

INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

TeHo Bardejov, s.r.o.
Štefánikova 3842
085 01 Bardejov

Spoločnosť TeHo Bardejov, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená dňa 04.07.2018 na základe Spoločenskej zmluvy vo forme notárskej zápisnice, vznikla dňom zápisu do Obchodného registra 24.07.2018 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sro, vložka 48501/P).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba tepla, rozvod tepla;
- elektroenergetika;
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Zamestnanci

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	10
počet vedúcich zamestnancov	1	1

5. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, nebola schválená valným zhromaždením Spoločnosti.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 01. júla 2024.

8. Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli v rokoch 2023 a 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

9. Informácie o skupine

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

10. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Johanés & Partner s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2024 do 31. decembra 2024, dňa 06. mája 2025.

INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Pizzarelli s.r.o.	5 000	0,03	0,03	-
Energo Investments SK a.s.	17 510 919	99,97	99,97	-
Spolu	17 515 919	100	100	-

Spoločnosť Pizzarelli s.r.o. sa stala spoločníkom od 13.09.2023.

Spoločnosť Energo Investments SK a.s. sa stala spoločníkom od 20.08.2024.

Spoločnosť DHAMAY, s. r. o. bola spoločníkom od 01.11.2023 do 19.08.2024.

Spoločnosť ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH bola spoločníkom od 01.12.2018 do 12.09.2023.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, okrem nižšie uvedeného:

Účtovná jednotka zmenila v bežnom účtovnom období metodiku vykazovania výnosov týkajúcich sa energií a tepla, v roku 2024 tak vykázala tieto výnosy na riadku 004 Výkazu ziskov a strát ako Tržby z predaja výrobkov v hodnote 11 644 737 EUR. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období boli tieto tržby vykázané na riadku 005 Výkazu ziskov a strát ako Tržby z predaja služieb. Ak by aj v bezprostredne predchádzajúcom období aplikovala túto metodiku, na riadku 004 Výkazu ziskov a strát by boli vykázané výnosy vo výške 7 540 373 EUR a o túto čiastku by bol zostatok na riadku 005 Výkazu ziskov a strát nižší.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

V účtovnom období 2024 Spoločnosť vykonala opravy významných chýb minulých účtovných období celkovo vo výške 84 351 EUR (zvýšenie straty za rok 2023) a 67 090 EUR (zníženie straty za rok 2023). Išlo predovšetkým o opravy počiatočných stavov a rozdielov na základe inventarizácie účtov.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Opisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa posudzuje individuálne.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva – vecné bremená	20	lineárna	5
Oceniteľné práva – know how	20	lineárna	5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	Jednorazový odpis	100

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa posudzuje individuálne. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy	20	lineárna	5
Počítače	4	lineárna	25
Prípojky, kogeneračná prípojka, turbína, Generátor,	12	lineárna	8,33
Osobné automobily	4-5	lineárna	20-25
Lešenie, filtre,	6	lineárna	16,67
Výmenníková stanica	8	lineárna	12,50

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov.

(c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevykázala zostatky voči prepojeným účtovným jednotkám na riadku 055 Súvahy. Po správnosti mal byť na riadku 055 Súvahy uvedený zostatok vo výške 2 772 584 EUR, a o túto čiastku mal byť nižší zostatok na riadku 057 Súvahy.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(e) Náklady budúcich období a výnosy budúcich období

Náklady budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená opravná položka
Pohľadávky	1 150 272	1 150 272

Pravidlá pre tvorbu opravnej položky k pohľadávkam:

Nad 360 dní po splatnosti	20%
Nad 720 dní po splatnosti	50%
Nad 1080 dní po splatnosti	100%

(g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevykázala zostatky za ostatné rezervy na riadku 138 Súvahy. Po správnosti mal byť na riadku 138 Súvahy uvedený zostatok vo výške 5 600 EUR, a o túto čiastku mal byť nižší zostatok na riadku 137 Súvahy.

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevykázala zostatky voči prepojeným účtovným jednotkám na riadku 124 Súvahy. Po správnosti mal byť na riadku 124 Súvahy uvedený zostatok vo výške 3 551 983 EUR, a o túto čiastku mal byť nižší zostatok na riadku 126 Súvahy.

(i) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

(l) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

(m) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V SÚVAHE A VÝKAZE ZISKOV A STRÁT**1. Goodwill / záporný goodwill**

Spoločnosti sa dané netýka.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosti sa dané netýka.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Záväzky po lehote splatnosti	17 724	1 913 192
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 190 635	20 170 997
Krátkodobé záväzky spolu	2 208 359	22 084 189
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	9 654	104 207
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	9 654	104 207

4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosti sa dané netýka.

5. Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť dosiahla náklady z postúpenia pohľadávok vo výške 5,59 mil EUR, výnosy z tohto titulu predstavovali 5,59 mil. EUR.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosti sa dané netýka.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosti sa dané netýka.

4. Najatý majetok

Spoločnosť mala v prenájme nehnuteľnosti od spriaznenej osoby, mesačné nájomné predstavovalo hodnotu cca 13 tis EUR. Spoločnosť tiež mala v prenájme nehnuteľnosti od 3. osoby, ročné nájomné predstavovalo hodnotu cca 58,5 tis EUR.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájala technológie spriaznenej osobe, ročné nájomné predstavovalo hodnotu cca 300 tis EUR.

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2024 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.