

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2016

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 17.5.2016.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2016 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 1.1.2016 do 31.12.2016.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	26	27

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 22% 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) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.
- e) 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%

f) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. nerozdelený zisk minulých období.

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

a) **Dlhodobý nehmotný majetok** – predstavuje poskytnutý preddavok vo výške 3 000 Eur na nákup softwaru.

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	237 129	62 150	299 279	237	66 284	303 413
Prírastky		3 380	3 380			
Úbytky					4 134	4 134
Stav na konci účtovného obdobia	237 129	65 530	302 659	237 129	62 150	299 279
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	31 620	53 248	84 868	25 691	51 102	76 793
Prírastky	5 929	4 618	10 547	5 929	6 280	12 209
Úbytky					4 134	4 134
Stav na konci účtovného obdobia	37 549	57 866	95 415	31 620	53 248	84 868
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	205 509	8 902	214 411	211 438	15 182	226 620
Stav na konci účtovného obdobia	199 580	7 664	207 244	205 509	8 902	214 411

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 zásobám**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Materiál	18 104				18 104

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok s výnimkou tých druhov materiálu, ktoré spoločnosť musí držať na zásobách pre prípad havarijných porúch.

d) **Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	20 932	10 868			31 800

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

e) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	63 285	34 156
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 923 818	2 287 412
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 987 103	2 321 568

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

f) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	-10 868	-
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	24 391	31 671
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	-619 918	-639 910
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka	127 343	133 813
Uplatnená daňová pohľadávka (zniženie nákladov)	8 315	-85 516
Zmena odloženého záväzku (zaučtovaná ako náklad)	-1 845	-185

g) Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 832	2 479
Bežné bankové účty	711 314	840 920
Spolu	715 146	843 399

h) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období (poistné, predplatné)	1 530	2 190
Príjmy budúcich období	15 531	1 051
Nájomné	14 473	-
Ostatné	1 058	1 051

i) 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	33 194				33 194
Zákonné rezervné fondy	3 319				3 319
Ostatné fondy zo zisku	319 231			17 544	336 775
Nerozdelený zisk minulých rokov	138 525			-17 269	121 256
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	275	11 785		-275	11 785
Celkom	494 544	11 785	0	0	506 329

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 33 194 Eur (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 275 Eur, ktorý bol na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia prevedený na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2016 sú vykázané v pomere 14 : 100.

j) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	20 262	19 446	20 262		19 446
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	18 262	17 346	18 262		17 346
Audit účtovnej závierky	2 000	2 100	2 000		2 100

k) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	741 514	703 869
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	2 753 901	2 274 779
Krátkodobé záväzky spolu	3 495 415	2 978 648

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

Účtovná jednotka nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

l) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	12 514	14 668
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 127	3 516
Ostatná tvorba sociálneho fondu	260	
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 387	3 516
Čerpanie sociálneho fondu	5 734	5 670
Konečný zostatok sociálneho fondu	10 167	12 514

m) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja ÚK a TÚV	1 395 036	1 594 909
Tržby za služby – odmena správcu	65 651	69 169
Tržby z nájmu a prevádzky	88 598	30 618
Ostatné tržby	88 884	90 110
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	1 638 169	1 784 806

n) 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:	35 737	17 089
Úroky z omeškania	14 684	4 135
Príspevok z úradu práce	16 440	
Ostatné (odpis záväzkov a pod.)	4 613	12 954

o) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	284 267	292 717
Opravy a údržba	33 299	30 975
Nájomné	184 435	190 041
Revízie kotlov	9 610	16 462
Ostatné služby	56 923	55 239
Ostatné položky prevádzkových nákladov	10 971	4 990
Poistné	2 808	2 393
Odpis pohľadávok	3 594	-
Dar	2 035	597
Ostatné	2 534	2 000
Finančné náklady – bankové poplatky	1 118	1 236

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 samostatne účtovníctvo. O majetku, ako aj o záväzkoch vlastníkov, účtuje na podsúvahových účtoch – prehľad zostatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok vlastníkov bytov a nebytových priestorov, z toho:	5 236 843	5 198 668
Pohľadávky vlastníkov bytov a nebytových priestorov	4 227 035	4 604 388
Bankové účty vlastníkov bytov a nebytových priestorov	1 009 808	594 280
Záväzky vlastníkov bytov a nebytových priestorov, z toho:	5 236 843	5 168 668
Bežné záväzky vlastníkov bytov a nebytových priestorov	2 052 723	2 110 321
Bankové úvery vlastníkov bytov a nebytových priestorov	3 184 120	3 088 347

Účtovná jednotka sleduje v podsúvahovej evidencii ešte ďalší majetok:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok v správe (zmluva o správe majetku mesta Šamorín)	641 179	641 179
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	996 781	996 781

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

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.