

Poznámky Úč PODV 3-01
KOMTERM energy SK, s.r.o.

IČO			4	4	7	8	4	1	9	8
DIČ	2	0	2	2	8	2	5	4	3	1

[Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023](#)

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE (K ČLÁNKU I. PRÍLOHY Č. 1)

- a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:
 Označenie podniku: KOMTERM energy SK, s.r.o.
 Sídlo: Na stanicu 22, 010 09 Žilina
 IČO: 44784198
 DIČ: 2022825431
 Deň zápisu: 21.5.2009
 Spoločnosť KOMTERM energy SK, s.r.o. (ďalej len spoločnosť) bola založená 5.5.2009 a je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka č.: 51328/L.
- b) Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:
- výroba tepla a elektriny, dodávka elektriny
 - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- c) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie: 20.12.2023
- d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:
 Riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023
- e) Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti KOMTERM, a.s., Bělehradská 15, 140 00 Praha 4, Česká republika. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle materskej spoločnosti a uložená je v registri Mestského súdu v Prahe. Materská spoločnosť nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú závierku.
- f) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.
- g) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7,5	6

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI (K ČLÁNKU II. PRÍLOHY Č. 1)

Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté záruky, pôžičky ani plnenia na súkromné účely.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH (K ČLÁNKU III. PRÍLOHY Č. 1)

- (a) Spoločnosť nepretržite pokračuje vo svojej činnosti.
- (b) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v súlade s platnou slovenskou legislatívou a v priebehu účtovného obdobia neboli menené účtovné zásady a účtovné metódy. V roku 2019 spoločnosť zaviedla účtovný softvér IFS Applications.
- (c) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: nevyskytli sa.
- (d) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:
- Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok
 Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
 Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.
 Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
 Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.
 Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	rovnomerná	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	rovnomerná	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	rovnomerná	16,67 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

2. Zásoby obstarané kúpou:

Do zásob spoločnosti patrí skladovaný tovar a materiál. Zásoby nakupované sa oceňovali obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, provízie, skonto, náklady na opracovanie a pod.). Obstarávacia cena zásob je rozdelená na analytických účtoch na cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a na náklady súvisiace s obstaraním zásob. Pri vyskladnení zásob sa tieto náklady rozpúšťali spôsobom uvedeným vo vnútropodnikovej smernici. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtoval v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z cien obstarania za každý sklad osobitne. Úroky z cudzích zdrojov neboli súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby sa účtovali spôsobom A.

3. Zásoby neskladovateľné:

Neskladovateľnými zásobami, ktoré sa účtovali priamo do spotreby, sú

- Náhradné diely, pracovné náradie
- Kancelárske potreby, hygienický, čistiaci materiál, knihy, časopisy, noviny a iné publikácie
- Ochranné osobné pomôcky
- Prospekty, propagačný materiál

4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňovali ich menovitou hodnotou. Opravné položky sa netvorili.

5. Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňovali ich menovitou hodnotou.

6. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Pokiaľ nebola dohodnutá alikvotná časť plnenia pre účtovné obdobie, vypočítala sa podľa počtu dní, počas ktorých bolo plnenie poskytnuté alebo prijaté. Spoločnosť časovo nerozlišuje taký účtovný prípad, ktorý nepresahuje výšku 50 eur, každý rok sa opakuje a ide o účtovný prípad prvého a posledného mesiaca účtovného obdobia.

7. Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňovali menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvorili sa k nevyfakturovaným záväzkom, na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňovali sa v očakávanej výške záväzku.

8. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Pokiaľ nebola dohodnutá alikvotná časť plnenia pre účtovné obdobie, vypočítala sa podľa počtu dní, počas ktorých bolo plnenie poskytnuté alebo prijaté.

9. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

10. Platná daň sa vypočítala zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

11. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítali na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky prepočítali na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

12. Opravy významných chýb minulých účtovných období sa nevyskytli.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT (K ČLÁNKU IV. PRÍLOHY Č. 1)

[Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022](#)

(a) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			26 589					0	26 589
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	26 589			0	0	0	26 589
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		22 147						22 147
Prírastky			2 132						2 132
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	24 279			0	0	0	24 279
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0			0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	4 442			0	0	0	4 442
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 310			0	0	0	2 310

(b) Dlhodobý hmotný majetok je poistený v Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. na poistnú sumu 29.600 eur.

