

Poznámky k 31.12.2022

I. Informácie o účtovnej jednotke**a) Identifikácia účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky	ASEK TZB, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	900 43 Hamuliakovo 424
Dátum založenia účtovnej jednotky	19.12.2005
Dátum vzniku účtovnej jednotky	14.1.2006

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- výroba, montáž a servis vzduchotechnických a klimatizačných zariadení
- oprava, údržba elektrických zariadení
- dodávky, montáž a servis meracej a regulačnej techniky
- vypracovanie dokumentácie a projektu technického, technologického a energetického vybavenia týchto stavieb

c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19	19

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 zostavenú v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

e) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 07.09.2022.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2022 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.**

Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 23.9.2020 bol schválený reštrukturalizačný plán a skončená reštrukturalizácia. Spoločnosť plní záväzky vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu riadne a včas.

Spoločnosť naďalej pokračuje v ozdravných procesoch a úsporných opatreniach. Ich realizáciu sťažuje zložitost' obdobia posledných rokov v dôsledku pandémie, konfliktu na Ukrajine a s tým súvisiacej inflácie. Napriek realizovaným opatreniam spoločnosť v bežnom účtovnom období vykázala stratu vo

výške 160 185 EUR, spôsobenú aj poklesom tržieb o 495 tisíc EUR. Získané nové zákazky sa vo väčšine prípadov rozbehli až začiatkom roku 2023. V snahe získať čo najviac nových zákaziek vypracovalo a vydalo obchodné oddelenie cca 150 cenových ponúk. V ponukách sú zohľadnené vyššie ceny materiálových vstupov, ako aj vedľajších nákladov a subdodávok. Snaha získať zákazku za každú cenu už nie je najdôležitejšia, najmä ak sú investorom požadované podmienky nerelevantné a pre spoločnosť by znamenali už od začiatku kalkulovanú stratu. Aj napriek tomu že sa poskytujú čo najväčšie možné zálohy na materiál v snahe udržať ceny, musí spoločnosť kalkulovať aj s nedodržaním sľúbených dodacích termínov, čo predlžuje realizáciu stavby a spôsobuje nárast nákladov na zákazku. V takýchto prípadoch je snaha získať ďalší dodatočný rabat, prípadne preniesť náklad na dodávateľa.

V roku 2023 sa bude spoločnosť snažiť o dosiahnutie vyššieho obratu a zisku. Podľa plánu prípravy a realizácie stavieb na rok 2023 máme zazmluvnené zákazky v celkovej hodnote 2 389 tis. EUR. Ďalšie predpokladané zákazky na roky 2023/2024 predstavujú hodnotu 3 035 tis. EUR

Preto vzhľadom na uvedené je účtovná závierka napriek zápornému vlastnému imaniu zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky.

b) Zmeny účtovných zásad a metód

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.

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.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou *bol oceňovaný obstarávacou cenou v zložení: cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním,*

2. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou *bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním,*

3. zásoby obstarané kúpou *boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné).*

Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.

Obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /dopravné/. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahrňali do nákladov spotreby materiálu záväzne stanoveným spôsobom, určeným účtovnou jednotkou takto: skutočná spotreba x koeficient /PS nákladov súvisiacich s obstaraním zásob + prírastok / PS zásob + prírastok/.

Pri vyskladnení zásob sa používa metóda FIFO /prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob/

4. zákazková výroba bola *oceňovaná metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.*

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Očakávané straty zo zákazkovej výroby sa účtujú prostredníctvom rezerv na ťarchu ostatných nákladov z hospodárskej činnosti.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré

zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

5. pohľadávky boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
 6. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny boli oceňované nominálnou hodnotou,
 7. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy bolo oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
 8. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
 9. majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci bol oceňovaný obstarávacou cenou vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady a vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.
 10. splatná daň z príjmov – bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky, odložená daň z príjmov – bola vypočítaná z dočasných rozdielov 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) Cudzia mena - 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 zastaralým, nepredajným zásobám.
 - Odpisový plán
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 € a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 518.
Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú 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 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

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 hmotný majetok

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnuteľné veci				
- prvotné ocenenie	237 191			237 191
- oprávky	229 375	5 489		234 865
- zostatková hodnota	7 816			2 326

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo ani majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Účtovná jednotka eviduje odpísaný dlhodobý hmotný majetok v nulovej účtovnej hodnote, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

Účtovná jednotka má poistené dopravné prostriedky v rozsahu povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia. Ostatný hnuteľný majetok má poistený do výšky poisťnej sumy 143 000 EUR.

b) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyradenie z účtovníctva	
Materiál	38 476		16 886		21 591

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k pomalyobrátkovému materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok. V priebehu roka 2022 bol predaný materiál vo výške 16 886,- EUR.

