

***Poznámky k riadnej účtovnej závierke spoločnosti,
zostavenej k 31.12.2023***

TEHAS, S.R.O.

Zostavené dňa: 15.01.2024	Schválená dňa :	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky :
------------------------------	-----------------	--

TEHAS, s.r.o.***Poznámky k riadnej účtovnej závierke spoločnosti zostavenej k 31.12.2023*****1. Všeobecné informácie**

Spoločnosť TEHAS, s.r.o., so sídlom Štúrova 541/37, 024 04 Kysucké Nové Mesto, IČO 36 401 269, vznikla podľa výpisu z obchodného registra Okresného súdu Žilina, oddiel : Sro, vložka číslo : 13147/L, dňa 03.10.2001.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je :

- Technik požiarnej ochrany, špecialista požiarnej ochrany
- Opravy, plnenie a revízia hasiacich prístrojov
- Projektovanie, inštalovanie a oprava a vykonávanie revízií stabilných a polostabilných hasiacich zariadení
- Projektovanie, inštalovanie, oprava a vykonávanie revízií elektrickej požiarnej signalizácie
- Prevádzka (obsluha) a údržba elektrickej požiarnej signalizácie
- Poradenská činnosť v oblasti civilnej ochrany
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- Výchova a vzdelávanie v oblasti ochrany práce mimo banskej činnosti
- Opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických v rozsahu S,O
- Odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení zdvíhacích

Podrobná špecifikácia činností spoločnosti je uvedená vo výpise z Obchodného registra.

Zapísané základné imanie spoločnosti TEHAS, s.r.o., predstavuje k 31.12.2023 sumu 9 960,00 € (peňažné vklady splatené v plnej výške).

	výška podielu	podiel na ZI
Spoločníci : Ing. Andrej Rentka ČSA 1301 Kysucké Nové Mesto	9 960,00 €	100,00 %

Štatutárny orgán : konateľ

Ing. Andrej Rentka
Štúrova 541/37
Kysucké Nové Mesto

Menom spoločnosti koná konateľ samostatne.

Priemerný počet pracovníkov spoločnosti v roku 2023 :	11
z toho riadiacich pracovníkov :	3

Účtovná zvierka spoločnosti je zostavená v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako riadna, k poslednému dňu účtovného obdobia (31.12.2023).

Vývoj hospodárenia spoločnosti v priebehu roku 2023, a postavenie spoločnosti ku dňu zostavenie účtovnej závierky z hľadiska jej dlhodobej a krátkodobej finančnej stability, vytvárajú predpoklady pre štandardný vývoj prevádzkových činností spoločnosti v nasledujúcich obdobiach. Samotná závierka teda akceptuje zásadu „going concern“.

Valná hromada spoločnosti v súlade s §§ 125 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, schválila riadnu účtovnú závierku spoločnosti a rozhodla o rozdelení zisku za predchádzajúce účtovné obdobie (r. 2022) dňa 29.03.2023.

2. Prehľad významných účtovných postupov

Ocenenie majetku a záväzkov a účtovanie o výsledku hospodárenia spoločnosti je súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- Dlhodobý majetok* - obstarávacie ceny (cena obstarania, náklady spojené s obstaraním, náklady spojené s uvedením do užívania)
- Zásoby nakupované* - obstarávacie ceny (cena obstarania, náklady spojené s obstaraním)
- Finančný majetok* - menovité hodnoty
- Pohľadávky a záväzky* - v dobe vzniku menovitou hodnotou, pri postúpení cenou obstarania

Odpisový plán pre dlhodobý majetok spoločnosti vychádza z ustanovení zákona č. 595/2003 Z.z. o Daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (§§ 22 - 29).

Predpokladaná doba životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií je :

Budovy, hala a stavby	20 rokov
Stroje a zariadenia, dopravné prostriedky, inventár, ...	4 - 12 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov

Hnuteľné predmety, ktorých obstarávacia hodnota je vyššia ako 50,00 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sú evidované ako dlhodobý drobný hnuteľný majetok prostredníctvom účtu 022800. Položky s OH nižšou ako 50,00 € sú účtované priamo na ťarchu účtu 501500 - Spotreba DrHM. Drobný nehmotný majetok je účtovaný na ťarchu účtu 518700 - DNM a evidovaný v operatívnej evidencii spoločnosti.

