ČL.I INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Názov a sídlo

Spoločnosť Clean Air Service, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 23. mája 2003 a do Obchodného registra bola zapísaná 9. júna 2003 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, Oddiel Sro, vložka číslo 14160/P. Spoločnosť sídli na tejto adrese: Pri vinohradoch 9798/269C, 831 06 Bratislava.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba, montáž a opravy vzduchotechnických a klimatizačných zariadení (okrem zariadení pre domácnosť)
- mechanická údržba a čistenie klimatizačných zariadení
- maloobchod v rozsahu voľných živnosti

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek, o materskej spoločnosti a o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka. Spoločnosť má 50 %-tný podiel v inej právnickej osobe – v Spoločnosti dymovent s.r.o. so sídlom: Pri vinohradoch 9798/269C, 831 06 Bratislava. Spoločnosť nemá v súlade s §22 ods. 10 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v z.n.p..povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 1.januára 2022 do 31.decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie bola zostavená 06.06.2022 a bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30.12.2022.

ČL.II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Orgán	*Funkcia*	*Meno*
Štatutárny orgán	Konateľ	Ing. Rešovský Jozef
Štaturárny orgán	Konateľ	Ing. Rešovská Mária

Spoločnosť má tieto orgány: valné zhromaždenie a konatelia. Za spoločnosť koná a podpisuje konateľ samostatne a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis.

a)**Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu,**
dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO

Členom týchto štatutárnych orgánom neboli poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia

b)**Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ**				
	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1.Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
Ing.Jozef Rešovský, ml.	VZ		49000 eur	154000 eur
2.Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
Ing. Jozef Rešovský, ml.	VZ		105000 eur	0 eur
3.Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				

d)**Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať**			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO

ČL.III INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. **Účtovná závierka je zostavená za predpokladu,** že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern) minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni.

2. **Použité účtovné zásady a metódy a ich zmeny.** Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. **Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.** Účtovná jednotka neeviduje žiadne transakcie , ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4. **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov**

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. náklady na prípravu a zabezpečenie výstavby, geodetické a projektové práce, clo, preprava, montáž a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania, kurzové rozdiely a úroky úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že úroky z úverov budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny .

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že úroky z úverov budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny .

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi . Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

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

Názov dlhodobého nehmotného majetku	***Doba odpisovania***	***Metóda odpisovania***	***Ročná odpisová sadzba v %***
Softvér	4 roky	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8 rokov	lineárna	12,5

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

Názov dlhodobého hmotného majetku	***Doba odpisovania***
Stavby	20 alebo 40 rokov
Osobné a nákladné automobily	4 roky
Formy	6 rokov
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Jednorázovo do nákladov

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakúpované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

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). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

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

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.
Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

e) 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakavanej výške záväzku.

f) 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.

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.

g) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne , že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

h) 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 tohto majetku. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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 odpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu, nie vlastníka.

i) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov)- prepočítavajú sa na slovenskú menu (eurá)

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu referenčným výmenným kurzom Európskej centrálnej banky (ďalej ECB) alebo Národnej banky Slovenska (NBS) vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu ,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň, ku ktorému sa uzávierka zostavuje.
- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu

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 ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

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. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

j) 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.

k) Účtovanie opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Významné opravy chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období – účtovná jednotka účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Významné opravy účtuje s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov

Nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období – účtuje účtovná jednotka s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Spoločnosť v roku 2022 neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období.

ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) **Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Účtovná jednotka neúčtovala.

b) **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi** (§ 16 PU): Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia:
žiadne

c) 1) Celková suma záväzkov z obchodného styku so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Dlhodobé záväzky spolu	**667**
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	667

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2022
Dlhodobé záväzky spolu	**108**
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	108

2) Spoločnosť má záväzky z financovania motorových vozidiel . Obstaranie bolo financované úverom od VÚB Leasing, a.s. a Tatra Leasing, s.r.o. Tieto záväzky sú zabezpečené predmetom financovania.

Názov položky

	31.12.2022		
Názov položky	do 1 roka vrátane	Splat.od 1 do 5 r. vrátane	viac ako 5 rokov
a	b	c	d
Istina (úver BMW)	0	0	0
Istina (úver VW Crafter)	7462	0	0
Istina (úver MB V)	15751	20 239	0
			0
Spolu	**23213**	**20239**	**0**

d) Informácie o vlastných akciách: žiadne

e) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm:

Spoločnosť neúčtovala o položkách nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) K iným aktívam a iným pasívam sa uvádzajú tieto informácie:

   žiadne

2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, například zákonná povinnost alebo zmluvná povinnost odobrať určité množství produktu, uskutočniť investície a veľké opravy :

   žiadne

3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne:

   žiadne

ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne významné vplyvy, ktoré by mali dopad na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

ČL. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nie je udelené výlučné právo alebo osobitné právo ktorým jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme a neprijíma žiadnu náhradu za túto činnosť.

Spoločnosť uskutočnila v účtovnom období od 1.1.2022 do 31.12.2022 obchody so závislými osobami. Vyplatila úroky z pôžičiek blízkym osobám vo výške cca 1 tis. EUR, prijala služby od závislej osoby Doublair s.r.o. so sídlom Pri vinohradoch 9798/269C, 83106 Bratislava v hodnote cca 113 tis. EUR, od SZČO Ing.Rešovského Jozefa s miestom podnikania Pri vinohradoch 9818/269J 83106 Bratislava v hodnote cca 17 tis. EUR a od dymovent s.r.o. so sídlom Pri vinohradoch9798/269C 83106 Bratislava v hodnote takmer 2 tis. EUR.