

## Poznámky k 31.12.2024

**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	15	16

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

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 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 01.10.2024.

**II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2024 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 realizácia sa uskutočňuje v pomerne zložitých podmienkach, ktoré súvisia so situáciou na Ukrajine ako aj inde vo svete a vysokou infláciou.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období vykázala zisk vo výške 58 604 EUR s dosiahnutým obratom 2 706 371 EUR.

V roku 2025 plánuje spoločnosť presiahnuť obrat 3 000 tis. EUR. Výnosy z dokončenia zazmluvnených zákaziek predstavujú sumu 1 315 tis. EUR a podľa plánu prípravy a realizácie stavieb sú predpokladané zákazky v celkovej hodnote 1 695 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 skrátanom 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 vykazané 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 rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykazanou 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 rizikovým a nevyhnutným pohľadávkam a k neupotrebitelným a 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 dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

##### a) Dlhodobý hmotný majetok

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Samostatné hnutelné veci</b>				
- prvotné ocenenie	281 829		18 879	262 950
- oprávky	241 041	10 269	18 879	232 431
- zostatková hodnota	40 788			30 519

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 hnutelný majetok má poistený do výšky poistnej 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	20 916		7 433		13 483

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k pomalyobrátkovému materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok. V priebehu roka 2024 bol použitý a predaný materiál vo výške 7 433 EUR.

##### c) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2024 čiastku 2 370 533 EUR (2023: 2 427 690 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	882 719	1 175 824
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	99 657	43 692
<b>Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku</b>	<b>982 376</b>	<b>1 219 516</b>
Náklady na zákazkovú výrobu	997 539	1 219 516
<b>Hrubý zisk / hrubá strata</b>	<b>-15 163</b>	<b>-15 163</b>

**d) 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	504 425			28 083	476 342

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

**e) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	522 578	524 216
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	540 590	439 403
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 063 168</b>	<b>963 619</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	209 835	224 711
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>209 835</b>	<b>224 711</b>

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

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

**f) Odložená daňová pohľadávka**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	19 462	23 556
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	67 267	29 847
Nárok na umorenie daňovej straty		
<i>Sadzba dane z príjmov ( v %)</i>	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>18 213</b>	<b>11 215</b>
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	6 998	2 276

**g) 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
Neuhradená strata minulých období	-650 471			53 109	-597 362
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	53 109	58 604		-53 109	58 604
<b>Celkom</b>	<b>-457 418</b>	<b>58 604</b>		<b>0</b>	<b>-398 814</b>

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 zisk vo výške 53 109 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia použitý na úhradu strát minulých období.

**h) Tvorba a zúčtovanie rezerv**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>29 670</b>	<b>27 023</b>	<b>29 597</b>	<b>73</b>	<b>27 023</b>
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	27 750	23 878	27 750		23 878
Audit účtovnej závierky	1 920	3 145	1 847	73	3 145

**i) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	497 747	222 033
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	738 072	595 910
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	216 950	201 445
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 235 819</b>	<b>817 943</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	0	217 121
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	0	217 121
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>217 121</b>

*Pozn.* Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu a čistej hodnoty zákazky.

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

**j) 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 bola zahrnutá v reštrukturalizačnom pláne schválenom súdom. Úver vrátane príslušenstva bol v plnom rozsahu splatený dňa 26.4.2024 plnením zo strany ručiteľov.

## k) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	15 723	0
Tržby z predaja služieb	320 115	432 887
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 370 533	2 427 690
<b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b>	<b>2 706 371</b>	<b>2 860 577</b>

## l) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov:</b>	<b>298 119</b>	<b>3 107</b>
Zmluvná pokuta	262 028	
Odpustenie záväzku z ručenia	28 332	
Poistné udalosti	4 424	3 107
Odpis záväzkov	2 520	
Ostatné výnosy	815	

## m) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby:</b>	<b>1 408 603</b>	<b>1 192 630</b>
Subdodávky	1 207 915	947 872
Opravy a údržba	26 283	41 591
Nájomné	56 421	79 528
Náklady na reštrukturalizačne konanie	6 000	6 000
Ostatné služby	82 547	117 639
<b>Ostatné významné položky prevádzkových nákladov</b>	<b>97 872</b>	<b>-57 196</b>
Úrok z omeškania	39 227	0
Poistné	14 030	12 094
Rezerva na DPH	0	-74 750
Súdne trovy	19 769	2 811
Rezerva na stratu zo ZV	21 123	0
Ostatné	3 723	2 649
<b>Finančné náklady:</b>	<b>495</b>	<b>2 593</b>
Bankové poplatky	491	2 572
Úroky a kurzové straty	4	21

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

- 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 743 090 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 2024 nenastali v spoločnosti žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by ovplyvnili údaje a informácie uvedené v účtovnej závierke