

Čl. I. Všeobecné údaje

(1) **Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov, v anglickom jazyku Emergency Oil Stocks Agency**, záujmové združenie právnických osôb (ďalej len „Agentúra“), bola založená zakladateľskou zmluvou dňa 12. septembra 2013. O zápise Agentúry do registra záujmových združení právnických osôb rozhodol dňa 13. septembra 2013 Okresný úrad Bratislava, odbor všeobecnej vnútornej správy pod číslom ObU-BA-OVVS2-2013/55076.

Sídlo : Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava–Ružinov;
IČO: 45741662

Zakladajúci členovia:

Spoločnosť pre skladovanie, a.s., Trakovice 461, 919 33 Trakovice, IČO: 47400781
Bennet Oil, s.r.o., Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava, IČO: 36707279
OMV Slovensko, s.r.o., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, IČO: 00604381
PROGRESS TRADING, a.s., Cukrovarská 22, 075 01 Trebišov, IČO: 31679765
SLOVNAFT, a.s., Vlčie hrdlo 1, 824 12 Bratislava, IČO: 31322832

Súčasní členovia:

Spoločnosť pre skladovanie, a.s., Trakovice 461, 919 33 Trakovice, IČO: 47400781
OMV Slovensko, s.r.o., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, IČO: 00604381
PROGRESS TRADING, a.s., Cukrovarská 22, 075 01 Trebišov, IČO: 31679765
SLOVNAFT, a.s., Vlčie hrdlo 1, 824 12 Bratislava, IČO: 31322832
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, IČO: 35777087 (od 03. decembra 2014)

(2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o členoch predstavenstva

Meno a priezvisko členov	Názov orgánu	Poznámka
Ing. Peter Ufnár	predseda predstavenstva	od 18.07.2020
Ing. Katarína Vršanská	členka predstavenstva	od 18.07.2020 do 09.05.2023
Ing. Peter Kamenický	člen predstavenstva	od 10.05.2023
JUDr. Zuzana Oprchalová	členka predstavenstva	od 17.09.2013
Ing. Marek Senkovič	člen predstavenstva	od 17.09.2013

Informácie o členoch dozornej rady

Meno a priezvisko členov	Názov orgánu	Poznámka
Ing. Vladimír Kestler, PhD.	predseda dozornej rady	od 17.09.2013
Ing. Jarmila Gurská	členka dozornej rady	od 28.01.2015
Ing. Tomáš Tóth	člen dozornej rady	od 01.09.2020
Ing. Juraj Koreň	člen dozornej rady	od 01.09.2020
Ing. Peter Vyšný	člen dozornej rady	od 20.10.2020

(3) Zájumové združenie právnických osôb bolo založené za účelom obstarávania a udržiavania núdzových zásob ropy a ropných výrobkov (ďalej len „núdzové zásoby“) pre potreby ich použitia v stave ropnej núdze, alebo na plnenie medzinárodných záväzkov, ktorými je Slovenská republika viazaná.

Predmetom činnosti Agentúry je:

- zabezpečenie obstarávania a udržiavania núdzových zásob,
- skladovanie núdzových zásob,
- nakladanie s núdzovými zásobami,
- uvoľňovanie núdzových zásob.

Agentúra obstaráva núdzové zásoby pre vybraných podnikateľov podľa zákona č. 218/2013 Z. z. o núdzových zásobách ropy a ropných výrobkov a o riešení stavu ropnej núdze a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 218/2013 Z. z.“) najmenej v rozsahu minimálneho limitu núdzových zásob, ktorý určí Správa štátnych hmotných rezerv SR. Náklady potrebné na obstarávanie a udržiavanie núdzových zásob financuje Agentúra z odplaty, ktorú platia vybraní podnikatelia na základe zmluvy o zabezpečení udržiavania núdzových zásob, ako aj z externého financovania. Odplatu stanovuje Agentúra v súlade so stanovami Agentúry schválenými vládou Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“). Odplata musí byť nediskriminačná. Odplata pokrýva najmä náklady na obstarávanie a poistenie núdzových zásob, nakladanie s núdzovými zásobami, úroky a ostatné náklady na financovanie Agentúry, náklady súvisiace so založením a vznikom Agentúry a administratívne náklady Agentúry.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov uvádzame v nasledovnom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	6
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť	0	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Agentúra zostavuje účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Vykazovanie núdzových zásob ropy a ropných výrobkov

Vzhľadom na skutočnosť, že ide o zásoby, ktoré sú dlhodobo skladované v nádržiach za účelom ich prípadného použitia v čase vyhlásenia stavu ropnej núdze a vzhľadom na charakter zásob, ktoré sa nepredávajú, nespotrebovávajú, ani nevstupujú do výrobného procesu a je možné ich uvoľniť len na základe rozhodnutia vlády SR v súlade so zákonom č. 218/2013 Z. z., tieto zásoby majú charakter dlhodobého majetku, ktorý účtovnej jednotke prináša ekonomické úžitky v podobe poplatku za služby Agentúry. Z tohto dôvodu účtovná jednotka tento majetok vykazuje ako neobežný majetok (účet 022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí). Nakoľko ide o špecifický druh majetku a nie je možné určiť predpokladanú dobu životnosti, účtovná jednotka stanovila ročný odpis ako skutočné opotrebenie v podobe úbytkov núdzových zásob v procese obmieň.

Účtovné zobrazenie pôžičky zásob ropných výrobkov (vlastnených nad rámec núdzových zásob)

Predstavenstvo Agentúry na svojom zasadnutí dňa 14.6.2022 schválilo poskytnutie núdzových zásob ropných výrobkov v objeme 24 000 m³ motorovej nafty a 6 000 m³ motorového benzínu v súlade s ustanovením § 11 zákona č. 218/2013 Z. z. pre člena Agentúry na základe žiadosti zo dňa 9.6.2022 formou pôžičky, splatnej do 28.2.2023 (v rámci zmluvných podmienok bolo dohodnuté napríklad aj poskytnutie zábezpeky, vrátenie väčšieho množstva/peňažného úroku, atď.). Dôvodom takéhoto rozhodnutia predstavenstva bola taká núdzová situácia, ktorá síce nevyžadovala vyhlásenie stavu ropnej núdze vládou Slovenskej republiky, avšak bola natoľko vážna, že vznikli dôvodné obavy o ohrozenie alebo prerušenie dodávok ropných výrobkov na slovenský trh. A to vzhľadom na objem dovážaných/uvolňovaných pohonných hmôt na slovenskom trhu touto spoločnosťou, ktorá ďalej nemohla pokračovať v kontinuálnych dodávkach na slovenský trh pre vážnu poruchu destilačnej jednotky v ich rafinérii vo Schwechate. Spoločnosť, ktorá je členom Agentúry sa zároveň zaviazala, že vráti Agentúre tovar rovnakého druhu, množstva a kvality, pričom sa súčasne zaviazala vrátiť aj navyše tovar v primerane väčšom množstve (ďalej len „úrok“). V prípade nemožnosti vrátenia väčšieho množstva tovaru sa obe strany dohodli, že daná spoločnosť zaplatí Agentúre peňažný úrok. Peňažný úrok bol Agentúre splatený dňa 31.03.2023 vo výške 154 tisíc EUR a úrok vo forme tovaru bol prijatý vo výške 32 tisíc EUR naskladnením tovaru dňa 28.02.2023.

O tejto výpožičke bolo účtované ako o úbytku neobežného majetku na účte 022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí súvzťažne so vznikom pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky. Príslušné úroky boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2022 účtované na účte 664 - Úroky, so súvzťažným zápisom na účte 385 – Príjmy budúcich období. Úrok prislúchajúci k roku 2023 bol účtovaný na účte 664 - Úroky, so súvzťažným zápisom na účte 315 – Ostatné pohľadávky. Vrátenie pôžičky v roku 2023 bolo účtované ako prírastok neobežného majetku na účte 022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí súvzťažne so splatením pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

V roku 2023 účtovná jednotka nemenila účtovné metódy.

Účtovné zobrazenie pravidelných obmien núdzových zásob

Za účelom zabezpečenia požadovaných kvalitatívnych a kvantitatívnych parametrov núdzových zásob sú tieto pravidelne kontrolované, testované a obmieňané. Obmeny núdzových zásob sa vykonávajú na základe uzatvorených zmlúv o zabezpečení dodržiavania kvalitatívno-technických parametrov núdzových zásob a v súlade s plánom ich obmien.

Odovzdanie núdzových zásob Agentúrou pri pravidelnej obmene núdzových zásob sa účtuje na základe vyúčtovacej faktúry do výnosov (na účte 311A - Odberatelia, súvzťažne s účtom 651A - Tržby z predaja DNM a DHM).

Po vyskladnení nádrže sa zaúčtuje úbytok núdzových zásob na základe výdajky (na účet 552A - Zostatková cena predaného DNM a DHM, súvzťažne s účtom núdzových zásob).

Pri obmene vzniká prirodzený úbytok, ktorý sa zaúčtuje do nákladov (na účet 551A - Odpisy DNM a DHM, súvzťažne s účtom 022A - Samostatné hnuťelné veci a SHV).

Doplnenie núdzových zásob po obmene sa účtuje na účte 042A - Obstaranie DNM a DHM, súvzťažne s účtom 321A - Dodávatelia. Následne sa zaúčtuje príjem núdzových zásob (na účtoch 022A - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí/042A - Obstaranie DNM a DHM).

Účtovné zobrazenie zámeny núdzových zásob

Za účelom efektívnej diverzifikácie zásob Agentúra pristúpila k jednorazovej zámene núdzových zásob.

Predstavenstvo Agentúry rozhodnutím zo dňa 14. 6. 2022 schválilo zámenu automobilového benzínu v celkovo objeme 16 361 000 litrov za motorovú naftu v objeme približne 14 590 167,83 litrov, v rovnakej finančnej hodnote pri evidenčných cenách, v rámci zámeny núdzových zásob ropných výrobkov v zmysle § 2 písm. g) bod 3 zákona č. 218/2013 Z.z. a podľa príslušnej Zmluvy o ochraňovaní ropných výrobkov, a to v priebehu IV. kvartálu 2022. Účelom tejto zámeny je trvalo zvýšiť objem udržiavaných núdzových zásob vo forme motorovej nafty a znížiť objem udržiavaných zásob vo forme benzínu tak, aby pomer medzi jednotlivými ropnými výrobkami v núdzových zásobách presnejšie zodpovedal súčasnej ako aj odhadovanej štruktúre spotreby ropných výrobkov v Slovenskej republike. Zmluva o zámene ropných výrobkov č. 0823957/00CRZ bola podpísaná zmluvnými stranami dňa 26.9.2022 a jej predmetom je zámena 16 361 000 litrov automobilového benzínu za 14 663 485 litrov motorovej nafty.

Zámena sa realizuje v súlade so zákonom č. 213/2018 Z.z. prostredníctvom niekoľkých transakcií majúcich ekonomickú podstatu nákupu a predaja, so zmluvne dohodnutou cenou za každú z týchto transakcií. Z tohto dôvodu je o predmetných transakciách aj účtované ako o kúpe a predaji nasledovne:

- A) Predaj automobilového benzínu predstavuje v podmienkach Agentúry vyradenie ropných výrobkov, ktoré sa účtuje na ľarchu účtu 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 082 – Oprávky k samostatným hnuťelným veciam a k súboru hnuťelných vecí. Následne sa samotné vyradenie účtuje na ľarchu účtu 082 – Oprávky k samostatným hnuťelným veciam a k súboru hnuťelných vecí a v prospech účtu 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí.
Nakoľko ide z pohľadu Agentúry o dodanie tovaru, vystavenie faktúry za predaj benzínu sa účtuje na ľarchu účtu 311 – Odberatelia a v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty a 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.
 - B) Nákup motorovej nafty sa účtuje na základe dodávateľskej faktúry na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 321 – Dodávatelia. Nakoľko ide o nadobudnutie tovaru pri ktorom vzniká Agentúre nárok na odpočet DPH, sa uvedená transakcia účtuje v zmysle ustanovení § 41 postupov účtovania na ľarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty. Následne sa zaradenie majetku zaúčtuje na ľarchu účtu 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí a v prospech účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. K ukončeniu tejto transakcie došlo až počas roka 2023.
- (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov:
- a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou – oceňuje sa obstarávacou cenou, vrátane vedľajších nákladov na obstaranie majetku.
 - b) Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú v zmysle § 25/1/a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, t. j. obstarávacou cenou vrátane súvisiacich nákladov.
 - c) Pohľadávky – oceňujú sa pri vzniku menovitou hodnotou, toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.
 - d) Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - e) Záväzky, vrátane pôžičiek a úverov sa pri vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
 - f) Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa hlavne na nevyčerpané dovolenky vrátane súvisiaceho poistného a na nevyfakturované dodávky.
- (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku :

Druh majetku	Doba odpisovania v rokoch	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Notebooky	4	48 mesiacov	Rovnomerná
Nábytok	4	48 mesiacov	Rovnomerná
Núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	x	x	Ročný odpis v podobe skutočných úbytkov v procese obmien

(4) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Manažment prehodnocuje ku každému súvahovému dňu, či existuje indikátor poklesu hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Ak takýto indikátor existuje, manažment odhadne spätne ziskateľnú hodnotu majetku ako reálnu hodnotu aktíva zníženú o náklady na predaj alebo hodnotu z používania tohto aktíva podľa toho, ktorá je vyššia.

