

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 INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ENERGO - AQUA a.s.
Sídlo:	911 04 Trenčín, Trenčianske Biskupice 7051
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 05.09.2001
Hlavný predmet podnikania:	Výroba elektriny
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ENERGO - AQUA 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 mala 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	17 408 194	21 833 894	Nie
Čistý obrat celkom	1 870 503	1 907 698	Áno
Počet zamestnancov	6	5	Nie

Komentár: ÚJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**. Účtovná jednotka sa rozhodla zostaviť účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 05.06.2015

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka k 31.12.2015

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: konsolidovaná účtovná závierka sa nezostavuje

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	6	5

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma

odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za splnenia 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) Účtovná jednotka nemenila v roku 2015 **účtovné zásady ani metódy**.

3) Účtovná jednotka neprevádza **rizikové transakcie**.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania	Vyznačené
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena	x
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacía cena	x
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena	x
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacía cena	x
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena	
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía cena	x
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady	
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacía cena	
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota	
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota	x
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena	x
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota	x
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota	x
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota	x
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota	x
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota	
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota	
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacía cena	
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota	x

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **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 (%)
Aktivované náklady na vývoj	012	5	20
Oceniteľné práva	014	5	20
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021.A	20	5
Technologické zariadenie elektrárne	022.A	8	12,5
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Zabezpečovacie zariadenie	022.A	4	25

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.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa 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).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) **Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:** Spoločnosť získala zo štátneho rozpočtu 2 dotácie. Prvou je dotácia na Malá vodná elektrárne Šalková na stavbu a technologické zariadenie. Suma stavby je 7 154 429,07 € a suma technológie je 2 495 222,07 €. Spoločnosť k danému majetku získala dotáciu v celkovej sume 4 643 164,41 €. Dotácia bola rozdelená do dvoch etáp. Prvá etapa bola 3.4.2014 v sume 1 680 561,20 €. Druhá etapa bola 30.12.2015 v sume 2 962 603,21 €. Poskytovateľom je Ministerstvo hospodárstva SR v rámci programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast. Druhou je dotácia na projekt Vývoj čistiacech strojov pre malé vodné elektrárne. Hodnota projektu je v sume 3 754 510,32 €. Dotácia bola vyplatená 15.12.2015 v sume 3 680 324,71 €. Poskytovateľom je Slovenská inovačná a energetická agentúra.

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: účtovná jednotka nemá pre túto položku náplň.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4) Informácie o vlastných akciách: účtovná jednotka vydala vlastné akcie v v počte 20 ks a menovitej hodnote 1 660,00 € za akciu.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek 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): účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienený majetok – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1b) Podmienené záväzky – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2) Ostatné finančné povinnosti - účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3) Podsúvahové účty – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Po závierkovom dni do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali v spoločnosti žiadne následné udalosti.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.