

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	SEP, a.s.
Sídlo:	Kálov 4, 010 01 Žilina
Právna forma:	akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Založená 30.3.2006, zápis do obchodného registra: 8.4. 2006.
Hlavný predmet podnikania:	Poradenská a konzultačná činnosť v energetike Inžinierska činnosť Výkon činnosti energetického audítora
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť SEP, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 046 220	2 656 795	áno
Čistý obrat celkom	9 354 162	10 467 962	nie
Počet zamestnancov	7	7	nie

ÚJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie ani do jednej z veľkostných skupín , preto (§ 2/10; § 39I/1 ZoU) zostavuje účtovnú závierku ako malá účtovná jednotka podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (r. 2014) bola schválená príslušným orgánom účtovnej jednotky: 15.5.2015.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka.

4) Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	7	7

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTIInformácie o orgánoch účtovnej jednotky:

Predstavenstvo:

Ing. Kornel Snadík – predseda predstavenstva	(od 10.08.2011)
Ing. Marian Hluzák – člen predstavenstva	(od 25.04.2014)
Ing. Andrea Janotková – člen predstavenstva	(od 15.10.2014)

Dozorná rada:

Ing. Milada Snadíková	(od 15.10.2014)
Renáta Bódišová	(od 18.12.2014)
Mgr. Zuzana Bódayová	(od 12.12.2015)

- 1) Žiadnemu z členov orgánov spoločnosti nebola poskytnutá záruka ani iné zabezpečenie, úver, pôžička alebo iné plnenie podobného charakteru.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

- 2) V účtovníctve spoločnosti nedošlo k žiadnym zmenám účtovných zásad a účtovných metód, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

- 3) Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych súdnych sporov.

Spoločnosť má pre nasledujúce účtovné obdobie uzatvorené obchodné zmluvy, ktoré zabezpečujú finančnú stabilitu účtovnej jednotky. V súčasnosti nie sú známe žiadne transakcie alebo informácie o skutočnostiach, ktoré by mohli mať negatívny dopad na účtovnú jednotku.

- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

- a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá okrem ceny obstarania obsahuje aj náklady súvisiace s obstaraním. Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	x
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	x
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	x
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	x
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	x
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	x
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	x
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	x
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	x
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota

16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	x
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	x
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	x
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prípadné prechodné zníženie hodnoty majetku by bolo zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

e) Informácia o poskytnutých dotáciách: spoločnosť nebola príjemcom dotácií.

5) Spoločnosť nevykonala žiadnu opravu významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.
- 2) Spoločnosť neúčtuje o derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU), pretože žiadne neeviduje.
- 3a) Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.
- 3b) Spoločnosť neeviduje zabezpečené záväzky.
- 4) Spoločnosť neeviduje položky nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm a pod.).

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) Spoločnosť neeviduje podmienený majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

1b) Podmienené záväzky

Spoločnosti bola poskytnutá bankou ČSOB, a.s. banková záruka, ktorou spoločnosť ručí za zádržné vyplývajúce z predmetu Zmluvy o dielo v sume 10.102,05 EUR, platnosť do 10.8.2017.

Spoločnosť vystavila zmenku spoločnosti Pow-en a.s. v hodnote 242.190,00 EUR ako ručenie za záväzok, ktorý vznikol úhradou zábezpeky spoločnosti SEPS (zložená z prostriedkov Pow-en a.s. 242.190,00 EUR a prostriedkov SEP, a.s. 271.270,00 EUR).

Tieto podmienené záväzky sa nevykazujú v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, resp. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

- 2) Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch.

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

V čase po závierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali významný charakter alebo finančný vplyv a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku, dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, zmena spoločníkov ÚJ, prijatie rozhodnutí o predaji ÚJ alebo jej časti a pod.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Účtovná jednotka neposkytuje služby vo verejnom záujme.
- 2) Účtovná jednotka nie je začlenená do osobitnej kategórie priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU).
- 3) Účtovná jednotka nemá finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU).