daňovej straty	26 029		21	72 800	15 288	21
Splatná daň z príjmov	264 571	55 560	21	293 886	61 636	21
Splatná daň z príjmov-licencia	X	0	21	X	0	21
Odložená daň z príjmov	X	-64 630	21	X	-52 794	21
Celková daň z príjmov	X	-9 070	21	X	8 842	21

45. Informácie k časti M. prílohy č. 3 o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Spoločnosť v priebehu roka 2021 neúčtovala o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov.

46. Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje spoločník spoločnosti. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

K 31.12.2021

Tabuľka č. 1

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Nákup materiálu a služieb	713 654	
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj služieb		43
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj HIM		
CELKOM:		713 654	43

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2021	
		Pohľadávky c	Závazky d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Nákup služieb		63 664
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj služieb	0	
CELKOM:		0	63 664

K 31.12.2020

Tabuľka č. 1

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Nákup materiálu a služieb	564 677	
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj služieb		4 339
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj HIM		257 968
CELKOM:		564 677	262 307

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2020	
		Pohľadávky c	Závazky d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Nákup služieb		27 559
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Predaj služieb	0	
CELKOM:		0	27 559

K 31.12.2021

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
SAD Prešov, a.s.	Nákup materiálu a služieb	40 889	
SAD Prešov, a.s.	Predaj služieb		
SAD Prešov, a.s.	Predaj HIM		
CELKOM:		40 889	0

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2021	
		Pohľadávky c	Závazky d
SAD Prešov, a.s.	Nákup služieb		4 317
SAD Prešov, a.s.	Predaj služieb	0	
SAD Prešov, a.s.	Kaucie	51	
CELKOM:		51	4 317

K 31.12.2020

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
SAD Prešov, a.s.	Nákup materiálu a služieb	17 926	
SAD Prešov, a.s.	Predaj služieb		11
SAD Prešov, a.s.	Predaj HIM		
CELKOM:		17 926	11

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2020	
		Pohľadávky c	Závazky d
SAD Prešov, a.s.	Nákup služieb		1 114
SAD Prešov, a.s.	Predaj služieb		
SAD Prešov, a.s.	Kaucie	51	
CELKOM:		51	1 114

V rámci prepojenia spoločností v oblasti ekonomicky a personálne prepojených osôb boli v roku 2021 poskytované služby na základe obchodných zmlúv s dohodnutými cenami v súlade s predloženými kalkuláciami.

Pôsobenie spoločností v rámci prepojenia bolo v roku 2021 nasledovné :

- Spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. , IČO 36475289 vlastní 69,41% -tný podiel na ZI SAD Prešov, a.s., IČO 36477125, v ktorej vlastní 100%-tný podiel FO na základe zmluvy o prevode obchodného podielu
- Jeden zo spoločníkov spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. je zároveň štatutárnym orgánom spoločnosti SAD Prešov, a.s.
- Spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. vlastní 100%-tný podiel na ZI spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o., IČO 31693113, od 1.7.2014

47. Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky C	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	343 340				343 340
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	62 514				62 514
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	47 898				47 898
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	126 182			106 407	232 589
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	106 327	-145 279		-106 407	-145 279
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	343 340				343 340
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	62 514				62 514
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	47 898				47 898
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	163 234	-37 052			126 182
Neuhradená strata minulých rokov	-12 611		-37 052	-24 441	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-24 441	106 327		24 441	106 327
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

48. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky - BUS KARPATY, s.r.o.

Po 31.12.2021 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vysvetlivky:

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bodoch č. 3, 5 a 7 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.

(5) V bodoch č. 2, 9, 22, 25, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 39, 46, 48 a 49 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

(6) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Použité skratky:

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

OP – opravná položka

PSC – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie