

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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:	innogy Solutions s.r.o.
Sídlo:	Rožňavská 24 Bratislava 821 04
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 07.10.2003
Hlavný predmet podnikania:	Predaj priemyselného tovaru a doplnkových služieb. výroba, inštalácia a opravy chladiarenských zariadení výroba, inštalácia a opravy ústredného kúrenia a vetrania nákup a predaj klimatizačných, vzduchotechnických a chladiarenských zariadení , od 1.8.2019 projektovanie, montáž, vykonávanie revízií, oprava a údržba meracej a regulačnej techniky, projektovanie, inštalovanie, oprava a revízie elektrickej požiarnej signalizácie, montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť. nie je subjektom verejného záujmu (§ 214 Zákon o účtovníctve - ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019
Zmeny v roku 2019 - názov	Spoločnosť KVT, spol s.r.o. bola od dňa 30.3.2019 premenovaná na spoločnosť innogy Solutions s r.o. a od 8.5.2019 na innogy Solutions s.r.o.
Zmena v roku 2019 - spoločníci	Od 1.4.2019 je jediným spoločníkom Východoslovenská energetika a.s. Mlynská 31 Košice 042 91 Zmena bola zapísaná do obchodného registra dňa 2.4.2019
Zmena v roku 2019 - konatelia .	Dňa 1.4.2019 došlo k zmene konateľov spoločnosti Ing. Stanislav Kundrát Soľná 46 Prešov 080 05 Vznik funkcie: 01.04.2019 Ing. Ján Hyža Iršajská 866/25 Limbach 900 91 Vznik funkcie: 01.04.2019 Ing. Michal Adámek Bajkalská 29/D Bratislava 821 01 Vznik funkcie: 01.04.2019
Zlúčenie, splynutie, rozdelenie spoločnosti	Spoločnosť je právnym nástupcom v dôsledku zlúčenia od 1.8.2019
Spoločnosť zaniknutá zlúčením, splynutím alebo rozdelením:	KVT control s.r.o. Rožňavská 1 Bratislava - Nové mesto 831 04 KVT servis s.r.o. Rožňavská 1 Bratislava 831 04

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (par 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	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2018	Predchádzajúce účtovné obdobie 2017	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 600 404	796 479	Áno
Čistý obrat celkom	2 578 967	1 915 395	Áno
Počet zamestnancov	11	10	Áno

Komentár: Účtovná jednotka (ďalej len "ÚJ") 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:
16.7.2019

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

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

- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, zostavuje spoločnosť RWE Aktiengesellschaft so sídlom Opernplatz 1, Essen, Nemecko.
- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Východoslovenská energetika Holding a.s. so sídlom Mlynská 31, Košice.
- Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:
Kópiu konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídle uvedených spoločností:
RWE Aktiengesellschaft so sídlom Opernplatz 1, Essen, Nemecko.
Východoslovenská energetika Holding a.s. so sídlom Mlynská 31, Košice.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	20	11

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):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	Žiadne	Žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	Žiadne	Žiadne
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):	Žiadne	Žiadne

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „závierkový deň“) v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

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.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

V roku 2019 prišlo k zlúčeniu spoločnosti KVT Control s.r.o. a KVT Servis s.r.o. so spoločnosťou innogy Solutions dňa 1.8.2019. Zlúčenie malo dopad na súvahu v nasledovných hodnotách. Pri zlúčení prišlo v pôvodných spoločnostiach k preceneniu majetku reálnou hodnotou. Nakoľko základné imanie Spoločnosti sa zlúčením nezmenilo bolo základné imanie spoločností KVT Servis s.r.o. a KVT Control s.r.o., rezervný fond, oceňovacie rozdiely, ako aj hospodársky výsledok predchádzajúcich období účtovaný voči účtu 428.

Aktíva spolu	167 661,86	174 862,77
Neobežný majetok	37 008,20	33 051,92
Dlhodobý majetok	64 261,17	80 091,14
Oprávky k majetku	-27 252,97	-47 039,22
Obežný majetok	130 653,66	141 810,85
Zásoby	57 220,87	36 566,65
Opravné položky zásoby	-305,18	-179,14
Bankové účty a pokladnice	609,98	38 793,12
Pohľadávky	26 669,54	66 742,12
Opravná položka k pohľadávkam	-6 518,64	-1 515,61
Čistá hodnota zákazky	51 318,06	0
Časové rozlíšenie	1 659,03	1 403,71
Pasíva celkom	167 661,86	174 862,77
V spoločnosti Isol účtované na účet 428	-17 530,28	76 339,93
Základné imanie	5 000,00	6 900,00
Fondy	456,37	690,00
Hospodársky výsledok (HV)	-35 019,35	11 883,63
HV predchádzajúce obdobie	772,51	33 675,33
Oceňovacie rozdiely	11 260,19	23 190,97
Závazky a rezervy	185 192,14	98 522,84
Závazky	153 860,20	85 316,36
Finančné výpomoci a bankové úvery	26 141,23	6 087,13
Časové rozlíšenie	438,88	1 078,24
Rezervy	4 751,83	6 041,11

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

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:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom)	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak – zo zlúčenia	Precenenie na reálnu hodnotu pri zlúčení
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Vid' poznámka*
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak – zo zlúčenia	Obstarávacia cena v pôvodnej spoločnosti ponížená o opravné položky
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Vid' poznámka**

12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
12.3.	Pohľadávky zo zlíčenia	Menovitá hodnota ponížená o opravnú položku
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
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:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota
21.	Odložená daň z príjmov	Vid' poznámka***

Poznámka* zásoby obstarané kúpou:

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa účtuje spôsobom A. V priebehu účtovného obdobia sa obstarávacia cena zásob účtuje na ľarchu účtu 111, 131 so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch triedy 3 alebo 2. Vedľajšie obstarávacie náklady - dopravné, balné, skontá, sú zahrnuté do obstarávacej ceny zásob.

