

## Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2020

### I. Všeobecné informácie

#### a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	BES s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 2, 841 04 Bratislava – m.č. Karlová Ves
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 16.9.2020.

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

Účtovná závierka k 31.decembru 2020 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 1.1.2020 do 31.12.2020.

#### e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	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 audit účtovnej závierky. Zároveň účtovná jednotka tvorila rezervu na odchodné do dôchodku. 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 hnuiteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	555 473	1 504 887	43 101	5 500	2 108 961
Prírastky				47 000	
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	555 473	1 504 887	43 101	52 500	2 155 961
<b>Oprávky</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	434 170	1 279 355	38 047		1 751 572
Prírastky	37 510	102 604	2 121		142 235
Úbytky					
Stav na konci účtovného obdobia	471 680	1 381 959	40 168		1 893 807
<b>Zostatková hodnota</b>					
Stav na začiatku účtovného obdobia	121 303	225 532	5 054	5 500	357 389
Stav na konci účtovného obdobia	83 793	122 928	2 933	52 500	262 154

Účtovná jednotka neviduje 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) 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	1868	0	0	1 868	0

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí. K 31.12.2020 boli opravné položky k pohľadávkam odúčtované z dôvodu ich premlčania.

##### c) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	94 053
Pohľadávky po lehote splatnosti	135
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>94 188</b>

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

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo alebo pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

**d) Odložená daňová pohľadávka**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	219 567
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	11 723
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-
Sadzba dane z príjmov ( v %)	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>48 571</b>
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	-18 320

**e) 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	16 000			18 828
Nerozdeľelný zisk min.rokov	169 210		169 210		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7 350	48 686	7 350		48 686
<b>Celkom</b>	<b>232 655</b>	<b>64 686</b>	<b>176 560</b>	<b>0</b>	<b>120 781</b>

V bežnom účtovnom období nastali v oblasti vlastného imania nasledovné zmeny:

- na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 18.2.2020 a Zmluvy o prevode obchodného podielu bol prevedený obchodný podiel vo výške 100% na nového spoločníka. V súčasnosti je jediným spoločníkom obchodná spoločnosť PropertyCorp s.r.o.
- na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 16.9.2020 bol prijatý vklad od spoločníka vo výške 16 000 EUR nad rámec základného imania splatený v plnej výške.
- na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 16.9.2020 bol vyplatený podiel na zisku vo výške 176 560 EUR, z toho zisk minulých období predstavoval sumu 169 210 EUR a zisk predchádzajúceho účtovného obdobia predstavoval sumu 7 350 EUR

**f) Tvorba a zúčtovanie rezerv**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé rezervy celkom</b>	<b>1 820</b>	<b>24</b>			<b>1 904</b>
Rezerva na odchodné	1 820	24			1 904
<b>Krátkodobé rezervy celkom</b>	<b>3 718</b>	<b>11 356</b>	<b>3 718</b>		<b>11 356</b>
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	2 446	3 259	2 446		3 259
Rezerva na dobropisy		6 825			6 825
Audit účtovnej závierky	1 272	1 272	1 272		1 272

**g) 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	341 254
Záväzky po lehote splatnosti	
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>341 254</b>

*Pozn. Veková štruktúra záväzkov je uvedená bez záväzkov zo sociálneho fondu*

Účtovná jednotka neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a ani žiadne zabezpečené záväzky.

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

	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - výroba tepla	1 540 360
<b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b>	<b>1 540 360</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby:</b>	<b>224 182</b>
Opravy a údržba rozvodov tepla	68 557
Nájomné	58 426
Revízie	23 219
Stočné, zrážky	45 088
Ostatné náklady na služby	28 892
<b>Ostatné položky prevádzkových nákladov</b>	<b>20 915</b>
Náklady na poistenie	9 917
Rezerva na dobropisy	6 825
Úroky z omeškania	511
Náhrada trov súdneho konania	2 703
Ostatné	959
<b>Finančné náklady</b>	<b>918</b>
Úroky z pôžičiek	690
Bankové poplatky	228

**V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

- Účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky, rovnako ani žiaden podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch.
- Účtovná jednotka neeviduje 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.

V súvislosti s rozšírením ochorenia COVID-19 vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo pokles výkonov, čo vyplýva z charakteru činnosti, ktorou je výroba tepla. Je zložité predvídať možné budúce účinky a dopady na naše aktivity, môžu sa však prejavíť v spomalení peňažných tokov, najmä v súvislosti s poklesom príjmov obyvateľstva.

Vedenie účtovnej jednotky pokračuje naďalej v monitorovaní situácie v súvislosti s pandemiou za účelom zmiernenia akýchkoľvek negatívnych účinkov na jej činnosť a zamestnancov.