Účtovná hodnota je znížená na spätne ziskateľnú hodnotu a strata z poklesu hodnoty je vykázaná v nákladoch. Opravná položka na pokles hodnoty vykázaná v predchádzajúcich obdobiach je rozpustená, ak došlo k zmene odhadov použitých na určenie hodnoty z používania aktíva alebo jeho reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj. Zisk a strata z predaja zistená porovnaním výnosov z predaja s účtovnou hodnotou je účtovaná do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom došlo k predaju.

Spätne ziskateľná hodnota núdzových zásob ropy a ropných výrobkov predstavuje súhrn peňažných tokov z predaja týchto zásob ocenených trhovou cenou k súvahovému dňu a budúce príjmy z odpłaty týkajúce sa náhrady ďalších oprávnených nákladov, ktoré by vznikli v súvislosti s predajom týchto zásob vrátane nákladov na financovanie Agentúry. Agentúra vyhodnotila potrebu tvorby opravnej položky k núdzovým zásobám so záverom, že spätne ziskateľná hodnota prevyšuje obstarávaciu cenu núdzových zásob a teda k 31. decembru 2023 nie je potrebné tvoriť opravnú položku.

Agentúra uplatňuje opravné položky a rezervy za účelom zohľadnenia zníženia hodnoty majetku a zaúčtovania záväzkov s neistou výškou alebo časovým vymedzením.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Agentúra má vo vlastníctve výlučne dlhodobý hmotný majetok. Agentúra neúčtovala v roku 2023 ani v bezprostredne predchádzajúcom období o dlhodobom nehmotnom majetku alebo dlhodobom finančnom majetku. Prehľad o jeho pohybe uvádzame v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 1 Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia				505 239 412							505 239 412
prírastky				78 405 072							78 405 072
úbytky				49 065 997							49 065 997
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				534 578 487							534 578 487
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia				8 946							8 946
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				10 846							10 846
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				505 230 466							505 230 466
Stav na konci bežného účtovného obdobia				534 567 641							534 567 641

Tabuľka č. 2 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia				539 755 965							539 755 965
prírastky				31 109 091							31 109 091
úbytky				65 625 644							65 625 644
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				505 239 412							505 239 412
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia				8 946							8 946
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				8 946							8 946
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				539 747 019							539 747 019
Stav na konci bežného účtovného obdobia				505 230 466							505 230 466

(2) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Na dlhodobý majetok Agentúry nie je zriadené záložné právo. Agentúra môže uvoľniť núdzové zásoby len na základe rozhodnutia vlády. Návrh na uvoľnenie núdzových zásob predkladá vláde Správa rezerv. Agentúra je oprávnená voľne nakladať s núdzovými zásobami, ktoré prevyšujú minimálny limit núdzových zásob na príslušný kalendárny rok, ak nakladaním s núdzovými zásobami neklesne množstvo núdzových zásob pod minimálny limit núdzových zásob stanovený podľa §7 odseku 1 zákona č. 218/2013 Z.z. K 31. decembru 2023 Agentúra mala k dispozícii núdzové zásoby prevyšujúce uvedený limit.

(3) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

V marci 2021 sa predali všetky motorové vozidlá a boli ukončené poistné zmluvy. Spoločnosť má motorové vozidlá na operatívny lízing.

(4) Núdzové zásoby sú poistené na základe poistenej zmluvy č. 411 017 978 „Poistenie majetku, strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb“ v znení jej dodatkov, ktorá je uzatvorená na dobu neurčitú. Od 1. decembra 2016 je poistná suma na krytie aktuálnej celkovej hodnoty núdzových zásob vo výške 540 000 000 EUR. Zohľadnenie zníženia hodnoty dlhodobého majetku je uvedené v Čl. II odsek 4).

(5) Agentúra k 31. decembru 2023 eviduje celkové pohľadávky vo výške 10 040 408 EUR. Celkové pohľadávky Agentúry sú tvorené iba krátkodobými pohľadávkami. Významnú časť krátkodobých pohľadávok (brutto) tvoria pohľadávky z obchodného styku, ktoré predstavujú 9 562 081 EUR. Ide o pohľadávky voči vybraným podnikateľom, ktoré vznikli v súvislosti s poskytovaním služieb zabezpečenia udržiavania núdzových zásob a zvyšnú časť tvoria iné pohľadávky.

Prehľad opravných položiek k pohľadávkam v nasledovnej tabuľke:

Opravné položky k pohľadávkam	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	425 032	68 997		3 053	490 976
Opravné položky k ostatným pohľadávkam	82	2			84
Opravné položky k pohľadávkam voči účastníkom združenia					
Opravné položky k iným pohľadávkam					
Opravné položky k pohľadávkam spolu	425 114	68 999		3 053	491 060

(6) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti uvádzame v nasledovnej tabuľke:

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku do lehoty splatnosti	9 070 038	9 380 168
Pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti	492 042	739 73
Ostatné pohľadávky	484	30 026 205
Iné pohľadávky	477 844	888
Pohľadávky spolu	10 040 408	40 146 995

(7) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia

Položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	101	210
Licencia ESET	101	210
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	925 736	923 736
<i>Environmentálne poistenie</i>	<i>270 217</i>	<i>270 217</i>
<i>Poistenie zásob ropy a ropných výrobkov</i>	<i>613 149</i>	<i>613 149</i>
<i>Poistenie dopravného prostriedku</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Iné poistenie</i>	<i>41 189</i>	<i>39 419</i>
<i>Iné náklady budúcich období</i>	<i>1 181</i>	<i>951</i>
Príjmy budúcich období :	77 986	248 115

(8) Vlastné zdroje krytia

Agentúra ako záujmové združenie právnických osôb netvorí základné imanie. Do vlastných zdrojov krytia vstupuje výlučne výsledok hospodárenia Agentúry. K 31.decembru 2023 Agentúra dosiahla vlastné zdroje krytia vo výške 395 111 706 EUR.

Prehľad o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku za bežné účtovné obdobie

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku	302 381 611			51 701 393	354 083 004
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	51 701 393	41 028 702		-51 701 393	41 028 702
Spolu	354 083 004	41 028 702		0	395 111 706

Prehľad o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie)

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku	255 747 586			46 634 025	302 381 611
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	46 634 025	51 701 393		-46 634 025	51 701 393
Spolu	302 381 611	51 701 393		0	354 083 004

Rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2022

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	51 701 393
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	51 701 393
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

(9) Cudzie zdroje**a) Rezervy**

Agentúra tvorila k 31. decembru 2023 rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane súvisiaceho poistného, rezervy na odmeny vrátane súvisiaceho poistného, rezervy na zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania, rezervy na audit. Uvedené rezervy budú použité a následne zúčtované v účtovnom období 2024.

Prehľad o tvorbe a použití rezerv za bežné účtovné obdobie

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a súvisiace poistné	15 385	13 421	13 379	2 006	13 421
Rezerva na zostavenie, účtovnej závierky a daňového priznania, kvartálne služby, audit, stravné lístky	7 200	17 500	7 200	0	17 500
Iné rezervy (odmeny)	56 694	39 072	56 694	0	39 072
Zákonné rezervy spolu krátkodobé	79 279	69 993	77 273	2 006	69 993
Ostatné rezervy krátkodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	79 279	69 993	77 273	2 006	69 993

Prehľad o tvorbe a použití rezerv (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie)

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a súvisiace poistné	18 513	15 385	18 513	0	15 385
Rezerva na zostavenie a overenie účtovnej závierky	9 910	7 200	7 350	2 560	7 200
Iné rezervy (odmeny)	31 028	56 694	31 028	0	56 694
Zákonné rezervy spolu krátkodobé	59 451	79 279	56 891	2 560	79 279
Ostatné rezervy krátkodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	59 451	79 279	56 891	2 560	79 279

b) Záväzky

Záväzky	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Z toho zdaňovaná činnosť	Z toho nezdaňovaná činnosť
Ostatné dlhodobé záväzky	147 349 592		147 349 592
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	4 665 892		4 665 892
Daňové záväzky	12 675		12 675
Ostatné krátkodobé záväzky	73 660 855		73 660 855
Záväzky spolu	225 689 014		225 689 014

c) Prehľad záväzkov podľa lehoty splatnosti

Druh závazkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	78 339 422	30 386 140
Krátkodobé závazky spolu	78 339 422	30 386 140
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	147 349 592	100 000 000
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	116 359 524
Dlhodobé závazky spolu	147 349 592	216 359 524
Krátkodobé a dlhodobé závazky spolu	225 689 014	246 745 664

Významnú časť krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky z obchodného styku vo výške 4 665 892 EUR (v roku 2022 vo výške 3 947 217 EUR), istina z návratnej finančnej výpomoci vo výške 73 000 000 EUR (v roku 2022 vo výške 25 000 000 EUR) a úroky z návratnej finančnej výpomoci (ďalej len „NFV“) vo výške 632 107 EUR (v roku 2022 vo výške 483 840 EUR). Úroky sú splatné po 6 mesiacoch (splatnosť úrokov je dvakrát ročne, a to v mesiacoch jún a december).

Najvýznamnejšiu časť dlhodobých záväzkov tvorí NFV, ktorá bola Agentúre poskytnutá v decembri 2014 vo výške 520 000 000 EUR na základe Zmluvy o návratnej finančnej výpomoci (ďalej len „Zmluva o NFV“) Ministerstvom financií SR, zo štátnych finančných aktív. Zmluva o NFV predpokladala návratnú finančnú výpomoc na obdobie desiatich rokov (t. j. do 16. decembra 2024), pričom istina tejto finančnej výpomoci mohla byť Agentúrou splatená do konca tohto obdobia, alebo predčasne jednorazovo alebo po častiach, a to bez sankčných poplatkov.

Dňa 26. novembra 2018 uzavrela Agentúra s Ministerstvom financií SR Dodatok č. 1 k Zmluve o NFV. Dodatkom č. 1 k Zmluve o NFV sa prolongoval pôvodný termín splatnosti istiny do 16. decembra 2031 a zároveň sa stanovila výška ročnej splátky istiny na základe rozhodnutia predstavenstva Agentúry, avšak minimálne vo výške 25 000 000 EUR, so splatnosťou najneskôr do 15. decembra príslušného kalendárneho roka. V decembri 2022 Agentúra splatila v poradí šiestu časť istiny NFV vo výške 40 000 000 EUR (rok 2017: 60 mil. eur, rok 2018: 50 mil. eur, rok 2019: 45 mil. eur, rok 2020: 35 mil. eur, rok 2021 : 50 mil. eur). Zvyšná časť NFV vo výške 240 000 000 je splatná do 16. decembra 2031 v zmysle podmienok uvedených v Dodatku č. 1 k Zmluve o NFV. Významnú časť dlhodobých záväzkov tvoria zábezpeky od vybraných podnikateľov v sume 1 356 835 EUR, ktorých výška bola stanovená na základe zmluvných obchodných podmienok.

Dňa 13. decembra 2023 uzavrela Agentúra s Ministerstvom financií SR Dodatok č. 2 k Zmluve o NFV. Dodatkom č. 2 k Zmluve o NFV sa prolongoval pôvodný termín splatnosti istiny do 16. decembra 2026 a zároveň sa stanovila nová výška ročnej splátky istiny na základe rozhodnutia predstavenstva Agentúry, pre obdobie do roku 2023 vždy v minimálnej výške 21 000 000 EUR a pre obdobie rokov 2024 – 2026 vždy v minimálnej výške 73 000 000 EUR, ktorá bude splatná najneskôr do 15. decembra príslušného kalendárneho roka.

d) Prehľad o návratnej finančnej výpomoci

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Dlhodobá návratná fin. výpomoc	EUR	EURIBOR 6M+ marža 1%	16.12.2026	záložné práva na pohľadávky	146 000 000	215 000 000
Krátkodobá návratná fin. výpomoc	EUR	EURIBOR 6M+ marža 1%	15.12.2024	záložné práva na pohľadávky	73 000 000	25 000 000
Spolu					219 000 000	240 000 000

e) Sociálny fond

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	2 689	1 749
Tvorba na ťarchu nákladov	2 016	1 930
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	3 493	990
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1 212	2 689

Sociálny fond je tvorený na ťarchu nákladov v zmysle platného zákona o Sociálnom fonde. Čerpanie sociálneho fondu je realizované v súlade s internou smernicou, ktorá upravuje tvorbu a použitie sociálneho fondu Agentúry.

f) Bankové úvery

Agentúra v roku 2023 neúčtovala o bankových úveroch.

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad tržieb uvádzame v nasledovnej tabuľke:

Typ výrobkov, tovarov, služieb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za udržiavanie núdzových zásob ropy a ropných výrobkov	97 317 629	96 682 024
Obmena núdzových zásob	48 934 476	42 334 880
Zámena núdzových zásob	0	0
Poplatky za omeškanie platby (zmluvné pokuty)	30	4 109
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	0

Ide najmä o výnosy v súvislosti s fakturáciou služieb za zabezpečenie udržiavania núdzových zásob, ktoré Agentúra poskytuje v súlade so zákonom č. 218/2013 Z. z.

