

**Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2024****I. Všeobecné informácie****a) Identifikácia účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky	Výroba tepla Lamač s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Česká 103/15, 831 03 Bratislava – m.č. Nové Mesto
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 12.04.2024.

**d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka k 31.decembru 2024 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 1.1.2024 do 31.12.2024.

**e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	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 spracovanie 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 a preddavky	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	557 673	1 499 040	36 295	112 926	2 205 934
Prírastky				322 085	322 085
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	557 673	1 499 040	36 295	435 011	2 528 019
<b>Oprávky</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	534 985	1 497 926	36 295		2 069 206
Prírastky	13 542	1 114			14 656
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	548 527	1 499 040	36 295		2 083 862
<b>Zostatková hodnota</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	22 688	1 114	0	112 926	136 728
Stav na konci účtovného obdobia	9 146		0	435 011	444 157

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode 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	75 686
Pohľadávky po lehote splatnosti	
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>75 686</b>

*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	193 943
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	5 853
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-
Sadzba dane z príjmov ( v %)	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>41 957</b>
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	8 078

**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	2 828				2 828
Nerozdeľný zisk min.rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	56 249	161 748	56 249		161 748
<b>Celkom</b>	<b>112 344</b>	<b>161 026</b>	<b>56 249</b>		<b>217 843</b>

**f) Tvorba a zúčtovanie rezerv**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Krátkodobé rezervy celkom</b>	<b>6 090</b>	<b>3 543</b>	<b>6 090</b>		<b>3 543</b>
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	4 506	3 043	4 506		3 043
Audit účtovnej závierky	1 584	500	1 584		500

**e) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 – 5 rokov	
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	744 054
Záväzky po lehote splatnosti	
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>744 054</b>

*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	2 123 875
<b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b>	<b>2 123 875</b>

## g) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby:</b>	<b>418 033</b>
Opravy a údržba rozvodov tepla	242 233
Nájomné	67 125
Revízie	13 776
Stočné, zrážky	48 243
Konzultačná a poradenská činnosť	11 080
Účtovné a právne služby	27 714
Ostatné náklady na služby	7 862
<b>Ostatné položky prevádzkových nákladov</b>	<b>11 024</b>
Náklady na poistenie	9 917
Kompenzačné platby	0
Úroky z omeškania	0
Členské príspevky združeniu	1 107
Ostatné	0
<b>Finančné náklady</b>	<b>996</b>
Úroky z pôžičiek	0
Bankové poplatky	996

## 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.