(c) Opravné položky k zásobám a k pohľadávkam sa v roku 2023 netvorili, pretože nevznikol dôvod na ich tvorbu. K zásobám nebolo zriadené záložné právo, ani spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať so zásobami. Zásoby sú poistené pre prípad krádeže a živelné udalosti do výšky 303.000 Eur. Priemerná doba splatnosti odberateľských faktúr je 15 dní. Spoločnosť neeviduje dlhodobé pohľadávky a k pohľadávky nie sú predmetom záložného práva.

Informácie k vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	228876		228876
Iné pohľadávky	54222		54222
Krátkodobé pohľadávky spolu	283098		283098

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	808	1186
Bežné bankové účty	52432	54916
Spolu	53240	56102

(d) Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok. Spoločnosť nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	1556	1302
Poistné	1522	1302
Ostatné	34	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Dodávateľské dobropisy nevyfakturované	0	0

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	49080
Rozdelenie účtovného zisku	
Vyplatenie spoločníkom	49080

Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	6554	5281	6554	0	5281
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	4560	4029	4560	0	4029
Rezerva na audit / vypracovanie DzPO	1994	1252	1994	0	1252

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie D	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Krátkodobé rezervy, z toho:	4481	6554	4481	0	6554
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	3313	4560	3313	0	4560
Rezerva na audit	1168	1994	1168	0	1994

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	235	91
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	752	590
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	752	592
Čerpanie sociálneho fondu	0	446
Konečný zostatok sociálneho fondu	987	235

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	987	235
Krátkodobé záväzky spolu	419744	462271
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	419744	462271
Záväzky po lehote splatnosti		

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku:

Spoločnosť zaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku k nákladom, ktoré ovplyvňujú základ dane až po úhrade.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1662	646

Poznámky Úč PODV 3-01

KOMTERM energy SK, s.r.o.

IČO			4	4	7	8	4	1	9	8
DIČ	2	0	2	2	8	2	5	4	3	1

[Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022](#)

Vyúčtovanie ceny tepla	1662	646
Výnosy budúcich období krátkodobé	0	0

Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Zákonný rezervný fond	500				500
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	49080	41842	49080		41842

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Zákonný rezervný fond	500				500
Nerozdelený zisk minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	151838	49080	151838		49080

Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Predaj služieb - energie		Predaj služieb - ostatné	
	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR	403935	265659	1570761	1269500	44084	45377
ČR	0	0	0	0	8403	8403
Spolu	403935	265659	1570761	1269500	52487	53780

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	0	0
Požadovaná finančná náhrada	0	0
Finančné výnosy, z toho:	39	2
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	39	2
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	2
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	0	0
úroky	0	0

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1623248	1323280
Tržby za tovar	403935	265659
Čistý obrat celkom	2027183	1588939

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
Nájomné	135348	133806
IT služby		
Opravy a udržiavanie	273641	64077
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Poistné	2894	2975
Finančné náklady, z toho:		
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	450	574
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	324	39
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	309	293
Bankové poplatky	309	293

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	53180	x	x	63657	x	x
teoretická daň	X	11168	21	X	13368	21
Daňovo neuznané náklady	15839	3326	21	5776	1213	21
Výnosy nepodliehajúce dani	2015	-423	21	1407	-295	21
Vplyv nevykázanéj odloženej dane						
Spolu	67004	14071	21	68026	14285	21
Splatná daň z príjmov	x	14071	21	X	14285	21
Odložená daň z príjmov	x	-2733	21	X	291	21
Celková daň z príjmov	x	11338	21	X	14576	21

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH (K ČLÁNKU V PRÍLOHY Č. 1)

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) kogeneračnú jednotku, kancelárske priestory, osobné vozidlá, skladové priestory a výrobný stroj od spriaznených osôb. Zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

F. INFORMÁCIE K ČLÁNKU VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Účtovná jednotka analyzovala situáciu spôsobenú pandemiou COVID-19, vyhodnotila riziká a dostupné informácie a ich možný dopad na činnosť spoločnosti. V tejto súvislosti nepredpokladá významné obmedzenie činnosti ani dopady na likviditu a finančnú situáciu spoločnosti.

G. INFORMÁCIE K ČLÁNKU VII – NEVYSKYTLI SA.