

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

HEC Services II, s.r.o.  
Plynárenská 7/A  
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09

Spoločnosť HEC Services II, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. februára 2016 a do Obchodného registra bola zapísaná 17. marca 2016.(Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Oddiel Sro, vložka č. 109959/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti  
- elektroenergetika - dodávka elektriky  
- elektroenergetika - distribúcia elektriky

#### 2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 15. júna 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

#### 5. Údaje o skupine

Spoločnosť je súčasťou skupiny HCEPP II FCP Group. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny podnikov zostavuje spoločnosť HCEPP II Luxembourg S.á.r.l. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, 42 rue de la Vallée, L-2661 Luxembourg.

#### 6. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

#### 7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Konatelia:	Erik Rijnoudl	Erik Rijnoudl

### **Spoločníci Spoločnosti**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
HCEPP II Luxembourg Master S.á r.l.	4 250	85%	85%	0
HCEPP II Luxembourg Finance S.á.r.l.	750	15%	15%	0
<b>Spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

## **II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

### **a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

### **b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neeviduje žiaden dlhodobý hmotný majetok. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu.

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Goodwill vznikol pri kúpe časti podniku v priebehu roka 2016. Rozdiel kúpnej ceny v sume 1 EUR a reálnej hodnoty majetku a záväzkov v sume 37 479 EUR tvorí goodwill v celkovej hodnote 37 479 EUR. Spoločnosť Odpisovanie goodwillu je v súlade s § 28 Zákona o účtovníctve v trvaní 5 rokov.

### **c) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyžiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

### **d) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

**e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**f) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

**g) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

**i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**j) Cudzía mena**

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**k) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta. Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Výnosy z hlavnej činnosti sú tvorené z dodávok a distribúcie elektrickej energie.

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### AKTÍVA

#### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivo- vané ná- klady na vývoj	Softvér	Oceni- telné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskyt- nuté pred- davky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 1.1.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 479</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 479</b>
Oprávky								
<b>Stav k 1.1.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 496</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	-7 496	0	0	0	-7 496
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 992</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 992</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 1.1.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 1.1.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 983</b>
<b>Stav k 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 487</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 487</b>

Goodwill vznikol pri kúpe časti podniku v priebehu roka 2016. Rozdiel kúpnej ceny v sume 1 EUR a reálnej hodnoty majetku a záväzkov v sume 37 479 EUR tvorí goodwill v celkovej hodnote 37 479 EUR. Odpisovanie goodwillu je v súlade s § 28 Zákona o účtovníctve v trvaní 5 rokov.

#### 2. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke v priebehu bežného účtovného obdobia.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľa- dávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	38 308	1 372	<b>39 680</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>38 308</b>	<b>1 372</b>	<b>39 680</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	67 825	1 494	<b>69 319</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>67 825</b>	<b>1 494</b>	<b>69 319</b>

### 3. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

### 4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>26</b>	<b>26</b>
webhosting 18/01-18/05	26	26
<b>Spolu</b>	<b>26</b>	<b>26</b>

## PASÍVA

### 5. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

### 6. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>73 084</b>	<b>0</b>	<b>73 084</b>
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	23 883	0	23 883
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	49 201	0	49 201
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 681</b>	<b>0</b>	<b>11 681</b>
Daňové záväzky a dotácie	0	0	11 681	0	11 681
<b>/Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84 765</b>	<b>0</b>	<b>84 765</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	102 131	0	102 131
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	102 131	0	102 131
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	15 216	0	15 216
Daňové záväzky a dotácie	0	0	15 216	0	15 216
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117 347</b>	<b>0</b>	<b>117 347</b>

#### IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

##### VÝNOSY

##### 1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016
Tržby za vlastné výkony a tovar - elektrina	761 426	529 275
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>761 426</b>	<b>529 278</b>

##### 2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	predaj elektriny		distribúcia elektriny		Spolu	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Slovensko	228 222	176 500	533 203	352 775	761 426	529 275
<b>Spolu</b>	<b>228 222</b>	<b>176 500</b>	<b>533 203</b>	<b>352 775</b>	<b>761 426</b>	<b>529 275</b>

**NÁKLADY****3. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti**

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>218 162</b>	<b>168 049</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>2 000</i>	<i>0</i>
daňové poradenstvo	2 000	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>168 049</i>
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	16 800	11 810
Elektromery	0	884
Nájom technológie	152 400	88 900
Ostatné	46 962	66 455
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>168</b>	<b>206</b>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>206</i>
úroky HEPP	0	33
poplatky BÚ	168	173

**V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmieneny majetok a záväzky**

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

**VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

**VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI****1. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu**

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžicky alebo záruky.

**VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

## IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

### 1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2017				31.12.2017
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Neuhradená strata minulých rokov	-440	0	0	0	-440
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	0	-7 496	0	0	-7 496
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>4 560</b>	<b>-7 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 936</b>

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia:

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2016				31.12.2016
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	0	-440	0	0	-440
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>-440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 560</b>

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie straty za rok 2017.