

## Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2025

### 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 22.04.2025.

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

Účtovná závierka k 31.decembru 2025 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 1.1.2025 do 31.12.2025.

#### e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	20,83	21,25

### 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 vo výške 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 dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**

a) Dlhodobý nehmotný majetok

– predstavuje software v obstarávacej hodnote 14 200 EUR a zostatkovej hodnote 0, je v plnej výške odpisovaný.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Spolu	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	617 582	102 115	<b>719 697</b>	597 129	102 115	<b>699 244</b>
Prírastky		5 988	<b>5 988</b>	20 453		<b>20 453</b>
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	617 582	108 103	<b>725 685</b>	617 582	102 115	<b>719 697</b>
<b>Oprávky</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	107 989	92 466	<b>200 455</b>	92 549	83 395	<b>175 944</b>
Prírastky	15 440	8 067	<b>23 507</b>	15 440	9 071	<b>23 569</b>
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	123 428	100 533	<b>223 962</b>	107 989	92 446	<b>200 455</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	509 594	9 650	<b>519 244</b>	504 580	18 721	<b>523 301</b>
Stav na konci účtovného obdobia	494 154	7 570	<b>501 724</b>	509 594	9 650	<b>519 244</b>

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 poisťnej sume, na ktorú je poistená prenajatá kotolňa.

c) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku	Tvorba	Zúčtovanie OP	
--	------------------	--------	---------------	--

	účetného obdobia	OP	zánik opodstatnenosti	vyradenie z účtovníctva	Stav OP na konci účetného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	97 163	-24 617			72 546

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	27 143	73 143
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	3 115 913	3 115 913
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 950 978</b>	<b>2 746 997</b>

*Pozn.* Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez odloženej 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	0
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	0	0
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	-91 175	-155 446
<i>Sadzba dane z príjmov ( v %)</i>	<i>21%</i>	<i>24 %</i>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>21 882</b>	<b>37 307</b>
Uplatnená daňová pohľadávka (zniženie nákladov)	15 425	33 285

#### f) Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 609	186

Bežné bankové účty	517 099	852 464
<b>Spolu</b>	<b>518 708</b>	<b>852 650</b>

**g) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období (poistné, predplatné)	3 834	4 123
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	299 584	43 397			342 981
Neuhradená strata minulých rokov	-652 981				-652 981
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	53 397	15 420	53 397		15 420
<b>Celkom</b>	<b>813 375</b>	<b>58 817</b>	<b>53 397</b>		<b>818 795</b>

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	28 242	35 139	28 242		28 242

Nevyčerpané dovolenky a poistné	24 442	31 339	24 442		31 339
Audit účtovnej závierky	3 800	3 800	3 800		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	3 222 594	3 638 408
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>3 222 594</b>	<b>3 638 408</b>

*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
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>6 298</b>	<b>-2 052</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 605	13 395
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>14 605</b>	<b>13 395</b>
Čerpanie sociálneho fondu	7 492	5 045
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>13 409</b>	<b>6 298</b>

**l) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja ÚK a TÚV	1 806 391	1 784 961
Tržby za služby – odmena správcu	124 536	72 659
Tržby z nájmu a prevádzky	141 450	96 535
Ostatné tržby	2 885	53 014
Tržby z predaja vlastných výrobkov		
<b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b>	<b>2 075 262</b>	<b>2 007 169</b>

**m) Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	-----------------------	--

<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>115 394</b>	<b>102 061</b>
Prevádzkové dotácie	99 000	99 000
Úroky z omeškania	0	0
Ostatné	3 659	3 061
Poistné plnenia	12 735	

**n) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby:</b>	<b>260 035</b>	<b>242 735</b>
Opravy a údržba	44 592	31 632
Nájomné	142 003	141 999
Revízie kotlov	22 729	26 637
Ostatné služby	50 711	42 467
<b>Ostatné položky prevádzkových nákladov</b>	<b>16 214</b>	<b>4 380</b>
Poistné	6 303	4 150
Odpis pohľadávok		
Ostatné pokuty a penále	8 000	30
Ostatné	1 911	200
<b>Opravné položky</b>		
<b>Finančné náklady – bankové poplatky</b>	<b>1 848</b>	<b>2 247</b>

**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..

c/ účtovná jednotka vedie účtovníctvo bankových účtov nájomníkov mestských domov, ktoré sú vo vlastníctve mesta Šamorín. Účtovné výkazy MPBH sro nevykazujú výsledky tohto účtovania.

**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.