

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018**

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:             | <b>ESM-YZAMER, energetické služby a monitoring s.r.o.</b> |
| Sídlo:                     | Skladová 2, 917 01 Trnava                                 |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                           |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 16.2.1998.                  |
| Hlavný predmet podnikania: | Energetické služby                                        |
| Subjekt verejného záujmu:  | Účtovná jednotka nie je subjektom verejného záujmu        |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2018                                       |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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 | 2 489 045             | 2 562 965                                    | Áno     |
| Čistý obrat celkom  | 4 175 373             | 3 581 565                                    | Áno     |
| Počet zamestnancov  | 33                    | 37                                           | Áno     |

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje 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: Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením účtovnej jednotky 27.03.2018.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 33                    | 37                                           |

## 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):

Jediným štatutárnym orgánom je konateľ – Emil Izakovič. V bežnom účtovnom období nepoberal žiadne výhody, nakoľko je riadnym zamestnancom, poberal len mesačnú mzdu.

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Účtovná jednotka zmenila postup odpisovania dlhodobého majetku, podrobnosti sú uvedené v čl. III – komentár k odpisovému plánu

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Účtovná jednotka neeviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a majú finančný vplyv na účtovnú jednotku, resp. neexistujú riziká alebo prínosy z týchto transakcií.

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

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

| Č.    | Názov položky                                                                   | Spôsob oceňovania                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 1.    | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:                                       | Obstarávacia cena                           |
| 2.    | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:                                    | Vlastné náklady                             |
| 3.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:                                         | Obstarávacia cena                           |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:                                      | Vlastné náklady                             |
| 6.    | Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):                                 | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok                                                       | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:                                                         | Obstarávacia cena                           |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:                                            | Vlastné náklady                             |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom)                                                   | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:                        | Menovitá hodnota                            |
| 12.   | Vlastné pohľadávky:                                                             | Menovitá hodnota                            |
| 12.1. | Kúpené pohľadávky:                                                              | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 13.   | Krátkodobý finančný majetok                                                     | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 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:                                                                       | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 18.   | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:                                        | V účt. období ÚJ neúčtovala o tomto majetku |
| 19.   | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena                           |
| 20.   | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:                                 | Menovitá hodnota                            |

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou** – účtovná jednotka nepoužila oceňovanie reálnou hodnotou.
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi – účtovná jednotka neúčtovala o finančných nástrojoch.

#### Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a).
- f) Stanovenie metódy vlastného imania – 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<br>odpisovaný majetok | číslo<br>účtu | doba odpisovania<br>(počet rokov) | odpisová sadzba<br>(%) |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|
| Software                                         | 013           | 4                                 | 25                     |
| Ostatný DNM                                      | 019           | 4                                 | 25                     |
| Stavby                                           | 021           | 20,23,40                          | 5 4,35 2,5             |
| Počítače s príslušenstvom                        | 022.A         | 4                                 | 25                     |
| Dopravné prostriedky                             | 023           | 4, 8                              | 25                     |
| Ostatné stroje                                   | 022.A         | 6,8,12                            | 16,7 12,5 8,33         |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                  | 029           | 6                                 | 16,7                   |

#### Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v nasledujúcom mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 8 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne, v závislosti od špecifickosti jednotlivých druhov majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách vedie účtovná jednotka v osobitnej evidencii.
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. odovzdávacia stanica tepla). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila 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 do 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).
- ÚJ pozastavila realizáciu vývoja z dôvodu očakávaných nových požiadaviek na funkcie a výstupy software, do doby prijatia príslušnej legislatívy.

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovnej jednotke nebola poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu, ale len podpora formou jednotnej platby na plochu a platby na poľnohospodárske postupy prospešné pre klímu a životné prostredie.

#### 5) Informácie o oprave významných chýb

Účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill

Účtovná jednotka neeviduje goodwill alebo záporný goodwill.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Účtovná jednotka neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Účtovná jednotka neeviduje zabezpečené záväzky.

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka neúčtuje o vlastných akciách.

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 neeviduje náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

**Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1a) Podmieneny majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

**1b) Podmienené záväzky**

Účtovnej jednotke nie sú známe žiadne okolnosti, z ktorých by mohli vyplynúť podmienené záväzky.

**2) Ostatné finančné povinnosti**

Účtovnej jednotke nie sú známe žiadne okolnosti, z ktorých by mohli vyplynúť ostatné finančné povinnosti.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Prenajatý majetok          |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcí          |                       |                                              |
| Záväzky z opcí             |                       |                                              |
| Odpísané pohľadávky        | 29 148                | 23 824                                       |
| Iné .....                  |                       |                                              |

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

V období po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne významne udalosti.

**Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU)

Účtovná jednotka nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 23d/6 ZoU.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Účtovná jednotka nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 23d/6 ZoU.