

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023**

zostavená podľa Opatrenia č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

**pre mikro účtovné jednotky****Čl. I****Všeobecné informácie****1) Základné informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno: THERMASERVIS, spol. s r.o.  
Sídlo: Priemyselná 4666, 031 01 Liptovský Mikuláš  
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzením  
Dátum vzniku: Zápis do obchodného registra: 13.06.2014  
Subjekt verejného záujmu: Spoločnosť THERMASERVIS, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§2/14 ZoU)  
Účtovné obdobie: Kalendárny rok 2023

**2) Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť THERMASERVIS s.r.o. nie je súčasťou účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

**3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky**

žiadny

**Čl. II****Informácie o prijatých postupoch****1, Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka mikro účtovnej jednotky spoločnosti THERMASERVIS spol. s r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01. januára do 31. decembra 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

**2) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov****PRVOTNĚ OCENENIE**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame

náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

e) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v *Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov* (r. 35 súvahy) a krátkodobá časť v *Ostatné krátkodobé záväzky* (r. 42 súvahy). Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.

f) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

g) Zásoby obstarané kúpou:

- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého priemeru. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
- Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.

a) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

- Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

a) Zásoby obstarané iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

b) Pohľadávky:

- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
- pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

a) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

b) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

- c) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- a) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- b) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

### NASLEDUJÚCE OBDOBIE

- a) 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. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory, rezervu na environmentálne záväzky, emisné kvóty a rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
  - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
    - k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene,
    - k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania,
    - k zásobám bez obratu nad 360 dní vo výške 80 % podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
    - k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhovú cenu klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej trhovej cene,
    - k nedokončenej výrobe predstavujúcej zákazkovú výrobu v súvislosti s vyjadrením strát zákazky,
    - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 70 %, z ostatných pohľadávok po lehote splatnosti 5 %.

### 3) Spôsob zostavenia odpisového plánu

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci v ktorom bol zaradení do používania. Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

<b>Druh majetku</b>	<b>Životnosť</b>	<b>Ročná sadzba</b>
Dopravné prostriedky, PC, softvér	4 roky	25.00%
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6 rokov	16.70%
Stroje na metalurgiu	8 rokov	12.50%
Montované budovy z betónu a kovu	12 rokov	8.33%
Výrobná hala, Inžinierske stavby	20 rokov	5.00%
Budovy pre administratívu, hotely	40 rokov	2.50%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

#### 4) Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

<b>Popis zmeny účtovných zásad a účtovných metód</b>	<b>Dôvod zmeny</b>	<b>Vplyv na majetok v EUR</b>	<b>Vplyv na záväzky v EUR</b>	<b>Vplyv na základné imanie v EUR</b>	<b>Vplyv na hospodársky výsledok v EUR</b>
žiadna					

#### 5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú

sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

#### 6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období

<i>Popis významných opráv chýb minulých účtovných období</i>	<i>Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov v EUR</i>	<i>Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov v EUR</i>	<i>Vplyv na hospodársky výsledok v EUR</i>
žiadna			

### Čl. III

#### Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- |  |        |
|--|--------|
| 1) <u>Výnosy/náklady z predaja podniku, škody z dôvodu živ. pohrôm</u> | žiadne |
| 2) <u>a, záväzky so zostatkovou dobou dlhšou ako 5 rokov</u>           | žiadne |
| <u>b, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov</u>                         | žiadne |
| 3) <u>Informácie o vlastných akciách</u>                               | žiadne |
| 4) <u>Informácie o orgánoch spoločnosti</u>                            |        |

<b>Orgány účtovnej jednotky</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
<i>Štatutárny orgán</i>		
- druh príjmu ( výhody )	-	-
<i>Dozorný orgán</i>		
- druh príjmu ( výhody )	-	-
<i>Iný orgán účtovnej jednotky</i>		
- druh príjmu ( výhody )	-	-

- |   |        |
|---|--------|
| 5) <u>Informácie o povynnostiach účtovnej jednotky</u>                              | žiadne |
| 6) <u>Informácie o udelení výlučného práva poskytovať služby vo verejnom záujme</u> |        |
| <u>a, všetky formy prijatej náhrady</u>   | žiadne |
| <u>b, účtovné zásady použité pri prideľovaní nákladov a výnosov</u>                 | žiadne |
| <u>c, všetky druhy činnosti účtovnej jednotky</u>                                   | žiadne |

V Liptovskom Mikuláši, dňa 21.03.2024.