

Poznámky k 31.12.2016

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	23	23

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 22.8.2016.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016 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.**

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.

b) 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.

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.*

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania nájomnej zmluvy.

10. splatná daň z príjmov – bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 22% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky, odložená daň z príjmov – bola účtovaná pri dočasných rozdieloch 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.

- 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
Samostatné hnuteľné veci				
- prvotné ocenenie	248 345	52 535		300 880
- oprávky	206 302	27 397		233 699
- zostatková hodnota	42 043			67 181

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 neeviduje dlhodobý majetok, 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 poistnej sumy 182 000 EUR.

b) Účtovná jednotka eviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, vo výške 34 494 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnuteľných vecí.

c) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2016 čiastku 2 841 794 EUR (2015: 4 374 681 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	1 483 565	6 717 867
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	-93 055	435 291
Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	1 390 510	7 153 158
Náklady na zákazkovú výrobu	1 326 028	6 404 867
Hrubý zisk / hrubá strata	64 482	748 291

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	546 334	44 291	0	11 095	579 530

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	706 889	609 655
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	895 832	717 530
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 602 721	1 327 185
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	745 420	769 037
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	745 420	769 037

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 výške 592 555 Eur. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

f) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	121 295	146 899
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	131 629	180 025
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka	53 114	71 923
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	-18 809	4 523
Zmena odloženého záväzku (zaučtovaná ako náklad)	0	-1 172

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		59 400			59 400
Zákonný rezervný fond	9 959				9 959
Nerozdelený zisk minulých rokov	478 003				478 003
Neuhrazená strata minulých období	- 623 598			-50 443	-674 041
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-50 443	137 393		50 443	137 393
Celkom	-86 494	196 793	0	0	110 299

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 50 442 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedená na účet neuhradenej straty minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2016 sú vykázané v pomere 5 : 100. V roku 2016 boli na základe rozhodnutia valného zhromaždenia kapitalizované pôžičky prijaté od spoločníkov v celkovej výške 59 400 EUR.

h) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	26 492	27 335	29 492		27 335
Nevyčerpané dovolenky a poistné	26 626	24 469	23 626		24 469
Audit účtovnej závierky	2 866	2 866	2 866		2 866

i) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	1 162 491	1 208 829
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	523 677	597 011
Krátkodobé záväzky spolu	1 686 168	1 805 840
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	155 943	120 217
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	155 943	120 217

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu (časť E.e).

j) Bankové úvery

Účtovná jednotka čerpá kontokorentný úver na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere. Výška istiny za bežné účtovné obdobie predstavuje sumu 383 831 EUR.

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)

k) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do 1 roka	Do 1-5 rokov	nad 5 rokov	do 1 roka	Do 1-5 rokov	nad 5 rokov
Istina	24 202	27 215		13 127	18 323	
Finančný náklad	1 200	369		2 019	1 569	
Spolu	25 402	27 584		15 146	19 892	

l) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	419 746	305 424
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 841 794	4 374 681
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	3 261 540	4 680 105

m) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	79 040	11 741
Odpis premlčaných záväzkov	71 546	
Poistné plnenie	5 504	3 531
Skonto		6 281
Ostatné	1 990	1 929

V roku 2016 účtovná jednotka odpísala záväzky z obchodného styku v celkovej výške 71 546 EUR z dôvodu ich odpustenia veriteľmi na základe Dohody o urovnaní.

n) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	990 374	1 542 023
Subdodávky	823 563	1 394 416
Opravy a údržba	32 939	22 985
Nájomné	30 875	28 124
Ostatné služby	102 997	96 498
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	34 860	52 525
Poistné	15 439	12 979
Skonto		19 554
Súdne poplatky	10 874	
Ostatné	8 547	19 992
Finančné náklady:	22 473	25 408
Úroky	19 091	19 385
Bankové poplatky	3 382	6 023

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.