Tvorba opravných položiek sa riadi platnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (431/2002 Z.z.), zákona o daniach z príjmov (595/2003 Z.z.).

Okrem rizík plynúcich z pohľadávok po lehote splatnosti, ku dňu zostavenie účtovnej závierky nie sú známe žiadne iné riziká, straty a znehodnotenia majetku a záväzkov spoločnosti zásadného významu, vyvolávajúce potrebu zriadiť opravnú položku, resp. položky.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava spoločnosť na používanú menu kurzom vyhláseným ECB ku dňu uskutočnenie účtovného prípadu, alebo ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

V priebehu roku 2023 spoločnosť neevidovala v svojej účtovnej evidencii majetok a záväzky v cudzej mene.

V účtovnom období (r. 2023) nedošlo v porovnaní s minulým obdobím k zmene spôsobov oceňovania, odpisovania, účtovania a usporiadania položiek závierky.

3. Stále aktíva - prehľad o pohybe

ITEM	obstarávacia cena				oprávky			
	PS	prírastok	úbytok	KS	PS	prírastok	úbytok	KS
NEOBEŽNÝ MAJETOK	47 461,17	7 051,05	10 824,38	43 687,84	46 947,17	3 398,38	10 824,38	39 521,17
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	47 461,17	7 051,05	10 824,38	43 687,84	46 947,17	3 398,38	10 824,38	39 521,17
Samostatné hnutelné veci	47 461,17	7 051,05	10 824,38	43 687,84	46 947,17	3 398,38	10 824,38	39 521,17
Obstarávaný DHM	0,00	7 051,05	7 051,05	0,00	x	x	x	x
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x

PS - počiatočný stav k 1.1.2023

KS - konečný stav k 31.12.2023

Údaje sú uvedené v €.

4. Zásoby

V zmysle platných postupov účtovania pre podnikateľov spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom „B“, t.j. v priebehu účtovného obdobia sú zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtované na ťarchu účtov účtovnej skupiny 50 - *Spotrebované nákupy*, so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch. Pri uzatváraní účtovných kníh sa počiatočné stavy účtov (112 - *materiál na sklade*, a 132 - *tovar na sklade*) zúčtujú na ťarchu účtov spotreby. Stav zásob zistený inventarizáciou sa zúčtuje na ťarchu účtov zásob a v prospech účtov spotreby.

Ťažiskovou činnosťou spoločnosti je poskytovanie periodicky (mesačne) sa opakujúcich služieb v oblasti požiarnej ochrany, bezpečnosti práce a vzdelávania v priestoroch klienta dodávateľským spôsobom. Spoločnosť nemá skladovacie priestory a nepredzásobuje sa materiálom potrebným na výkon činností. Obstaranie materiálu alebo tovaru a jeho následná spotreba je viazaná na poskytnutie služby konkrétnemu klientovi. Režijný materiál, t.j. drobný materiál pre opravy údržbu, kancelárske potreby, tlačivá, ..., je účtovaný priamo do spotreby. Spoločnosť nevytvára zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, služba je vždy poskytnutá a ukončená v príslušnom období (mesiaci), nerealizuje sa v priebehu viacerých období.

Prehľad stavu zásob (stavy k ultimu obdobia, údaje v €) :

	2022	2023
materiál	627,19	282,72
tovar	2 788,73	1 790,74
opravná položka	0,00	0,00
Zásoby - netto	3 415,92	2 073,46

5. Pohľadávky

Pohľadávky spoločnosti pozostávajú z nasledovných položiek (údaje v €) :

	2022	2023
311100 - odberatelia (tuzemsko)	34 898,95	34 003,21
315 - OP - dobropisy	0,00	0,00
341 - daň z príjmov	0,00	0,00
378 - Iné pohľadávky	0,00	0,00
391 - opravná položka k pohľadávkam	-882,78	-932,01
Pohľadávky – netto	34 016,17	33 071,20

Pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti viac ako 30 dní, ku dňu zostavenia účtovnej závierky (31.12.2023) predstavujú sumu cca 8,06 tis. €. Priemerná doba splatnosti pohľadávok spoločnosti je cca 45 dní (50 dní r. 2022). Pohľadávky po lehote splatnosti vykázané ku dňu zostavenie účtovnej závierky sú vo väčšine prípadov pohľadávky voči dlžníkom, ktorí síce oneskorene ale postupne splácajú svoje záväzky a je predpoklad ich splatenia. V nasledujúcom období bude potrebné aby spoločnosť realizovala účinné kroky smerujúce k zníženiu priemernej doby splatnosti pohľadávok pod úroveň 45 dní.

6. Finančný majetok

Finančný majetok (peniaze a peňažné ekvivalenty) spoločnosti tvoria (údaje v €) :

	2022	2023
211100 - Pokladňa (EUR)	396,00	75,99
211300 - Pokladňa (EUR) - RP	40,00	40,00
213 - Ceniny	0,00	0,00
221100 - VÚB bežný účet	10 173,00	9 978,00
221200 - VÚB sporiaci účet	48 221,65	38 025,90
261 - Peniaze na ceste	0,00	0,00
Finančný majetok - celkom	58 830,65	48 119,89

7. Časové rozlíšenie (aktíva)

Účty časového rozlíšenia pozostávajú z časovo rozlíšených výdavkov bežného obdobia, ktoré budú nákladom budúceho obdobia (údaje v €) :

	2022	2023
381 - náklady budúcich období	567,95	609,45
Časové rozlíšenie (aktíva) - celkom	567,95	609,45

8. Vlastné imanie

Zapísané základné imanie spoločnosti TEHAS, s.r.o., predstavuje k 31.12.2023 sumu 9 960,00 €. Ide o peňažné vklady spoločníkov splatené v plnej výške.

Prehľad vývoja položiek vlastného imania spoločnosti v roku 2023 je uvedený v nasledovnej tabuľke (údaje v €) :

účet	ITEM	PS	prírastok	úbytok	KS
	VLASTNÉ IMANIE	44 521,30	12 971,47	2 017,30	55 475,47
411	Základné imanie	9 960,00	0,00	0,00	9 960,00
41X	Kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
421	Zákonný rezervný fond	1 446,23	0,00	0,00	1 446,23
428	Nerozdelený zisk minulých rokov	31 097,77	2 017,30	0,00	33 115,07
429	Neuhradená strata minulých rokov	0,00	0,00	0,00	0,00
431	VH v schvaľovacom konaní	2 017,30	10 954,17	2 017,30	10 954,17

V zmysle rozhodnutia valnej hromady spoločnosti bol vykázaný zisk za rok 2022 preúčtovaný v prospech účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov.

9. Rezervy

Spoločnosť vytvorila ku dňu zostavenia účtovnej závierky krátkodobú rezervu v zmysle § 20 ods. 9 písm. a zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, vo výške :

- rezervu na nevyčerpané dovolenky za rok 2023 vo výške 2 718,61 €.

10. Závazky

Závazky spoločnosti pozostávajú z nasledovných položiek (údaje v €) :

	2022	2023
321 - dodávatelia	237,95	6 481,47
324 - prijaté preddavky	0,00	0,00
325 - ostatné záväzky	0,00	0,00
326 - nevyfakturované dodávky	4 127,15	140,00
331 - záväzky voči zamestnancom	7 836,98	8 935,94
336 - zúčtovanie s inštitúciami SZ	4 954,30	5 118,64
341 - daň z príjmov	1 659,35	3 471,94
342 - ostatné priame dane	1 447,59	1 406,39
343 - DPH	3 856,34	3 598,99
345 - Ostatné dane a poplatky	562,88	607,88
364 - záväzky voči spoločníkom pri RZ	24 287,02	0,00
379 - ostatné záväzky (378)	0,00	0,00
Závazky - celkom	48 969,56	29 761,25

Zostatková doba splatnosti vykázaných záväzkov (okrem dane z príjmov PO) nepresahuje 30 dní. Priemerná doba splatnosti záväzkov v roku 2023 je 30 dní.

