

Poznámky k riadnej účtovnej závierke spoločnosti,

zostavenej k 31.12.2024

TEHAS, S.R.O.

Zostavené dňa: 28.03.2025	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 31.12.2024*****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 31.12.2024 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 2024 :	11
z toho riadiacich pracovníkov :	3

Účtovná závierka 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 v 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 nevidovala 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

POLOŽKA	obstarávacia cena				oprávky			
	PS	prírastok	úbytok	KS	PS	prírastok	úbytok	KS
NEOBEŽNÝ MAJETOK	43 687,84	0,00	0,00	43 687,84	39 521,17	1 250,00		40 771,17
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	43 687,84	0,00	0,00	43 687,84	39 521,17	0,00	0,00	40 771,17
Samostatné hnutelné veci	43 687,84	0,00	0,00	43 687,84	39 521,17	0,00	0,00	40 771,17
Obstarávaný DHM	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x
<i>Dlhodobý finančný majetok</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x

PS - počiatočný stav k 1.1.2024

KS - konečný stav k 31.12.2024

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 €) :

	2023	2024
materiál	282,72	622,66
tovar	1 790,74	2 322,37
opravná položka	0,00	0,00
Zásoby - netto	2 073,46	2 945,03

5. Pohľadávky

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

	2023	2024
311100 - odberatelia (tuzemsko)	34 003,21	35 789,00
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	-932,01	0,00
Pohľadávky – netto	33 071,20	35 789,00

Pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti viac ako 30 dní, ku dňu zostavenia účtovnej závierky (31.12.2024) predstavujú sumu cca 9,06 tis. €. Priemerná doba splatnosti pohľadávok spoločnosti je cca 42 dní (45 dní r. 2023). 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 42 dní.

6. Finančný majetok

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

	2023	2024
211100 - Pokladňa (EUR)	75,99	1 586,34
211300 - Pokladňa (EUR) - RP	40,00	70,00
213 - Ceniny	0,00	0,00
221100 - VÚB bežný účet	9 978,00	9 978,00
221200 - VÚB sporiaci účet	38 025,90	29 064,89
261 - Peniaze na ceste	0,00	0,00
Finančný majetok - celkom	48 119,89	40 699,23

7. Časové rozlíšenie (aktíva)

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

	2023	2024
381 - náklady budúcich období	609,45	692,27
Časové rozlíšenie (aktíva) - celkom	609,45	692,27

8. Vlastné imanie

Zapísané základné imanie spoločnosti TEHAS, s.r.o., predstavuje k 31.12.2024 sumu 9 960,00 €. Ide o peňažné vklady spoločníkov splatené v plnej výške.

Prehľad vývoja položiek vlastného imania spoločnosti v roku 2024 je uvedený v nasledovnej tabuľke (údaje v €) :

ITEM		PS	prírastok	úbytok	KS
účet	VLASTNÉ IMANIE	55 475,47	20 668,67	18 444,17	57 699,47
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	33 115,07	10 954,17	7 490,00	36 579,24
429	Neuhradená strata minulých rokov	0,00	0,00	0,00	0,00
431	VH v schvaľovacom konaní	10 954,17	9 714,50	10 954,17	9714,50

V zmysle rozhodnutia valnej hromady spoločnosti bol vykázaný zisk za rok 2023 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 2024 vo výške 2 718,61 €.

10. Závazky

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

	2023	2024
321 - dodávatelia	6 481,47	4 709,15
324 - prijaté preddavky	0,00	0,00
325 - ostatné záväzky	0,00	0,00
326 - nevyfakturované dodávky	140,00	266,00
331 - záväzky voči zamestnancom	8 935,94	4 040,88
336 - zúčtovanie s inštitúciami SZ	5 118,64	2 037,04
341 - daň z príjmov	3 471,94	2 908,72
342 - ostatné priame dane	1 406,39	2 613,11
343 - DPH	3 598,99	9 507,57
345 - Ostatné dane a poplatky	607,88	607,88
364 - záväzky voči spoločníkom pri RZ	0,00	0,00
379 - ostatné záväzky (378)	0,00	0,00
Závazky - celkom	29 761,25	26 690,35

Zostatková doba splatnosti vykázaných záväzkov (okrem dane z príjmov PO) nepresahuje 30 dní. Priemerná doba splatnosti záväzkov v roku 2024 je 30 dní.

11. Bankové úvery a výpomoci

Spoločnosť v roku 2024 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 2024 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 klesli medziročne indexom $i_x=1,03$. Pridaná hodnota dosiahnutá v roku 2024 v porovnaní s rokom 2024 vykazuje pokles indexom $i_x=1,13$.

Spoločnosť dokázala udržať primeranú nákladovú štruktúru a dosiahnuť celkovo udržateľný vývoj hospodárenia za rok 2024.

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
		0
ITEM		€
PREVÁDZKOVÝ CF		
VNÚTORNÉ ZDROJE		
Čistý Zisk / Strata (po zdanení)		9 714
Odpisy	(+)	1 250
Zmena stavu rezerv	(+/-)	-1 830
Ostatné nefinančné operácie	(+/-)	-45
Medzisúčet : VNÚTORNÉ ZDROJE		9 906
PRACOVNÝ KAPITÁL		
Zmena stavu zásob	(+/-)	-2.945
Zmena stavu pohľadávok	(+/-)	-2 718
Zmena stavu záväzkov	(+/-)	-3 071
Medzisúčet : PRACOVNÝ KAPITÁL		-6 661
Celkom : PREVÁDZKOVÝ CF		
		3 245
INVESTIČNÝ CF		
Investície do HIM a NIM	(+/-)	0
Finančné investície	(+/-)	-7 490
Celkom : INVESTIČNÝ CF		-7 490
FINANČNÝ CF		
Bankové úvery a pôžičky	(+/-)	0
Dlhodobé záväzky	(+/-)	-286

Zmeny imania	(+/-)	0
Celkom : FINANČNÝ CF		-286
ČISTÝ CASH FLOW		-7 421
Hotovosť na začiatku obdobia		48 120
Hotovosť na konci obdobia		40 699

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 28.03.2025

Osoba zodpovedná za účtovnú závierku :

Ing. Andrej RENTKA
konateľ spoločnosti