

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

I. Všeobecné informácie

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	MPBH Šamorín, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Veterná 23/D, 931 01 Šamorín
Dátum založenia účtovnej jednotky	18.10.2004
Dátum vzniku účtovnej jednotky	26.5.2004

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- výroba tepla a rozvod tepla
- výkon správy bytov a nebytových priestorov
- správa majetku mesta Šamorín
- správa a údržba bytov a nebytových priestorov

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 07.11.2023.

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	23,25	21

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu ani dozorného orgánu neboli v bežnom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani 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.

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.
2. zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme rozpočítavajú s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby. Pri vyskladnení zásob sa používa vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne. Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.
3. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
4. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
5. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
6. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
7. 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,
8. 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 %

d) 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 tvorila k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam a k zásobám, ktorých obrátka je dlhšia ako 1 rok.

Odpisový plán

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku vychádza z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1 700 EUR, ale vyššie ako 700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa považuje za drobný dlhodobý hmotný majetok a odpisuje sa podľa predpokladanej doby jeho používania. Účtovné odpisy a daňové odpisy sa rovnajú.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa účtuje priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba
Administratívna budova – techn. zhodnotenie	Rovnomerná	20 rokov	5%

Dopravné prostriedky	Rovnomerná	4 roky	25%
Počítače a kancelárska technika	Rovnomerná	4 roky	25%
Ostatné prístroje a zariadenia	Rovnomerná	6 a 12 rokov	16,66 a 8,33%

e) Oprava chýb minulých období

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

a) Dlhodobý nehmotný majetok

– predstavuje software v obstarávacej hodnote 14 200 EUR a zostatkovej hodnote 11 029 EUR

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Spolu	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	597 129	99 160	696 289	237 129	80 832	317 961
Prírastky		2 955	2 955	360 000	18 328	378 328
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	597 129	102 115	699 244	597 129	99 160	696 289
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	55 336	63 996	119 332	77 620	74 755	152 375
Prírastky	5 928	1 154	7 082	14 929	8 640	23 569
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	61 264	65 150	126 414	92 549	83 395	175 944
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	519 508	24 406	543 913	169 937	12 500	182 437
Stav na konci účtovného obdobia	504 580	18 721	523 301	519 508	24 405	543 913

Účtovná jednotka nemá dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo ani dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Účtovná jednotka má poistené dopravné prostriedky v rozsahu povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia. Technické zhodnotenie administratívnej budovy (prístavba kotolne 1) nie je zahrnuté v poistnej sume, na ktorú je poistená prenajatá kotolňa.

c) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyradenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	176 445	-45 131			131 314

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

d) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	77 976	47 830
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 669 021	2 608 121
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 746 997	2 658 951

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez o

--	--

dloženej daňovej pohľadávky.

e) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	0	-9 370
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	0	22 893
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	-317 867	-349 125
<i>Sadzba dane z príjmov (v %)</i>	<i>21%</i>	<i>21%</i>
Odložená daňová pohľadávka	66 752	73 319

Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	6 564	9 422
---	-------	-------

f) Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 303	1 429
Bežné bankové účty	565 644	330 273
Spolu	566 944	385 924

g) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období (poistné, predplatné)	750	1 705
Príjmy budúcich období		

h) 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	706 000				706 000
Zákonné rezervné fondy	70 600				70 600
Ostatné fondy zo zisku	336 775				336 775
Nerozdelený zisk minulých rokov	179 008	76 645			255 53
Neuhradená strata minulých rokov	-652 981				-652 981
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	76 645	53 931	76 645		53 931
Celkom	716 047	130 576	76 645		769 978

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 706 000 Eur (splatené v plnej výške).

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	16 190	26 962	16 190		16 190
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	12 590	23 162	12 590		12 590
Audit účtovnej závierky	3 600	3 800	3 600		3 800

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	2 965 440	2 756 858
Krátkodobé záväzky spolu	2 965 440	2 756 858

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

Účtovná jednotka nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako rok.

k) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	-47	1 689
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 230	2 764
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 230	2 764
Čerpanie sociálneho fondu	5 235	4 801
Konečný zostatok sociálneho fondu	-2 052	-47

l) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja ÚK a TUV	1 783 031	1 689 598
Tržby za služby – odmena správcu	104 727	95 802
Tržby z nájmu a prevádzky	89 211	79 810
Ostatné tržby	79 728	79 082
Tržby z predaja vlastných výrobkov		

Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 056 697	1 944 292
---	-----------	-----------

m) Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	109 524	94 166
Prevádzkové dotácie	95 000	85 000
Úroky z omeškania	1 370	895
Ostatné	13 154	8 271

n) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	276 796	217 447
Opravy a údržba	66 916	21 913
Nájomné	141 999	134 446
Revízie kotlov	14 602	8 547
Ostatné služby	53 279	52 538
Ostatné položky prevádzkových nákladov	4 267	5 262
Poistné	3 246	4 318
Odpis pohľadávok		
Ostatné pokuty a penále	78	141
Ostatné	943	803
Opravné položky		
Finančné náklady – bankové poplatky	1 641	2 238

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Účtovná jednotka nemá žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok a ani iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch.

b/ Účtovná jednotka vykonáva správu bytov a nebytových priestorov v zmysle zákona č.182/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov. Majetok vlastníkov ktorý spravuje nie je súčasťou majetku účtovnej

jednotky. Za každý dom, ktorý účtovná jednotka spravuje vedie samostatné účtovníctvo.. O majetku, ako aj o záväzkoch vlastníkov účtuje v samostatnom účtovnom systéme – Domy..

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Od dňa zostavenia účtovnej zvierky žiadne zmeny sa nenastali, ktoré by výrazne zmenili situáciu spoločnosti.

L