

Poznámky k 31.12.2019

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	22	24

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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 05.09.2019.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2019 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

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.

a) Nepretržitosť pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť sa vzhľadom na nepriaznivé výsledky roku 2018, kde bol vykázaný záporný hospodársky výsledok pred zdanením vo výške 980 434 €, rozhodla v priebehu roka 2019 spustiť ozdravné procesy. Prvým krokom boli úsporné opatrenia, ďalším vstup spoločnosti do reštrukturalizačného konania Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 23.09.2019 sp.zn.8R/3/2019-148, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 02.10.2019. V priebehu mája 2020 bol na schôdzi veriteľov schválený Návrh reštrukturalizačného plánu, ktorý bol začiatkom októbra 2020 potvrdený súdom. Reštrukturalizácia bola skončená 3.10.2020.

Napriek zložitej a ťažkej situácii do ktorej sa spoločnosť dostala, vykázala v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2019 síce záporný hospodársky výsledok vo výške 112 753 EUR, ale v porovnaní s rokom 2018 lepší o 88,5%. Ďalší vývoj spoločnosti bude závisieť najmä od dosiahnutia ziskov v nasledujúcich rokoch, ako aj od plnenia súčasných a budúcich záväzkov. Základným predpokladom tohto smerovania je predovšetkým zvyšovanie tržieb a pokračovanie v hľadaní úspor v nákladoch. Podľa Plánu prípravy a realizácie stavieb na rok 2020 predloženého v Návrhu reštrukturalizačného plánu v marci 2020 sme mali zazmluvnené zákazky v celkovej hodnote 2 542 tis. EUR, ktoré podľa aktuálneho plánu predstavujú už hodnotu 3 273 tis. EUR. Ďalšie predpokladané zákazky na roky 2020/2021 predstavujú k dnešnému dňu hodnotu 1 932 tis. EUR. Popri zvyšovaní obratu sa vedenie spoločnosti zároveň snaží z hľadiska zabezpečenia plynulého cash flow zameriavať na menej rizikové zákazky ako aj na rýchlejšiu a pružnejšiu realizáciu a aj týmto spôsobom zlepšovať finančnú situáciu.

Z toho dôvodu je účtovná závierka 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.

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.

Obstarávacía 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.
 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 rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykazanou v súvahe a ich daňovou základňou a z dočasných rozdielov vyplývajúcich z možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti. 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 nevyhnutným pohľadávkam a k zastaralým, 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 doplňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**a) dlhodobý hmotný majetok**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci				
- prvotné ocenenie	326 141	0	63 222	262 919
- oprávky	256 967	35 961	63 222	229 706
- zostatková hodnota	69 174			33 213

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 dlhodobý hmotný majetok v účtovnej hodnote 14 682 EUR, 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 182 000 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	vyraďenie z účtovníctva	
Materiál	0	39 239			39 239

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k pomalyobrátkovému materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok.

c) Účtovná jednotka eviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, vo výške 31 112 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnutelných vecí.

d) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2019 čiastku 2 375 339 EUR (2018: 2 265 043 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	1 350 073	4 425 808
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	61 288	379 931
Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	1 411 361	4 805 739
Náklady na zákazkovú výrobu	1 597 646	5 009 474
Hrubý zisk / hrubá strata	-186 285	-203 735

V minulom účtovnom období účtovná jednotka zaúčtovala rezervu na očakávanú stratu zo zákazkovej výroby v celkovej výške 110 469 EUR. Nevyčerpaná rezerva ku dňu účtovnej závierky predstavuje sumu 15 718 EUR.

e) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	419 392	0		482	418 910

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

f) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	967 750	531 832
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	380 560	765 806
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 348 310	1 297 638
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	519 467	549 710
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	519 467	549 710

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez čistej hodnoty zákazky.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo účtovnej hodnote 484 940 EUR. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

g) Odložená daňová pohľadávka

Účtovná jednotka neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke v celkovej výške 223 689 EUR, nakoľko sa v blízkej budúcnosti neočakávajú dostatočné zdaniteľné dočasné rozdiely, voči ktorým bude možné túto odloženú daňovú pohľadávku zúčtovať.

h) 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	37 400		7 000		30 400
Zákonný rezervný fond	9 959				9 959
Nerozdelený zisk minulých rokov	664 999				664 999
Neuhradená strata minulých období	-674 041			-1 019 876	-1 693 917
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 019 876		112 753	1 019 876	- 112 753
Celkom	-881 974		119 753	0	-1 001 727

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 99 585 EUR (splatené v plnej výške).

V bežnom účtovnom období došlo k zníženiu ostatných kapitálových fondov o sumu 7 000 EUR vyplatením vkladu spoločníkom na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia.

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala stratu vo výške 1 019 876 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedený na účet neuhradených strát minulých rokov.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	31 621	27 241	31 621		27 241
Nevyčerpané dovolenky a poistné	28 410	23 945	28 410		23 945
Audit účtovnej závierky	3 211	3 296	3 211		3 296

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	1 918 856	1 738 754
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	144 522	278 802
Krátkodobé záväzky spolu	2 063 378	2 017 556
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	168 467	156 706
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	168 467	156 706

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

k) 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. Výška istiny k dátumu účtovnej závierky predstavuje sumu 312 779 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), ručiteľským záväzkom a blankozmenkou.

l) 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	10 380	5 626		12 658	16 005	
Finančný náklad	900	406		904	489	
Spolu	11 280	6 032		13 562	16 494	

m) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	318 475	456 670
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 375 339	2 265 043
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 693 814	2 721 713

n) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	54 284	105 877
Zmluvné pokuty a penále	0	99 600
Inventúrne prebytky	45 669	0
Poistné plnenie	8 615	5 941
Ostatné	0	336

o) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 308 165	1 675 083
Subdodávky	1 141 725	1 434 686
Opravy a údržba	33 579	52 047
Nájomné	33 454	29 510
Ostatné služby	84 209	71 622
Náklady na reštrukturalizačné konanie	15 198	
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	-59 560	182 364
Poistné	13 811	16 036
Skonto	0	44 752
Rezerva na stratu zo ZV	-94 751	110 469
Manká a škody	12 717	0
Ostatné	8 663	10 117
Finančné náklady:	29 487	29 771
Úroky	15 344	16 679
Bankové poplatky	12 679	13 032
Kurzové straty	1 464	60

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Účtovná jednotka eviduje podmienené záväzky z titulu bankových záruk vo výške 163 147 EUR.

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 neeviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

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

Dňa 15.5.2020 bol na schôdzi veriteľov schválený reštrukturalizačný plán spoločnosti, ktorý bol potvrdený Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 23.09.2020 a publikovaný v Obchodnom vestníku dňa 2.10.2020. Reštrukturalizácia bola skončená dňa 3.10.2020.

V súvislosti s rozšírením ochorenia COVID-19 vedenie spoločnosti zatiaľ nezaznamenalo v porovnaní s predpokladom významný pokles výkonov resp. spomalenie peňažných tokov. V súčasnosti sa situácia v súvislosti s pandémiou znovu začína komplikovať, pričom dôsledky jej druhej vlny sa nedajú momentálne predvídať a preto nie je v tejto chvíli možné poskytnúť kvantitatívne odhady vplyvu súčasnej situácie na našu spoločnosť v budúcnosti. Je však zrejmé, že nepriamo ovplyvní aj chod našej spoločnosti a to najmä z dôvodu očakávaného zníženia kúpyschopnosti obyvateľstva. Vedenie spoločnosti pozorne monitoruje prípadné dopady pandémie a podnikne všetky možné kroky a prijme opatrenia na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.