

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023**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 26.06.2023.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2023 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 1.1.2023 do 31.12.2023.

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 hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM a preddavky	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	557 673	1 504 887	36 295	90 836	2 189 691
Prírastky				22 090	22 090
Úbytky		5 847			5 847
Stav na konci účtovného obdobia	557 673	1 499 040	36 295	112 926	2 205 934
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	521 111	1 490 442	36 295		2 047 848
Prírastky	13 874	13 331			27 205
Úbytky		5 847			5 847
Stav na konci účtovného obdobia	534 985	1 497 926	36 295		2 069 206
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	36 562	14 445	0	90 836	141 843
Stav na konci účtovného obdobia	22 688	1 114	0	112 926	136 727

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom preveze 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	358 345
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky spolu	358 345

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

Účtovná jednotka neeviduje 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	234 163
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	4 099
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%
Odložená daňová pohľadávka	50 035
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	8 427

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		16 000		2 828
Nerozdeľný zisk min.rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	114 987	56 249	114 987		56 249
Celkom	187 082	56 249	130 987		112 344

f) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	5 275	6 090	5 275		6 090
Nevyčerpané dovolenky a poistné	4 003	4 506	4 003		4 506
Audit účtovnej závierky	1 272	1 584	1 272		1 584

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	638 412
Záväzky po lehote splatnosti	
Krátkodobé záväzky spolu	638 412

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

Účtovná jednotka neeviduje 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	2 028 182
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 028 182

g) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	427 454
Opravy a údržba rozvodov tepla	178 307
Nájomné	62 136
Revízie	13 914
Stočné, zrážky	45 933
Konzultačná a poradenská činnosť	93 730
Účtovné a právne služby	23 873
Ostatné náklady na služby	9 561
Ostatné položky prevádzkových nákladov	11 766
Náklady na poistenie	9 917
Kompenzačné platby	638
Úroky z omeškania	0
Členské príspevky združeniu	1 054
Ostatné	157
Finančné náklady	228
Úroky z pôžičiek	0
Bankové poplatky	228

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- a) Účtovná jednotka neviduje podmienené záväzky, rovnako ani žiaden podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch.
- b) 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.