- c) Účtovná jednotka eviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, vo výške 47 607 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnuteľných vecí.

d) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2022 čiastku 1 550 752 EUR (2021: 2 136 166 EUR).

Údaje k rozpracovaným zákazkám:

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku ZV až do konca bežného účtovného obdobia
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	467 941	790 271
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	191 690	141 511
Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	659 631	931 782
Náklady na zákazkovú výrobu	590 401	832 007
Hrubý zisk / hrubá strata	69 230	99 775

e) 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	399 467	102 570			502 037

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

f) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	523 418	416 810
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 100 929	688 301
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 624 347	1 105 111
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	125 996	481 221
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	125 996	481 221

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez čistej hodnoty zákazky a odloženej daňovej pohľadávky.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo účtovnej hodnote 21 381 EUR. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

g) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	3 592	9 594
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	38 977	50 338
Nárok na umorenie daňovej straty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	8 939	12 585
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	-3 646	-2 848

h) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	99 585				99 585
Ostatné kapitálové fondy	30 400				30 400
Zákonný rezervný fond	9 959				9 959
Nerozdelený zisk minulých rokov					0
Neuhradená strata minulých období	-176 686			-313 600	-490 286
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-313 600	-160 185		313 600	-160 185
Celkom	-350 342	-160 185		0	-510 527

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 99 585 EUR (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala stratu vo výške 313 600 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedená na účet neuhradených strát minulých rokov.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy	74 750			-74 750	0
– DPH z odpísaných záväzkov					
Krátkodobé rezervy, z toho:	40 687	29 155	40 687	74 750	103 905
Nevyčerpané dovolenky a poistné	31 619	26 239	31 619		26 239
DPH z odpísaných záväzkov	0			74 750	74 750
Audit účtovnej závierky	2 916	2 916	2 916		2 916
Nevyfakturované dodávky a skonto	6 152		6 152		0

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	231 960	251 811
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	927 643	390 388
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	175 939	143 606
Krátkodobé záväzky spolu	1 159 603	642 199
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	418 645	616 549
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	418 645	612 564
Dlhodobé záväzky spolu	418 645	616 549

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

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

k) Bankové úvery

Účtovná jednotka čerpala kontokorentný úver na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere, ktorý sa z dôvodu podaného návrhu na povolenie reštrukturalizácie stal predčasne splatným dňa 11.7.2019. Nesplatená istina vo výške 312 779 EUR je zahrnutá v reštrukturalizačnom pláne schválenom súdom. Výška nesplateného úveru k dátumu účtovnej závierky predstavuje sumu 207 477 EUR. Posledná splátka je splatná v novembri 2025.

Úver je zabezpečený záložným právom na zásoby a pohľadávky na základe Zmluvy o záložnom práve (uvedené v čl. IV časť b) a v čl. IV časť e), ručiteľským záväzkom a blankozmenkou.

l) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	338 414	248 087
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 550 752	2 136 166
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	1 889 166	2 384 253

m) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	10 193	6 656
Poistné náhrady	10 159	6 656
Ostatné výnosy	34	0

n) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	915 421	1 049 150
Subdodávky	712 274	890 724
Opravy a údržba	34 655	33 788
Nájomné	66 116	34 133
Náklady na reštrukturalizačné konanie	6 000	6 000
Ostatné služby	96 376	84 505
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	17 875	30 045
Poistné	11 529	10 981
Rezerva na stratu zo ZV	-8 761	8 761
Skonto	9 344	6 152
Ostatné	5 763	4 151
Finančné náklady:	6 324	7 402
Bankové poplatky	6 171	7 022
Úroky a kurzové straty	153	380

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a) Účtovná jednotka eviduje tieto podmienené záväzky:**

- bankové záruky vo výške 127 167 EUR – v prípade, ak vznikne pohľadávka veriteľa v zistenom rozsahu, uspokojenie záväzku bude vo výške 100%
- zádržné a garančná zábezpeka vo výške 45 367 EUR – v prípade, ak vznikne pohľadávka veriteľa v zistenom rozsahu podľa reštrukturalizačného plánu, uspokojenie záväzku bude vo výške 55%
- záväzky vo výške 697 723 EUR – predstavujú možnosť uspokojenia pohľadávky veriteľa z vytvoreného zisku alebo iných zdrojov dlžníka v zmysle § 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii (45% zistených pohľadávok nezabezpečených veriteľov uvedených v reštrukturalizačnom pláne)

Iné podmienené záväzky účtovná jednotka neeviduje, rovnako ani žiaden podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú vo výkazoch.

b) Účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch záväzky v celkovej hodnote 870 257 EUR, ktoré predstavujú podmienené záväzky spoločnosti.**VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po skončení účtovného obdobia roku 2022 nenastali v spoločnosti žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by ovplyvnili údaje a informácie uvedené v účtovnej závierke

.