

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2020

I. Všeobecné informácie

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	Teplárne ZM s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 84, 953 01 Zlaté Moravce
Dátum založenia účtovnej jednotky	14.2.2000
Dátum vzniku účtovnej jednotky	30.3.2000

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- výroba a rozvod tepla

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 17.9.2020.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	6

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v bežnom a predchádzajúcich účtovných obdobiach poskytnuté žiadne pôžičky, ani iné príjmy a výhody (záruky alebo iné formy zabezpečenia, 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) V bežnom účtovnom období došlo v porovnaní s minulým účtovným obdobím k preklasifikovaniu niektorých položiek v účtovnej závierke:

- výnosy z výroby a rozvodu tepla sú vykázané ako tržby z predaja služieb (v minulom účtovnom období ako tržby z predaja vlastných výrobkov)

Ostatné účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním,
2. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
3. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
4. časové rozlíšenie na strane aktív a pasív súvahy je oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
5. záväzky, vrátane rezerv a pôžičiek sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
6. splatná daň z príjmov bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o niektoré položky na daňové účely,

d) 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, na audit účtovnej závierky a na právne služby. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Opravné položky - účtovná jednotka tvorí k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, ktoré sú viac ako 360 dní po splatnosti.

Odpisový plán

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. V prvom roku odpisovania sa uplatňuje len pomerná časť nákladu na odpis podľa počtu mesiacov od jeho zaradenia.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok je zúčtovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba
Stavby	Rovnomerná	20 rokov	5%
Technológia kotolní	Rovnomerná	20 rokov	5%
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Rovnomerná	4 - 8 rokov	25 – 12,5%

e) 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**

	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný DHM	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 014 193	2 029 293	24 864	3 068 350
Prírastky				
Úbytky		1 070		1 070
Presuny				
Stav na konci účtovného obdobia	1 014 193	2 028 223	24 864	3 067 280
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	381 778	1 331 868		1 713 646
Prírastky	56 212	105 889		162 101
Úbytky		1 070		1 070
Stav na konci účtovného obdobia	437 990	1 436 687		1 874 677
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	632 415	697 425	24 864	1 354 704
Stav na konci účtovného obdobia	576 203	591 536	24 864	1 192 603

Účtovná jednotka eviduje nehnuteľnosti v účtovnej hodnote 256 381 EUR, na ktoré je zriadené záložné právo. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o splátkovom úvere a Záložnej zmluvy k nehnuteľnostiam s Tatrabanka a. s.

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.

- b)** Účtovná jednotka eviduje zásoby a ostatný hnuťelný majetok v účtovnej hodnote 683 216 EUR, na ktoré je zriadené záložné právo. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o splátkovom úvere a Záložnej zmluvy k hnuťelnému majetku s Tatrabanka a.s.

c) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	218 942
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky spolu	218 942

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 213 373 EUR. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere, Zmluvy o splátkovom úvere a Záložnej zmluvy k pohľadávkam s Tatrabanka a.s.

d) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	25 000				25 000
Zákonné rezervné fondy	2 355				2 355
Ostatné kapitálové fondy	37 795				37 795
Nerозdelený zisk minulých rokov	38 438				38 438
Neuhradená strata minulých rokov				-97 295	-97 295
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-97 295	10 513		97 295	10 513
Celkom	6 293	10 513		0	16 806

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala stratu vo výške 97 295 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia preúčtovaná na neuhradenú stratu minulých rokov.

e) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	3 681	6 158	3 681		6 158
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	2 145	2 722	2 145		2 722
Audit účtovnej závierky	1 536	1 536	1 536		1 536
Právne služby		1 900			1 900

f) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 – 5 rokov	1 017
Dlhodobé záväzky spolu	1 017
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	363 795
Záväzky po lehote splatnosti	25 714
Krátkodobé záväzky spolu	389 509

Pozn. Veková štruktúra záväzkov je uvedená bez záväzkov zo sociálneho fondu

Účtovná jednotka neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a ani žiadne zabezpečené záväzky.

g) Bankové úvery

Účtovná jednotka má uzatvorené nasledovné zmluvy o bankových úveroch:

- Zmluva o kontokorentnom úvere formou povoleného limitu prečerpania na bežnom účte do výšky 128 000 EUR, ktorý je zabezpečený záložným právom na pohľadávky, ručiteľskou zmluvou a blankozmenkou. Splatnosť úveru je 31.5.2021. K dátumu účtovnej závierky je výška jeho čerpania 127 927 EUR.

- Zmluva o splátkovom úvere, ktorý je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti, hnutel'ný majetok a pohľadávky a blankozmenou. K dátumu účtovnej závierky predstavuje výška nesplatenej istiny hodnotu 966 421 EUR. Splatnosť úveru je 30.6.2025.

h) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - výroba tepla	1 520 744
Tržby z predaja služieb – ostatné	440
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	1 521 184

i) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	256 273
Opravy a údržba rozvodov tepla	107 358
Nájomné	34 090
Revízie	22 211
Ostatné náklady na služby	92 614
Ostatné položky prevádzkových nákladov	16 044
Náklady na poistenie	15 086
Členské príspevky	958
Finančné náklady	39 272
Úroky z bankových úverov	36 528
Úroky z leasingu	217
Bankové poplatky	2 527

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Účtovná jednotka neviduje žiaden podmienený majetok a podmienené záväzky a ani iné finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú vo výkazoch.
- Účtovná jednotka neviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

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.

V súvislosti s rozšírením ochorenia COVID-19 vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo pokles výkonov, čo vyplýva z charakteru činnosti, ktorou je výroba tepla. Je zložité predvídať možné budúce účinky a dopady na naše aktivity, môžu sa však prejavíť v spomalení peňažných tokov, najmä v súvislosti s poklesom príjmov obyvateľstva.

Vedenie účtovnej jednotky pokračuje naďalej v monitorovaní situácie v súvislosti s pandémiou za účelom zmiernenia akýchkoľvek negatívnych účinkov na jej činnosť a zamestnancov.