K 31.decembru 2022 a k 31.decembru 2023 účtovná jednotka nevykazuje výnosy zo zámeny núdzových zásob podľa Čl. II odsek 1).

2. Opis a suma významných položiek finančných výnosov

Výnosy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	1 514 920	8 725
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Úroky	1 514 915	6 606
Osobitné výnosy	0	1 085
Iné ostatné výnosy	5	1 034

3. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	13 683	12 400
Úbytok núdzových zásob – obmena	48 934 475	42 334 880
Úbytok núdzových zásob - zámena	0	0
Odpisy núdzových zásob	131 522	115 586
Celkom úbytok zásob	49 065 997	42 450 466
Ostatné dane a poplatky	80	6 134
Opravy a udržiavanie	466	64
Cestovné	9 626	11 432
Reprezentačné	29 759	11 771
Služby		
Právne služby a poradenstvo	12 384	143 242
Skladovanie hmoty	45 314 479	39 874 901
Spracovanie rizík	0	0
Spracovanie účtovníctva	63 000	70 820
Vypracovanie a overenie účtovnej závierky	17 500	7 028
Nájomné + nájom autá	110 672	102 283
Telefón, web stránka, IT servis	12 835	10 076
Iné náklady	27 666	8 746
Celkom služby	45 558 536	40 217 096

4. Opis a vyčíslenie hodnoty významných ostatných nákladov

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	390 571	404 075
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	134 465	133 963
Ostatné sociálne poistenie	6 974	6 700
Zákonné sociálne náklady	27 453	8 808
Celkom	559 463	553 546
Dary	0	0
Poistenie - environmentálne	350 523	294 782
Poistenie – ropy a ropných zásob	613 149	668 890
Poistenie – autá	0	43
Poistenie – zodpovednosti za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti	43 051	42 659
Poistenie – ostatné	47	51
Bankové poplatky	192	42
Bankové poplatky pri úveroch	0	0
Náklady na exekučné trovy	0	0
Ostatné	601	951
Celkom	1 007 563	1 007 418
Opravná položka k pohľadávkam	65 946	23 488

5. Opis a suma významných položiek finančných nákladov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	10 145 378	3 246 288
Úroky	10 145 087	10 145
Kurzové straty, z toho:	291	0
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0

6. Náklady vynaložené v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Overenie účtovnej závierky	15 275	14 400
Uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	15 275	14 400

Čl. V

Údaje na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sa evidujú bankové záruky vystavené v prospech Agentúry jednotlivými vybranými podnikateľmi v súlade so zmluvnými obchodnými podmienkami. Celková výška bankových záruk k 31. decembru 2023 predstavuje 8 518 503 EUR. K 31. decembru 2022 boli bankové záruky vo výške 48 992 013 EUR.

Čl. VI

Ďalšie informácie

Agentúra neeviduje žiadne iné aktíva a iné pasíva, ani vznik možných nárokov a povinností vyplývajúcich z bežnej a finančnej oblasti, ktoré sa nesledujú v rámci bežného účtovníctva.

Daňové podmienené záväzky

Mnohé oblasti slovenského daňového práva (ako je napríklad transferové oceňovanie) neboli dostatočne vyskúšané v praxi a existujú určité neistoty, ako ich budú daňové úrady aplikovať. Vedenie Agentúry si nie je vedomé žiadnych špecifických okolností, ktoré by mohli viesť v tejto súvislosti k budúcim stratám.

Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe

Zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv

Agentúra má nasledujúce zmluvné záväzky z obstarania skladovacích služieb núdzových zásob ropy a ropných výrobkov:

- voči dcérskej spoločnosti člena Agentúry s podstatným vplyvom na účtovnú jednotku. Agentúra uzatvorila s víťazným uchádzačom z verejného obstarávania zmluvu dňa 27. februára 2015 s platnosťou do februára 2020. Agentúra využila právo prolongácie tejto zmluvy o ďalších päť rokov do februára 2025. Celkový budúci zmluvný záväzok je vo výške 18 miliónov EUR, pri súčasných cenách (bez DPH), (v roku 2022: 29 miliónov EUR).

