

Čl. I

Všeobecné informácie

1./ obchodné meno a sídlo spoločnosti:

HS HSV s.r.o.

Hroncova 2

040 33 Košice

Spoločnosť bola založená dňa 09.11.2000 a zaregistrovaná v Obchodnom registri dňa 16.01.2001 pod vložkou č. 12159/V, Odd. č. s.r.o.

opis hospodárskej činnosti spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- demolácie a zemné práce,
- výstavba a oprava železničného zvršku,
- sprostredkovanie obchodu a služieb,
- prípravné práce pre stavbu,
- stávanie lešení, pracovných plošín a následné rozobratie,
- uskutočňovanie pozemných, priemyslových, bytových a občianskych stavieb,
- čistiace a upratovacie práce,
- maliarske a natieračské práce,
- stavebné úpravy a udržiavacie práce,
- odborné prehliadky a odborné skúšky elektrických zariadení.

2./ Účtovná závierka za rok 2020 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločníkov dňa 23.7.2021.

3./ Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

4./ Účtovná jednotka nemá pre informácie o konsolidovanom celku obsahovú náplň.

5./ priemerný počet zamestnancov spoločnosti počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	40	47
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	40	43
počet vedúcich zamestnancov	4	4

V bežnom účtovnom období sa vedúcimi zamestnancami rozumejú zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca.

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá pre informácie o zárukách alebo iných zabezpečených poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky obsahovú náplň. Členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne pôžičky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1./ Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

K 31.12.2021 vykázala spoločnosť kladné vlastné imanie. Finančné ukazovatele spoločnosti indikujú závislosť spoločnosti od úverových zdrojov. Dostupnosť likvidity zo strany financujúcej banky je závislá od úspešnej realizácie podnikateľského plánu a tiež od dodržiavania úverových ukazovateľov dohodnutých s financujúcou bankou. Tieto okolnosti naznačujú existenciu neistoty vo vzťahu k schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti spoločnosti. Vedenie spoločnosti je však na základe všetkých relevantných informácií dostupných ku dňu schválenia tejto účtovnej závierky presvedčené, že Spoločnosť bude pokračovať nepretržite vo svojej činnosti.

2./ Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na

1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou
2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou
3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom
4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou
5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou
6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom
7. dlhodobý finančný majetok
8. zásoby obstarané kúpou
9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
10. zásoby obstarané iným spôsobom
11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľností určenej na predaj
12. pohľadávky
13. krátkodobý finančný majetok
14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy
15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov
16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy
17. deriváty
18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
19. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci
20. majetok obstaraný v privatizácii
21. daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)

4./ Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou oceňuje spoločnosť obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, náklady na inštaláciu a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou.

Oceňovanie finančného majetku

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Spoločnosť ich nevlastní.

Oceňovanie zásob

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov za predané alebo spotrebované zásoby. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru, prípadne v skutočnej obstarávacej cene. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom tak, ako to definujú postupy účtovania.

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). Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie, než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

Zákazková výroba /stavebná činnosť/ sa oceňuje metódou percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke a ostatné nepriame náklady, napr. správna réžia, ktoré sa dajú priradiť k zákazke odo dňa zabezpečenia zmluvy až po jej úplné splnenie.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobnosť, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. cenou obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene spoločnosť eviduje a to v českej korune.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období vykázala spoločnosť vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady budúcich období vykázané v účtovnej závierke zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov uhradených v bežnom roku ale vecne vzťahujúcich sa na účtovné obdobie nasledujúceho roku. Príjmy budúcich období vykazujú sumy výnosov patriacich do bežného roka ako očakávaný príjem nasledujúceho obdobia. Náklady budúcich období bežného obdobia zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov na poistenie majetku, paušálne poplatky za telefóny, licencie, predplatné časopisov, leasingové náklady za úroky a pod.

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky sa pri ich vzniku 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. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Spoločnosť tvorí rezervy hlavne na nevyčerpané dovolenky vrátane poisťného a ďalšie rezervy vyjadrujúce očakávané záväzky (napr. rezervy na audit, rezervy na pasívne súdne spory a pod). Okrem toho, tvorí spoločnosť rezervy na záručné opravy.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Na tomto účte sa účtujú príjmy v bežnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach. Na účte výdavkov budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov, ku ktorým dôjde v budúcich obdobiach.