11. Bankové úvery a výpomoci

Spoločnosť v roku 2023 nečerpala ani nesplácala žiaden bankový úver ani krátkodobú finančnú výpomoc.

12. Časové rozlíšenie (pasíva)

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevykazuje žiadne zostatky na účtoch časového rozlíšenia pasív.

13. Údaje o hospodárení spoločnosti (náklady/výnosy)

V roku 2023 ťažiskové aktivity spoločnosti boli zamerané na poskytovanie služieb v oblasti požiarnej ochrany, bezpečnosti práce, revízií EZ a EPS, a vybraných vzdelávacích aktivít externým odberateľom. Vývoj hospodárenia spoločnosti bol ovplyvnený rastom úrovne výkonov spoločnosti. Výkony spoločnosti narástli medziročne indexom $i_x=1,08$. Pridaná hodnota dosiahnutá v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 vykazuje rast indexom $i_x=1,06$. Efekty rastu výkonov boli do značnej miery eliminované rastom inflácie. Dosiahnuté ukazovatele rentability dokumentujú rast efektivity hospodárenia a rentability spoločnosti v porovnaní s minulým obdobím :

	2022	2023
Rentabilita atkív (ROA)	2,07%	12,44%
Rentabilita vloženého kapitálu (ROE)	4,53%	19,75%
Rentabilita tržieb	0,81%	4,05%

Spoločnosť dokázala udržať primeranú nákladovú štruktúru a dosiahnuť celkovo udržateľný vývoj hospodárenia za rok 2023.

14. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria spoločníci spoločnosti a ich rodinný príslušníci. Spoločníci tvoria zároveň aj vedenie spoločnosti. Žiadne významné transakcie medzi spoločnosťou a týmito spriaznenými osobami sa neuskutočnili.

15. Doplnujúce informácie

Spoločnosť nemá žiaden majetok (prenajatý alebo najatý) evidovaný na podsúvahových účtoch. Nemá žiadne skryté záväzky, ktoré sa nesledujú v účtovnej evidencii (ručenia, riziká plynúce zo súdnych sporov, ...).

16. Peňažné toky (cash flow)

		2023
ITEM		0
		€
PREVÁDZKOVÝ CF		
VNÚTORNÉ ZDROJE		
Čistý Zisk / Strata (po zdanení)		10 954
Odpisy	(+)	3 398
Zmena stavu rezerv	(+/-)	-1 013
Ostatné nefinančné operácie	(+/-)	-41
Medzisúčet : VNÚTORNÉ ZDROJE		13 298
PRACOVNÝ KAPITÁL		
Zmena stavu zásob	(+/-)	1 342
Zmena stavu pohľadávok	(+/-)	945
Zmena stavu záväzkov	(+/-)	-19 207
Medzisúčet : PRACOVNÝ KAPITÁL		-16 920
Celkom : PREVÁDZKOVÝ CF		-3 622
INVESTIČNÝ CF		
Investície do HIM a NIM	(+/-)	-7 051
Finančné investície	(+/-)	0
Celkom : INVESTIČNÝ CF		-7 051
FINANČNÝ CF		
Bankové úvery a pôžičky	(+/-)	0
Dlhodobé záväzky	(+/-)	-37
Zmeny imania	(+/-)	0
Celkom : FINANČNÝ CF		-37
ČISTÝ CASH FLOW		-10 710
Hotovosť na začiatku obdobia		58 830
Hotovosť na konci obdobia		48 120

17. Udalosti po zostavení závierky (events occurring after the balance sheet date)

Po termíne zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mali podstatný vplyv na vykázaný majetok a záväzky spoločnosti.

V Kysuckom Novom Meste, dňa 12.01.2024

Prílohu zostavil : Ing. Vladimír SPÁL

Osoba zodpovedná za účtovnú závierku :

Ing. Andrej RENTKA
konateľ spoločnosti