Zároveň boli na základe verejného obstarávania uzatvorené zmluvy (na ďalšie obdobie, t. j. od roku 2025) s tou istou dcérskou spoločnosťou člena Agentúry s podstatným vplyvom na účtovnú jednotku, dňa 25.7.2022 s platnosťou do júla 2032 s možnosťou prolongácie. Celkový budúci zmluvný záväzok je vo výške 192 miliónov EUR pri súčasných cenách (bez DPH).

- voči spoločnosti pod kontrolou vlády Slovenskej republiky. Agentúra uzatvorila dňa 26. februára 2016 s danou spoločnosťou na základe výsledkov verejného obstarávania zmluvu s účinnosťou od januára 2019 platnou do februára 2025. Celkový budúci zmluvný záväzok do predstavuje 35 miliónov EUR, pri súčasných cenách (bez DPH), (v roku 2022: 56 miliónov EUR).

Zároveň bola na základe verejného obstarávania uzatvorená zmluva (na ďalšie obdobie, t. j. od roku 2025) s tou istou spoločnosťou pod kontrolou vlády Slovenskej republiky, dňa 25.7.2022 s platnosťou do júla 2032 s možnosťou opcie 5 rokov. Celkový budúci zmluvný záväzok je vo výške 370,5 miliónov EUR, pri súčasných cenách (bez DPH).

Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia

V súvislosti s ruskou agresiou na Ukrajinu a jej následkami na ropný trh Agentúra začiatkom roka 2023 dokončila zmenu časti núdzových zásob automobilového benzínu za zásoby motorovej nafty, keďže v nasledujúcom období sa očakáva napätá situácia na trhu predovšetkým v dodávkach motorovej nafty.

Ďalšie zmeny štruktúry núdzových zásob Agentúra v tejto súvislosti v najbližšom období neplánuje.

Momentálne Agentúra analyzuje potrebu dokupovania dodatočných núdzových zásob, ohľadne čoho v súčasnosti prebiehajú diskusie s Ministerstvom financií SR a Ministerstvom hospodárstva SR. Po ukončení týchto diskusií Agentúra rozhodne, či bude potrebné dokúpiť dodatočné núdzové zásoby a v akej podobe. V prípade kladného rozhodnutia o dokúpení sa predbežne predpokladá dokúpenie zásob motorovej nafty v roku 2026.

Nakoľko Slovenská republika priamo susedí s Ukrajinou, je opodstatnené ponechať núdzové zásoby pre ich použitie v stave ropnej núdze aj z dôvodu existencie väčšieho bezpečnostného rizika plynúceho práve z tejto územnej polohy daných štátov.

Dodávky ropy na Slovensko boli a sú podľa dostupných aktuálnych informácií priebežne zabezpečené a trh s ropnými produktmi nie je bezprostredne ohrozený. V prípade, že dôjde k prerušeniu fyzických dodávok ropy, Slovenská republika primerane zareaguje/resp. prijme vhodné opatrenia a uvoľní núdzové zásoby. V zmysle § 10 ods. 1 možno núdzové zásoby uvoľniť len na základe rozhodnutia vlády na návrh Správy štátnych hmotných rezerv.

V nadväznosti na informácie o pôžičke núdzových zásob uvedené na strane 2 tejto účtovnej závierky je potrebné informovať o vrátení požičaného množstva núdzových zásob, ktoré podľa predmetnej zmluvy o pôžičke bolo potrebné vrátiť najneskôr 28.02.2023. Dlžník celé požičané množstvo núdzových zásob do tohto termínu vrátil. Okrem toho bol dlžník podľa zmluvy o pôžičke povinný Agentúre uhradiť úrok, buď vo forme vrátenia väčšieho množstva zásob, alebo vo forme zaplattenia peňažného úroku. Po dohode s Agentúrou dlžník vrátil časť úroku vo forme väčšieho množstva vrátených zásob, t.j. vrátil o 31 962 litrov benzínu a 38 707 nafty viac, spolu v hodnote 77 654,11 € bez DPH. Po odpočítaní tejto sumy predstavuje zostávajúci zvyšok úroku sumu 169 221,42 €, pričom od tejto sumy bude odpočítaná výška DPH zodpovedajúca množstvu zásob vrátenému ako časť úroku, t.j. 15 530,82 €, ktorú si Agentúra vyžiada prostredníctvom DPH na vstupe ako súčasť nadmerného odpočtu. Výslednú sumu vo výške 153 690,62 € dlžník zaplatil ako peňažný úrok na účet Agentúry.

Po 31. decembri 2023 nenastali iné významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu alebo zverejnenie v tejto účtovnej závierke.