

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť HTMAS a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a do obchodného registra zapísaná 10. Januára 2006 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro., vložka 11173/S).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj elektriny s celkovým inštalovaným výkonom do 5 MW,
- dodávka plynu, distribúcia plynu
- dodávka elektriny, distribúcia elektriny
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- poskytovanie verejnej telefónnej služby, prenosu dát, prístupu do siete internet, VOIP
- vedenie účtovníctva
- montáž určených meradiel v rozsahu - jednofázové a viacfázové striedavé statické elektromery s elektronickým meracím systémom - striedavé statické elektromery alebo dynamické (indukčné) elektromery s elektronickým prídavným zariadením na meranie nadspotreby, meranie maxima a viactarifné elektromery - meracie transformátory prúdu a napätia používané v spojení s elektromermi – merače pretečeného množstva vody na studenú vodu – merače pretečeného množstva vody na teplú vodu
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16,0	13,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	19	17
počet vedúcich zamestnancov	3	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2018 schválilo valné zhromaždenie spoločnosti 15. októbra 2019

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 15.októbra 2019 schválilo spoločnosť **TATRA-AUDIT s.r.o.**, audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 60, ako audítora na overenie účtovnej závierky za rok 2018.

8. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť má 100% podiel v dcérskej spoločnosti HTEnergy s.r.o. so sídlom Matúškova 48, Vlkanová 97631. Spoločnosť podľa §22 ods.10 zákona č 431/2002 Z.z. o účtovníctve nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku. Rovnako podľa §22 ods.10 zákona č 431/2002 Z.z. o účtovníctve nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku materská spoločnosť HMC Invest a.s. so sídlom Matúškova 48, Vlkanová 976 31

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločníci HMC Invest a.s., Matúškova 48, 976 31 Vlkanová

Konateľ Ing. Maroš Hudoba

Konateľovi neboli v roku 2019 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Tiež mu neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2019 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Zostavenie finančných výkazov vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy ako aj na vykazovanú výšku nákladov a výnosov počas roka. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVÄZKOV

(a) 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 hmotného a nehmotného 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.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania okrem prvotného softvérového vybavenia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 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:

Druh majetku		Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania
Dlhodobý hmotný majetok	Budovy a stavby	20-40	lineárna
	Fotovoltaická elektrárň	12-15	lineárna
	Elektromery a plynomery	6	lineárna
	Dopravné prostriedky	6	lineárna
	Ostatné stroje, prístroje a zariadenia	6 až 15	lineárna
Dlhodobý nehmotný majetok	software	5	lineárna

(b) Finančný prenájom

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(i) 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.

(j) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

(k) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

(l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(m) 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.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Majetok

Spoločnosť počas roku 2019 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o goodwillu alebo zápornom goodwillu, o derivátoch alebo vlastných akciách.

2. Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky (okrem bank.úverov, sociálneho fondu a odloženej dane)	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	272 685	477 175
z toho: Záväzky z finančného leasingu	149 882	309 161
Záväzky zo splátkového predaja	81 139	127 181
Záväzky z prijatých pôžičiek od prepojenej spoločnosti	41 664	40 833
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	272 685	477 175

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu fotovoltaickej elektrárne a jedného osobného automobilu a záväzky z úveru na kúpu 4 osobných automobilov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019			31. 12. 2018		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina finančný leasing	159 279	149 882	0	153 777	309 161	0
Finančný náklad	7 878	2 251	0	13 370	10 365	0
Spolu	167 157	152 133	0	167 147	319 526	0

Názov položky	31. 12. 2019			31. 12. 2018		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina splátkový predaj	46 041	81 139	0	44 390	127 181	0
Finančný náklad	3 883	2 616	0	5 490	9 807	0
Spolu	49 924	83 755	0	49 880	136 988	0

3. Závazky zabezpečené záložným právom

Záložným právom sú zabezpečené záväzky z úverových zmlúv voči banke.