Prevzatie materiálu na sklad sa účtuje v obstarávacích cenách spolu s vedľajšími obstarávacími nákladmi.

Spotreba materiálu, predaj tovaru na ľarchu účtov skupiny 501, 504

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob vážený priemer

Inventarizačné rozdiely materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 549 Manká a škody a pri prebytku v prospech účtu 648 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Ak je možné preukázať, že k prebytku prišlo nesprávnym účtovaním spotreby materiálu v priebehu účtovného obdobia potom na ľarchu účtov v skupine 50 Spotrebované nákupy. V prípade nájdených zásob pri inventúre na účet 648

Poznámka** k Zákazkovej výrobe:

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe a nemá zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe podľa metódy stupňa dokončenia zákazky. Vypočítava pre každú zákazku jednotlivu stupeň dokončenia zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov ku rozpočtovaným nákladom. Takto vypočítané % dokončenosti zákazky použije pre výpočet tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky a to tak, že ním násobí rozpočtované tržby. Získanú hodnotu tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky porovná so skutočnou fakturáciou tržieb. Rozdiel zaúčtuje ako zníženie / zvýšenie tržieb prostredníctvom účtu 316

Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poznámka*** k odloženej dani z príjmov:

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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. 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**: Žiadne

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Žiadne

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).
 - Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.
 - Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v systave podvojného účtovníctva (ďalej len „PU“); § 21/6 PU).
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), použila ocenenie reálnou hodnotou majetok, zásoby a pohľadávky pri prevzatí majetku pri zlúčení spoločnosti
 - ÚJ k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
 - 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; § 24/6 ZoU).
- 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 (%)	Odpisové metódy
Software	013	3	33	lineárne
Dopravné prostriedky	022	4	25	lineárne
Drobný dlhodobý hmotný majetok	022	2	50	lineárne
Stroje, prístroje	022	4	25	lineárne
Žeriav	022	6	16,67	lineárne

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Pohoda (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). 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 používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny nad 500 € jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU). Odpisuje 24 mesiacov rovnomerne.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné 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: Spoločnosti neboli poskytnuté dotácie.

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Úctovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného úctovného obdobia:

Spoločnosť neúčtovala o významných opravách minulého obdobia

Opis úctovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
-	-	-	-	-

Vysvetlivky k oprave chýb minulých úctovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať úctovné knihy minulých úctovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom úctovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých úctovných období sa účtujú ako výsledkové úctovné prípady bežného úctovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých úctovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihladne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých úctovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých úctovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

6) Zásady pre tvorbu opravných položiek**a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám**

V spoločnosti bola tvorená opravná položka k materiálu. Tieto sa tvoria na základe zostavy bezobratových zásob, v účtovnom programe Pohoda ktorá je uložená po vykonaní inventúry a uložení stavu skladu ku dňu účtovnej závierky a vychádza so stavu zásob na sklade k tomuto dátumu. Na základe pohybu príjmu a výdaja sa potom stanovuje počet dní bez pohybu. Následne sa opravná položka k materiálu vytvorí na základe tabuľky nižšie:

Prepočet bezobratkových zásob k závierkovému dňu

počet dní bez pohybu	tvorba opravnej položky v %
do 365	0
od 366 do 730	10%
od 731 do 1096	20%

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Od roku 2019 Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam v súlade s účtovnou politikou materskej spoločnosti. Dopad zo zmeny účtovnej metódy je považovaný za nevýznamný.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

Komentár: Spoločnosť neúčtovala o goodwill.

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

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
-	-	-	-	-

Komentár: Spoločnosť neúčtovala o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – k závierkovému dňu sa oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

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

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo – uver automobil	21 001
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	-	-
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	21 001

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: **Žiadne**

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní: **Žiadne**

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu: **Žiadne**

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní: **Žiadne**

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): **Žiadne**

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – možný 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; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

1b) **Podmienené záväzky** – podmienené záväzky vyplývajúce napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

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.

- 2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

- 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	-	-
Závazky z opcí	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Iné	-	-

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - 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, napríklad:

- a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **Žiadne**
- b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **Žiadne**
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **Žiadne**
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **Žiadne**
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **Žiadne**
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **Žiadne**
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **Žiadne**
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **Žiadne**
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

Koncom roka 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, Koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Spoločnosť považuje dôsledky rozšírenia vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej závierky. Vedenie Spoločnosti posúdilo dôsledky na jej finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť a očakáva, že oproti pôvodnému plánu na rok 2020 dôjde k poklesu prevádzkového zisku o približne 25%, čo nepredstavuje významný dopad, ktorý by mohol ohroziť predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

Dňa 28. februára 2020 Spoločnosť pristúpila do "cash-poolingu" v rámci skupiny Východoslovenská energetika Holding a.s. a splatila úver vo výške 1 000 000 EUR spoločnosti Východoslovenská energetika Holding a.s.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **Žiadne**

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **Žiadne**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **Žiadne**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **Žiadne**