

Čl. I

Všeobecné informácie

1./ obchodné meno a sídlo spoločnosti:

HSV Servis s.r.o.
Hroncova 2
040 01 Košice

Spoločnosť bola založená dňa 29.1.2008 a zaregistrovaná v Obchodnom registri dňa 29.1.2008 pod vložkou č. 21137/V, Odd. č. s.r.o.

opis hospodárskej činnosti spoločnosti:

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

- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb,
- prenájom hnutelých vecí,
- sprostredkovanie obchodu, výroby a dopravu v rozsahu voľnej živnosti,
- organizovanie kurzov, školení a seminárov,
- ubytovacie služby v rozsahu voľných živnosti,

2./ Účtovná závierka bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločníkov dna 9.9.2022.

3./ Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR c. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

4./ Údaje o skupine účtovných jednotiek - spoločnosť nemá pre túto oblasť obsahovú náplň.

5./ Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
počet vedúcich zamestnancov	0	0

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

Spoločnosť neposkytla záruky ani iné zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

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

2./ Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované a zmeny účtovných zásad sa nevyskytli.

4./ 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 nehnuteľnosti 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 splatná 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
22. (ďalej len „odložená daň z príjmov“)

k bodu: Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú príražku, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi avšak Spoločnosť nemá takýto majetok. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka).

Náklady na výskum Spoločnosť neeviduje.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje jednorazovo uvedením do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. V roku 2016 došlo k prehodnoteniu dĺžky doby odpisovania dlhodobého hmotného majetku – administratívnej budovy, ktorá sa zmenila z pôvodných 20 rokov na 40 rokov. Pozemky sa neodpisujú. Následne v r. 2018 neboli účtované daňové odpisy za dve vozidlá, ktoré sú majetkom spoločnosti, nakoľko obe vozidlá sa v tejto spoločnosti

nevyužívajú na podnikanie. Avšak od roku 2021 sú vozidlá prenájané inej spoločnosti a tým sú už účtované i daňové odpisy za tieto vozidlá.

k bodu: Oceňovanie finančného majetku

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Spoločnosť neeviduje takýto majetok.

k bodu: Oceňovanie zásob

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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 súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Spoločnosť neeviduje takýto majetok.

k bodu: Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

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

k bodu: 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 nevykonalnosti 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 súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

k bodu: Krátkodobý finančný majetok

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

k bodu: 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 a pod.

k bodu: 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Spoločnosť tvorí rezervy hlavne na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného 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.

k bodu: 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.

k bodu: Deriváty, majetok a záväzky zabezpečený derivátmi

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

k bodu: 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.

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

k bodu: Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

k bodu: Daň z príjmov splatná a odložená

Splatná daň z príjmu sa účtuje na ťarchu 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 v zmysle novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

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,

a) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Pre výpočet odložených daní bude použitá sadzba dane vo výške 21% platná pre zdaňovacie obdobie po 01.01.2019.

tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok s uvedením doby odpisovania, sadzby odpisov a odpisových metód pre účtovné odpisy

Druh majetku	Doba odpisovan	Sadzba odpiso	Metóda odpisovania/ÚC
Software	4	25	rovnorné
Budovy	20	5	rovnorné
Stroje, prístroje, zariadenia	4 až 6	25 až 16,7	rovnorné
Dopravné prostriedky	4	25	rovnorné
Inventár	4 až 12	25 až 8,33	rovnorné

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

Čl. IV

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

Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný majetok, ani majetok zabezpečený derivátmi.

Spoločnosť má uzavretú nasledovnú poisťovnú zmluvu k majetku: Poistenie majetku – poisťka č. 2406579512 – GENERALI poisťovňa a.s. na sumu 647,05 eur /administratívna budova + garáže/.

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať :

Spoločnosť má uzavretú zmluvu o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam zo dňa 7.6.2017. Záložným veriteľom je Tatra banka a.s.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Základné imanie spoločnosti v hodnote 6.640.-eur je tvorené splateným vkladom spoločníkov. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2022 je 22.442.-eur.

Čl. VI

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

Nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by zmenili alebo ináč ovplyvnili zostavenie účtovnej závierky za účt. obdobie r. 2021.

„poznámky Úč PODV 3-01“

IČO: 43908799

DIČ: 2022544469