

Poznámky k 31.12.2020

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	19	22

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 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 11.12.2020.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2020 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 a zároveň pokračuje v ozdravných procesoch a úsporných opatreniach.

V bežnom účtovnom období dosiahla spoločnosť zisk vo výške 1 053 645 EUR, pričom vplyv odpisu záväzkov v rámci reštrukturalizačného konania predstavuje sumu 924 620 EUR. Záporné vlastné imanie pokleslo na 36 742 EUR a na základe nastúpeného trendu predpokladáme v nasledujúcom období jeho kladnú hodnotu. 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

V súvislosti s rozšírením ochorenia COVID-19 sa situácia po skončení druhej vlny pandémie upokojila, avšak jej ďalší priebeh a vplyv na prebiehajúci ozdravný proces spoločnosti sa nedá predvídať. Vedenie spoločnosti naďalej monitoruje prípadné dopady pandémie a podnikne všetky možné kroky a prijme opatrenia na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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 skrátenom 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 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 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 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 hnuteľné veci				
- prvotné ocenenie	262 918	7 017	32 744	237 191
- oprávky	229 706	18 521	32 744	215 483
- zostatková hodnota	33 212			21 708

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 8 999 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 hnuteľný majetok má poistený do výšky poisťnej 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	39 239		697		38 542

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k pomalyobrátkovému materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok. V priebehu roka 2020 bol predaný materiál vo výške 697 EUR.

- c) Účtovná jednotka eviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, vo výške 31 263 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnuteľných vecí.

d) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2020 čiastku 2 132 095 EUR (2019: 2 375 339 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	1 973 026	2 710 066
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	-330 504	52 377
Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	1 642 522	2 762 443
Náklady na zákazkovú výrobu	1 560 277	2 670 989
Hrubý zisk / hrubá strata	82 245	91 454

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	418 910	9396	482	35 528	392 296

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	413 041	967 750
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	970 854	380 560
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 383 895	1 348 310
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	622 197	519 467
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	622 197	519 467

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 účtovnej hodnote 312 377 EUR. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

g) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	8 349	0
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	65 143	0
Nárok na umorenie daňovej straty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	15 433	0
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	15 433	0

Účtovná jednotka v minulom účtovnom období neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, nakoľko v tom období nepredpokladala dosiahnutie dostatočných zdaniteľných dočasných rozdielov v budúcnosti, voči ktorým by bolo možné túto odloženú daňovú pohľadávku zúčtovať.

V bežnom účtovnom období nebolo s prihliadnutím na zásadu opatrnosti účtované len o odloženej daňovej pohľadávke, vzťahujúcej sa na možnosť umorovať daňové straty v budúcnosti vo výške 562 825 EUR.

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	30 400				30 400
Zákonný rezervný fond	9 959				9 959
Nerozdelený zisk minulých rokov	664 999				664 999
Neuhradená strata minulých období	-1 693 917	88 660		-112 753	-1 895 330
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-112 753	1 053 033		112 753	1 053 033
Celkom	-1 001 727	1 141 693		0	-37 354

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

Prírastok vlastného imania vo výške 88 660 EUR predstavujú záväzky, ktoré neboli zaúčtované v účtovníctve, ale preukázateľne existujú na základe schváleného zoznamu prihlásených pohľadávok, uvedených v reštrukturalizačnom pláne ako zistené pohľadávky veriteľov (najmä o úroky z omeškania).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala stratu vo výške 112 753 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedená na účet neuhradených strát minulých rokov.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy – DPH z odpísaných záväzkov	0	83 333			83 333
Krátkodobé rezervy, z toho:	27 241	58 021	27 241		58 020
Nevyčerpané dovolenky a poistné	23 945	23 425	23 945		23 425
Rezerva na vykonané práce	0	31 668	0		31 668
Audit účtovnej závierky	3 296	2 916	3 296		2 916

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	185 761	1 918 856
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	474 519	144 522
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	126 417	-
Krátkodobé záväzky spolu	660 280	2 063 378
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	776 500	168 467
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	742 097	-
Dlhodobé záväzky spolu	776 500	168 467

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

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

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. Nesplatená istina vo výške 312 779 EUR je zahrnutá v reštrukturalizačnom pláne schválenom súdom. Výška nesplateného úveru k dátumu účtovnej závierky predstavuje sumu 308 869 EUR. Posledná splátka je splatná v novembri 2025.

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) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	286 097	318 475
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 132 334	2 375 339
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 418 431	2 693 814

m) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	1 023 011	54 284
Odpis záväzkov v rámci reštrukturalizačného konania	982 098	-
Odpis premlčaných záväzkov a odpustenie záväzkov	25 854	-
Inventúrne prebytky	-	45 669
Ostatné	15 062	8 615

n) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	773 293	1 308 165
Subdodávky	626 765	1 141 725
Opravy a údržba	19 805	33 579
Nájomné	28 478	33 454
Náklady na reštrukturalizačné konanie	15 765	15 198
Ostatné služby	82 480	84 209
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	84 625	-59 560
Poistné	15 348	13 811
Rezerva na DPH z odpísaných záväzkov RK	83 333	0
Rezerva na stratu zo ZV	-15 719	-94 751
Manká a škody	0	12 717
Ostatné	1 663	8 663
Finančné náklady:	8 599	29 487
Bankové poplatky	7 318	12 679
Úroky a kurzové straty	1 281	16 808

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Účtovná jednotka eviduje tieto podmienené záväzky:

- bankové záruky vo výške 163 147 EUR – v prípade, ak vznikne pohľadávka veriteľa v zistenom rozsahu, uspokojenie záväzku bude vo výške 100%
- 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 906 237 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 2020 nenastali v spoločnosti žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by ovplyvnili údaje a informácie uvedené v účtovnej závierke

.