

Poznámky k 31.12.2021

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	18	19

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 23.11.2021.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2021 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 spoločnosť vykázala stratu vo výške 313 600 EUR v dôsledku rastu cien vstupov, najmä materiálu a niektorých služieb. 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 snahe predísť stratovým zákazkám v súvislosti s rastom cien materiálu a energií, obchodné oddelenie navyšuje v rámci cenových ponúk výstupné ceny. Zároveň rokujeme so zákazníkmi o čo možno najvyšších zálohách na nákup materiálu, aby sme zafixovali ceny a predišli tak navyšovaniu nákladov v priebehu realizácie zákazky. Oddelenie nákupu vynakladá čo najväčšie úsilie získať materiál v rovnakej kvalite ale za čo možno najnižšie ceny.

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: $\text{skutočná spotreba} \times \text{koeficient} / \text{PS nákladov súvisiacich s obstaraním zásob} + \text{prírastok} / \text{PS zásob} + \text{prírastok}$.

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. 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 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	237 191			237 191
- oprávky	215 483	13 892		229 375
- zostatková hodnota	21 708			7 816

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 3 315 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 poistnej 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	38 542		66		38 476

Opravná položka k zásobám bola vytvorená k pomalyobrátkovému materiálu, ktorého obrátka je dlhšia ako 1 rok. V priebehu roka 2021 bol predaný materiál vo výške 66 EUR.

- c) Účtovná jednotka eviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, vo výške 30 221 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 2021 čiastku 2 136 166 EUR (2020: 2 132 095 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	1 539 381	4 185 544
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	651 632	272 734
Výnosy zo zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	2 191 013	4 458 278
Náklady na zákazkovú výrobu	2 036 263	4 564 414
Hrubý zisk / hrubá strata	154 750	-106 136

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	392 296	7 183	12		399 467

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	416 810	413 041
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	688 301	970 854
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 105 111	1 383 895
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	481 221	622 197
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	481 221	622 197

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 v účtovnej hodnote 146 629 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	9 594	8 349
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	50 338	65 143
Nárok na umorenie daňovej straty		
<i>Sadzba dane z príjmov (v %)</i>	<i>21%</i>	<i>21%</i>
Odložená daňová pohľadávka	12 585	15 433
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	-2 848	15 433

V bežnom účtovnom období nebolo s prihliadnutím na zásadu opatrnosti účtované o odloženej daňovej pohľadávke, vzťahujúcej sa na možnosť umorovať daňové straty v budúcnosti vo výške 879 857 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	0
Neuhradená strata minulých období	-1 895 330			1 718 644	-176 686
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 053 645		313 600	-1 053 645	-313 600
Celkom	-36 742	0	313 600	0	-350 342

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 zisk vo výške 1 053 645 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia použitý na úhradu strát minulých období.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy	83 333		8 583		74 750
– DPH z odpísaných záväzkov					
Krátkodobé rezervy, z toho:	58 020	40 687	58 021		40 687
Nevyčerpané dovolenky a poistné	23 435	31 619	23 935		31 619
Nevyfakturované dodávky a skonto	31 668	6 152	31 668		6 152
Audit účtovnej závierky	2 916	2 916	2 916		2 916

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	251 811	185 761
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	390 388	474 519
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	143 606	126 417
Krátkodobé záväzky spolu	642 199	660 280
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	616 549	757 120
- z toho: Záväzky podľa reštrukturalizačného plánu	612 564	742 097
Dlhodobé záväzky spolu	616 549	757 120

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 261 431 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	248 087	286 336
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 136 166	2 132 095
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 384 253	2 418 431

m) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	6 656	1 023 011
Odpis záväzkov v rámci reštrukturalizačného konania	0	982 098
Odpis premlčaných záväzkov a odpustenie záväzkov	0	25 854
Ostatné	6 656	15 062

n) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 049 150	773 293
Subdodávky	890 724	626 765
Opravy a údržba	33 788	19 805
Nájomné	34 133	28 478
Náklady na reštrukturalizačné konanie	6 000	15 765
Ostatné služby	84 505	82 480
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	30 045	84 625
Poistné	10 981	15 348
Rezerva na DPH z odpísaných záväzkov RK	0	83 333
Rezerva na stratu zo ZV	8 761	-15 719
Skonto	6 152	0
Ostatné	4 151	1 663
Finančné náklady:	7 402	8 599
Bankové poplatky	7 022	7 318
Úroky a kurzové straty	380	1 281

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a) Účtovná jednotka eviduje tieto podmienené záväzky:**

- bankové záruky vo výške 145 215 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 888 305 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 2021 nenastali v spoločnosti žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by ovplyvnili údaje a informácie uvedené v účtovnej závierke

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti okrem rastúcich cien vstupov, najmä materiálov, pohonných hmôt a energií, nemajú iné významné nepriaznivé dopady na spoločnosť.