

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022**I. Všeobecné informácie****a) Identifikácia účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky	BES s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 2, 841 04 Bratislava – m.č. Karlová Ves
Dátum založenia účtovnej jednotky	24.6.1998
Dátum vzniku účtovnej jednotky	7.9.1998

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- výroba tepla, rozvod tepla

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 26.9.2022.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v bežnom a predchádzajúcich účtovných obdobiach poskytnuté žiadne pôžičky, ani iné príjmy a výhody (záruky alebo iné formy zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú).

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

Všetky účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve.

b) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním,
2. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
3. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
4. časové rozlíšenie na strane aktív a pasív súvahy je oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
5. záväzky, vrátane rezerv a pôžičiek sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
6. splatná daň z príjmov bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o niektoré položky na daňové účely,
7. odložená daň z príjmov bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %

c) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a na audit účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Opravné položky - účtovná jednotka tvorí k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, ktoré sú viac ako 360 dní po splatnosti.

Odpisový plán

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. V prvom roku odpisovania sa uplatňuje len pomerná časť nákladu na odpis podľa počtu mesiacov od jeho zaradenia.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok je zúčtovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba
Stavby	Rovnomerná	15 rokov	6,67%
Technológia kotolní	Rovnomerná	12-15 rokov	8,33 – 6,67%
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Rovnomerná	20 rokov	5%

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

a) Dlhodobý hmotný majetok

	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	557 673	1 504 887	36 295	56 876	2 155 731
Prírastky				33 960	33 960
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	557 673	1 504 887	36 295	90 836	2 189 691
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	507 237	1 477 110	35 673		2 020 020
Prírastky	13 874	13 332	622		27 828
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	521 111	1 490 442	36 295		2 047 848
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	50 436	27 777	622	56 876	135 711
Stav na konci účtovného obdobia	36 562	14 445	0	90 836	141 843

Účtovná jednotka neviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom preveďe vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

b) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	11 952
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 952

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez odloženej daňovej pohľadávky

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo alebo pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

c) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	261 635
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	16 756
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%
Odložená daňová pohľadávka	58 462
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	5 993

d) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	25 000				25 000
Zákonné rezervné fondy	28 267				28 267
Ostatné kapitálové fondy	18 828				18 828
Nerozdeľelný zisk min.rokov	48 686		48 686		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	63 470	114 987	63 470		114 987
Celkom	184 251	114 987	112 156	0	187 082

f) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy celkom	2 055		2 055		0
Rezerva na odchodné	2 055		2 055		0
Krátkodobé rezervy celkom	3 518	5 275	3 518		5 275
Nevyčerpané dovolenky a poistné	846	4 003	846		4 003
Rezerva na dobropisy	1 400		1 400		0
Audit účtovnej závierky	1 272	1 272	1 272		1 272

e) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 – 5 rokov	
Dlhodobé záväzky spolu	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	344 139
Záväzky po lehote splatnosti	
Krátkodobé záväzky spolu	344 139

Pozn. Veková štruktúra záväzkov je uvedená bez záväzkov zo sociálneho fondu

Účtovná jednotka neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a ani žiadne zabezpečené záväzky.

f) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - výroba tepla	2 006 146
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 006 146

g) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	367 355
Opravy a údržba rozvodov tepla	176 930
Nájomné	55 491
Revízie	17 202
Stočné, zrážky	43 710
Provízie a poradenská činnosť	42 343
Účtovné a právne služby	18 718
Ostatné náklady na služby	12 961
Ostatné položky prevádzkových nákladov	12 354
Náklady na poistenie	9 917
Rezerva na dobropisy	-1 400
Pokuty a penále	2 579
Ostatné	1 258
Finančné náklady – bankové poplatky	228

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Účtovná jednotka neviduje podmienené záväzky, rovnako ani žiaden podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch.
- Účtovná jednotka neviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.