

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: Humenská TV, s.r.o.
Sídlo: Gorkého 1, 066 01 Humenné
IČO: 54 694 221

Spoločnosť Humenská TV, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 24.06.2022.

2. Údaje o konsolidovanom celku:

Názov konsolidujúcej účtovnej závierky: Mesto Humenné
Sídlo účtovnej jednotky: Kukorelliho 1501/34, 066 28 Humenné
IČO: 003223021

Účtovná jednotka Humenská TV, s.r.o. nie je materskou účtovnou jednotkou, takže nie je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

3. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
(od: 24.06.2022)

Prenájom huteľných vecí
(od: 24.06.2022)

Vydavateľská činnosť, polygrafická výroba a knihárske práce
(od: 24.06.2022)

Administratívne služby
(od: 24.06.2022)

Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
(od: 24.06.2022)

Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
(od: 24.06.2022)

Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
(od: 24.06.2022)

Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
(od: 24.06.2022)

Služby súvisiace s produkciou filmov, videozáznamov a zvukových nahrávok

4. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie:

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4,33
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6
počet vedúcich zamestnancov	1

5. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

6. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 24.06.2022 do 31.12.2022.

7. Schválenie audítora

Spoločnosť v zmysle zákona o účtovníctve nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán: Ing. Ľubomír Beca - konateľ
Fučíkové sady 933/18
Humenné 066 01
Vznik funkcie: 24.06.2022

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť Humenská TV, s.r.o. od jej založenia disponuje základným imaním vo výške 5 000,00 EUR. Jediným spoločníkom je Mesto Humenné.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý 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 alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do 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 a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje, zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňa 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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhľaditeľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) 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.

(g) Rezervy

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.

(h) 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.

(i) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok

je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Od 1. januára 2014 bola zavedená daňová licencia ako minimálna výška dane z príjmov právnickej osoby po odpočítaní úľav na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí.

Daňová licencia bola s účinnosťou od 1. januára 2018 zrušená.

Ak daňovník zaplatil za zdaňovacie obdobie končiace v rokoch 2015 až 2017 daňovú licenciu má nárok na jej zápočet. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní v rokoch 2015 až 2017 započíta s daňovou povinnosťou, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie, pred uplatnením preddavkov na daň, najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená.

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(k) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závázky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

(l) 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto 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 už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú 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 na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

AKTÍVA

Spolu MAJETOK	10 286,27
Obežný majetok	10 286,27
Krátkodobé pohľadávky	1 574,32
Odberatelia	791,22
Pohľadávka voči zamestnancom	783,10
Finančné účty súčet	8 555,51
Pokladnica	264,91
Bankové účty	8 290,60
Časové rozlíšenie	81,44
Náklady budúcich období	81,44

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

PASÍVA

Vlastné imanie a záväzky		10 286,27
Vlastné imanie	-	5 290,75
Fondy súčet		5 500,00
Zákonný rezervný fond		500,00
Základné imanie		5 000,00
Výsledok hospodárenia	-	10 790,75
Záväzky súčet		15 537,71
Rezervy súčet		1 801,17
Rezervy zákonné krátkodobé		1 801,17
Dlhodobé záväzky súčet		17,23
Záväzky zo sociálneho fondu		17,23
Krátkodobé záväzky súčet		13 719,31
Dodávatelia		5 542,68
Zamestnanci		4 638,74
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP		2 859,65
Ostatné priame dane		678,24
Časové rozlíšenie súčet		39,31
Výnosy budúcich období		39,31

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar	2 033,69
Tržby z predaja služieb	2 033,69
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	42 396,96
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	42 396,96
Účtovná trieda 6 súčet	44 430,65

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

NÁKLADY

Spotrebované nákupy	5121,34
Spotreba materiálu	700,17
Spotreba energie	4421,17
Služby	15681,94
Opravy a udržiavanie	180
Náklady na reprezentáciu	126,3
Ostatné služby	15375,64
Osobné náklady	34229,17
Mzdové náklady	24140,42
Zákonné sociálne poistenie	8496,66
Zákonné sociálne náklady	1592,09
Dane a poplatky	66
Ostatné dane a poplatky	66
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	122,95
Zmluvné pokuty a penále	3,43
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	119,52

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá žiadne jej známe podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Prehľad majetku evidovaného na podsúvahových účtoch

Prehľad majetku evidovaného na podsúvahových účtoch je uvedený v nasledujúcom prehľade:

<u>Názov položky</u>	<u>2022</u>
Drobný majetok	965,18
Prenajatý majetok	60 423,46

Spoločnosť na podsúvahových účtoch vedie drobný majetok, ktorý sa odpisuje jednorazovo pri zaradení do užívania a majetok Humenskej energetickej spoločnosti v prenájme spoločnosti Humenská TV, s.r.o.

2. Najatý majetok

Spoločnosť Humenská TV, s.r.o. ako nájomca má uzavretú s Humenskou energetickou spoločnosťou, s.r.o. ako prenajímateľom zmluvu o nájme hnutel'ného majetku na nájom hnutel'ného majetku na Gorkého ulici 1 v Humennom na dobu neurčitú.

Hodnota prenajatého majetku je evidovaná na podsúvahovom účte v sume 60 423,46 EUR, čo zahŕňa dlhodobý hmotný a nehmotný majetok – samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí a taktiež drobný hmotný majetok.

L. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne závažné udalosti.