

Poznámky Úč POD 3- 01

IČO	4	7	4	7	4	2	3	8
DIČ	2	0	2	3	8	8	7	2

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Názov a sídlo**

Spoločnosť ESCO Distribučné sústavy a.s. so sídlom Františkánska 4, 917 01 Trnava (ďalej len Spoločnosť), bola založená 25. septembra 2013 a do obchodného registra bola zapísaná 11. októbra 2013 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sa, vložka 10732/T). K zmene mena, oddielu a vložky spoločnosti došlo zápisom do obchodného registra 19. decembra 2018.

Dňa 20. januára 2021 došlo k zmene akcionára zápisom do obchodného registra z ČEZ LDS, s.r.o. na ČEZ ESCO Slovensko, a.s. a dňa 23. apríla 2021 došlo k zmene názvu akcionára na ESCO Slovensko, a. s.

Zmena názvu spoločnosti do obchodného registra z ČEZ Distribučné sústavy a.s. na ESCO Distribučné sústavy a.s. nastala 10. februára 2021.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- elektroenergetika – rozsah podnikania: distribúcia elektriny, dodávka elektriny podľa rozhodnutia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 2013E 0584
- plynárenstvo v rozsahu distribúcia plynu a dodávka plynu podľa povolenia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 2014P 0233
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Montáž, rekonštrukcia a údržba, opravy, odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení – elektrických
- Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 07. júna 2022.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

4. Informácie o konsolidovanom celku – spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ČEZ ESCO a.s., Duhová 1444/2 Michle, Praha 4 140 00 Česká republika, IČO 03592880, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, sp. zn. B 20240.

5. Počet zamestnancov

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

	2021	2022
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	11	14

K 31. decembru 2022 spoločnosť zamestnáva 9 zamestnancov na trvalý pracovný pomer, 5 zamestnancov na dohody a 6 zamestnancov vo výkone funkcie štatutárneho orgánu a dozornej rady.

K 31. decembru 2021 spoločnosť zamestnáva 7 zamestnancov na trvalý pracovný pomer, 4 zamestnancov na dohody a 5 zamestnancov vo výkone funkcie štatutárneho orgánu a dozornej rady.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V mene spoločnosti konajú členovia predstavenstva a to vždy najmenej dvaja členovia predstavenstva spoločne, pričom predstavenstvo je v zastúpení:

- Ing. Peter Čaputa - predseda predstavenstva od 1. mája 2021
- Ing. Anton Masár - člen predstavenstva od 1. mája 2021 do 31. mája 2022
- Ing. Štefan Šabík – člen predstavenstva od 1. júna 2022
- Ing. Andrej Jandžík – člen predstavenstva od 1. augusta 2022

Členovia dozornej rady:

- JUDr. Nad'a Hartmann
- Ing. Igor Bezděk
- Ing. Eva Hýsková Hánová

Poznámky Úč POD 3- 01

IČO	4	7	4	7	4	2	3	8
DIČ	2	0	2	3	8	8	7	2

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Výhodiská 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 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) 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 majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Ocenené práva (licencia)	4	lineárna	25
Iný dlhodobý nehmotný majetok	20	lineárna	5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1	jednorazový odpis	100
Goodwill	10	lineárna	10

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40-50	lineárna	2,5-2
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100
Posúdenie zníženia hodnoty majetku			

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, aj je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

(c) 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.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(e) 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.

Poznámky Úč POD 3- 01

IČO	4	7	4	7	4	2	3	8		
DIČ	2	0	2	3	8	8	7	2	2	8

(f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

(h) Odložené dane

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

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

(i) 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.

(j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(k) 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.

Poznámky Úč POD 3- 01

IČO	4	7	4	7	4	2	3	8
DIČ	2	0	2	3	8	8	7	2
								8

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Goodwill**

Prvý goodwill vznikol pri kúpe časti podniku ako rozdiel medzi obstaranými pohľadávkami a záväzkami. Účtovná jednotka tento majetok účtovne odpisuje počas doby, počas ktorej bude goodwill prinášať ekonomické úžitky. Účtovný odpis bol stanovený na dobu 10 rokov.

V roku 2019 vznikol kúpou časti podniku goodwill, ktorému účtovná jednotka stanovila dobu odpisovania na 10 rokov. Goodwill vznikol na základe kladného rozdielu medzi obstarávacou cenou (záväzkami z kúpi časti podniku) a podielom účtovnej jednotky na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Opodstatnenie výšky goodwillu bolo prehodnotené porovnaním goodwillu s rozdielom všeobecnej hodnoty podniku v znaleckom posudku – vyčíslenou podnikateľskou metódou.

K 31. decembru 2022 nevznikla potreba prehodnotiť výšku goodwillu, nakoľko spoločnosť neeviduje žiadne indikácie znehodnotenia goodwill.

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2022
Dlhodobé záväzky spolu	102 675	115 064
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	102 675	115 064
Krátkodobé záväzky spolu	1 287 316	5 312 198
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 287 316	5 312 198
Z toho záväzky po lehote splatnosti	0	0

3. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Úver	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene	
				K 31.12.2021	K 31.12.2022
Splátkový úver 4	EUR	1M EURIBOR + 3,5%	28.06.2024	408 472	208 472
Dlhodobé úvery spolu				408 472	208 472
Splátkový úver 1 – krátkodobá časť	EUR	1M EURIBOR + 3,5%		82 140	0
Splátkový úver 2 – krátkodobá časť	EUR	1M EURIBOR + 3,5%		50 454	0
Splátkový úver 4	EUR	1M EURIBOR + 3,5%	30.06.2023	100 000	200 000
Krátkodobé úvery spolu				232 594	200 000
Úvery celkom				641 066	408 472

Splátkový úver 4 bol poskytnutý TMT Energy, s. r. o. za účelom financovania existujúceho úveru v spoločnosti TOP Development, a.s.. Úver bol poskytnutý dňa 21.07.2016 na základe zmluvy o úvere s úverovým rámcom 800 000 €. Na základe dodatku zmluvy o úvere sa predĺžila splatnosť úveru do 28. júna 2024.

Úver je zabezpečený zriadením záložného práva na:

- Nehnuteľnosti,
- Pohľadávky a veci.

Poznámky Úč POD 3- 01

IČO	4	7	4	7	4	2	3	8		
DIČ	2	0	2	3	8	8	7	2	2	8

Dňa 28. mája 2018 spoločnosť TOP Development, a.s. splatila časť úveru vo výške 150 976 €. Pri predaji spoločnosti TMT Energy, s. r. o. bola pohľadávka voči spoločnosti TOP Development, a.s. z nesplateného úveru zo strany TOP Development, a.s. splatená zápočtom z nevyplatených dividend v sume 554 769 €. Zvyšná časť pohľadávky zo strany TOP Development, a.s. bola splatená na účet ČEZ Distribučné sústavy a.s..

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neviduje žiadne podsúvahové účty.

F. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY (INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH)

Spoločnosť nemá podmienené aktíva a pasíva.

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

Po 31. decembri 2022 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.