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
účelový bankový úver	EUR	euribor 1-mes.+2,4%	23.6.2023	5 298 130	5 600 878
SPOLU				5 298 130	5 600 878
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver	EUR	ďňový+2,0 %		332 954	380 376
dlhodobý účelový bankový úver časť splatná do 1 roka	EUR	euribor 1-mes.+2,4%	23.6.2023	302 748	302 748
SPOLU				635 702	380 376

Spoločnosť v roku 2018 uzavrela Zmluvu o účelovom úvere na refinancovanie všetkých úverov banky. Na zabezpečenie účelového investičného bankového úveru na výstavbu priemyselného parku, na výstavbu 2 administratívnych budov, na výstavbu inžinierskych sietí vo výške 5.600.878 EUR a na zabezpečenie kontokorentného úveru bolo v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosti v areáli priemyselného parku, na hnuťelný majetok, na pohľadávky existujúce a budúce vzniknuté dodaním tovaru alebo poskytovaním služieb a na všetky súčasné aj budúce účty vedené bankou. Úvery sú zabezpečené vyhlásením ručiteľov – právnickej osoby a fyzickej osoby.

4. Odložený daňový záväzok

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý hmotný majetok	-1 115 255	0,00	-20 317	-1 135 572
Pohľadávky	0	0	0	0
záväzky	138 219	0	-17 117	121 102
rezervy	6 000		0	6 000
Výnosy budúcich období	65 762		-23 210	42 552
Zmarená investícia a ISO normy	5 890	0	12 625	18 515
Celkom	-899 384	0	-48 019	-947 403
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%			21%
Odložená daňová pohľadávka(+) /záväzok (-)	-188 870	0	10 085	-198 955

Prechod od teoretickej k vykázanej dani je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	248 503		100,00 %	326 663		100,00 %
teoretická daň		52 186	21,00 %		68 599	21,00 %
Položky zvyšujúce základ dane	19 583	4 112	1,65 %	16 496	3 464	1,06 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0		0,00 %
iné	0	-103	0,00 %	0	-27	-0,01 %
Spolu	268 086	56 195	22,61 %	343 159	72 036	22,05 %
zmena sadzby dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		56 195	22,61 %		72 036	22,05 %
Splatná daň z príjmov		46 110	18,56 %		72 631	22,23 %
Odložená daň z príjmov		10 085	4,06 %		-595	-0,18 %
Celková vykázaná daň z príjmov		56 195	22,61 %		72 036	22,05 %

IČO			3	6	6	4	4	6	9	2
DIČ	2	0	2	2	1	0	6	6	0	3

5. Náklady a výnosy

Spoločnosť nevykazovala náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti alebo škody z dôvodu živelných pohrôm.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá iné aktíva a nemá informácie o iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2019.

Spoločnosť k 31.12.2019 neeviduje žiadny majetok ani záväzky na podsúvahových účtoch.

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 v súvislosti so šírením vírusu SARS-CoV-2 a ním vyvolanej choroby COVID-19 globálnu pandémiu. Rozšírenie koronavírusu a s tým súvisiace opatrenia zamerané na boj proti šíreniu tohto ochorenia spôsobilo narušenie mnohých podnikateľských aktivít. Čiastočné obmedzovanie výroby u našich nájomcov sa negatívne prejavilo v poklese obratu Spoločnosti. Celkový pokles výnosov je v súčasnosti ťažké odhadnúť, nakoľko nie je zrejmé ako sa bude pandémie a s ňou súvisiace opatrenia a obmedzenia ďalej vyvíjať, aj vzhľadom na výrazne horší doterajší priebeh druhej vlny.

Z dôvodu riešenia likvidity a zachovania finančnej stability došlo s financujúcou bankou v auguste 2020 k dohode o posunutí splátok úveru a úrokov od augusta na deväť mesiacov a v júli 2020 k dohode s leasingovou spoločnosťou na zmenu splátkového kalendára k prenájmu fotovoltaickej elektrárne. V roku 2020 je z vykazanej krátkodobej časti úveru vo výške 302.748 EUR splatná suma 176.603 EUR. Prenájom fotovoltaickej elektrárne bol predĺžený do roku 2024, pričom, suma istiny splatná v roku 2020 bola 63.163 EUR. Pokles výnosov je a aj naďalej bude kompenzovaný šetrením na strane prevádzkových nákladov a nerealizovaním, resp. presunutím časti investícií do ďalších rokov.

Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Po 31. decembri 2019 nenastali iné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.