Deriváty, majetok a záväzky zabezpečený derivátmi

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

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. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Platené úroky sú

súčasťou finančných nákladov. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Spoločnosť obstaráva formou finančného leasingu prevažne stroje a motorové vozidlá, doba nájmu je 36, resp. 48 mesiacov. Celková cena majetku obstaraného formou finančného leasingu zahŕňa spracovateľský poplatok, kúpnu cenu, za ktorý bude majetok odkúpený do vlastníctva nájomcu, ako aj ostatné náklady spojené s obstaraním predmetu leasingu (doprava, inštalácia, a pod.). Poistenie predmetov leasingu je riešené samostatnými poistnými zmluvami s komerčnými poisťovňami.

Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

Daň z príjmov splatná a odložená

Splatná daň z príjmu sa účtuje na ľarchu nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a je vypočítaná transformáciou výsledku hospodárenia pred zdanením na daňový základ. Sadzba dane z príjmu právnických osôb je 21%.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Pre výpočet odložených daní bude použitá sadzba dane v zmysle platných zákonov pre zdaňovacie obdobie po 01.01.2021.

Spoločnosť neúčtovala v roku 2021 o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu, že existuje riziko, že nevytvorí v budúcich obdobiach dostatočný základ dane, ktorý by jej umožnil uplatniť odložené daňové pohľadávky

g./ tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok s uvedením doby odpisovania, sadzby odpisov, odpisových metód pre účtovné odpisy a poistenie majetku:

Druh majetku	Doba odpisovania (počet mesiacov)	Ročné odpisové sadzby v %	Spôsob odpisovania
nehmotný majetok (software)	48	25	rovnomé
prístroje a zariadenia	48-144	25-8,33	rovnomé
inventár	76-144	16,67-8,33	rovnomé
dopravné prostriedky	48	25	rovnomé

Účtovné a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú.

Spoločnosť má uzavreté nasledovné poisťné zmluvy k majetku:

Poisťná zmluva č. 411 027 811 – ALLIANZ poisťovňa - stavebné poistenie proti všetkým rizikám CAR – poistenie v čase trvania doby výstavby 18 mesiacov od 1.7.2020 v sume 8.800.-eur vzťahujúca sa k jednorázovej zákazke st. OS Zelené Grunty II, poisťná zmluva č. 11 3 11270 – UNION poisťovňa - poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu v čiastke ročného poisťného 1.871,27 EUR vzťahujúca sa na zodpovednosť poisteného za škodu spôsobenú inému, stavebné poistenie proti všetkým rizikám CAR - zmluva č. 411 027 494 – ALLIANZ poisťovňa v čiastke poisťného 6.165.- EUR + 1.490.- EUR za celé obdobie výstavby vzťahujúca sa k jednorázovej zákazke st. OS Zelené Grunty platné od 24.2.2020 do 31.12.2021, úrazové skupinové poistenie osôb **poisťovňa MET LIFE č. zmluvy 200.633** s celkovým ročným poisťným vo výške 1.809,50 EUR.

h./ dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia:

Spoločnosť v účtovnom období nemala dotácie zo ŠR na obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku.

Čl. IV a čl. V

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

a informácie o iných aktívach a pasívach

Základné imanie spoločnosti v hodnote 1,083.196.-eur je tvorené splateným vkladom spoločníkov. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2021 je 113.984.-eur.

Prehľad záložných práv z centrálného registra zál. práv záložcu HS HSV s.r.o. k 31.12.2021:

V centrálnom registri záložných práv sú evidované nasledovné záložné práva:

NCRzp 16548/2017 - záložné právo sa zriaďuje na základe zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam uzatvorenej dňa 07.06.2017 medzi spoločnosťou HS HSV s.r.o. ako záložcom a spoločnosťou Tatra banka, a.s. ako záložným veriteľom.

NCRzp 7436/2020 na základe Zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam z 9.03.2020

- záložné právo na pohľadávky – najvyššia hodnota istiny 3 Mil. EUR
- veriteľ: TATRA-BANKA, a.s.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v účtovnej závierke za rok 2021.