

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 v znení opatrenia č. MF/19927/2015-74) a MF/14774/2017-74, 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:	KLF-Distribúcia, s.r.o.
Sídlo:	Kukučínova 2346, 024 01 Kysucké Nové Mesto
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 07.09.2017
Hlavný predmet podnikania:	Distribúcia elektriny
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť KLF-Distribúcia, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 801 688	3 429 534	Áno
Čistý obrat celkom	1 988 674	1 416 816	Áno
Počet zamestnancov	0	0	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, podľa §2 ods. 12 zákona.

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

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 30.03.2023.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

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

a) Účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je KLF-Distribúcia, s.r.o. (najvyšší stupeň konsolidácie) je:

Obchodné meno: OMNIA HOLDING, SE (50% podiel)
Sídlo účtovnej jednotky: Václavské náměstí 802/56
Praha 110 00
Česká republika

a

Obchodné meno: ČEZ, a.s. (50% podiel)
 Sídlo účtovnej jednotky: Duhová 1444/2
 Praha 4, 140 53
 Česká republika

b) Účtovnými jednotkami, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je KLF-Distribúcia, s.r.o. (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie je:

Obchodné meno: KLF-ENERGETIKA, a.s. (50% podiel)
 Sídlo účtovnej jednotky: Kukučínova 2346, 024 11 Kysucké Nové Mesto
 IČO: 36 400 246

a

Obchodné meno: ESCO Slovensko, a.s. (50% podiel)
 Sídlo účtovnej jednotky: Mlynské nivy 4956/42, 821 09 Bratislava - Ružinov
 IČO: 52 963 659

Účtovná jednotka KLF-ENERGETIKA, a.s. a účtovná jednotka ESCO Slovensko, a.s. sú oslobodené od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 odst. 8 a 9 zákona o účtovníctve.

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

OMNIA HOLDING, SE, Václavské náměstí 802/56, Praha 110 00, Česká republika
 ČEZ, a.s., Duhová 1444/2, Praha 4, 140 53, Česká republika

d) KLF – Distribúcia, s.r.o. nie je materskou účtovnou jednotkou.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	0

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		
- Peňažný príjem za výkon funkcie	32 000	0
Dozorný orgán		
- Peňažný príjem za výkon funkcie		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Záruky, iné zabezpečenia, pôžičky alebo iné plnenia na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky neboli poskytnuté.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrením MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č. MF/19927/2015-74 a č. MF/14774/2017-74. Menou pre vykazovanie je EURO.

Účtovná jednotka zhodnotila schopnosť nepretržitého fungovania spoločnosti vrátane analýzy možného vplyvu vojny na Ukrajinu, konfliktu na blízkom Východe a energetickej krízy na ďalší vývoj spoločnosti a aj napriek ich vplyvu na hospodárenie nepredpokladá zásadne negatívny vplyv na nepretržitosť fungovania spoločnosti.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni.

2) Účtovná jednotka nezmenila v bežnom účtovnom období účtovné zásady a účtovné metódy.

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

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): bez náplne

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:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Bez náplne
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Bez náplne
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
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:	Bez náplne
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Bez náplne
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 ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Účtovná jednotka tvorila v bežnom účtovnom období rezervu na nevyfakturovanú dodávku – audit účtovnej závierky, nevyfakturované úroky z úveru, súvisiace s účtovným obdobím r. 2023 a rezervu na krytie rizika z podnikania – straty budúcich príjmov KLF-Distribúcia, s.r.o. vytvoril rezervu znížením výnosov.

d) Účtovná jednotka počas účtovného obdobia, ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: bez náplne.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU), nakoľko nemala k tomu vecnú náplň.

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Tabuľka daňových odpisov

Daňová odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis daňový v %	Metóda odpisovania daňová
0	2	50	rovnomerne
1	4	25	rovnomerne
2	6	16,67	rovnomerne
3	8	12,5	rovnomerne
4	12	8,33	rovnomerne
5	20	5	rovnomerne
6	40	2,5	rovnomerne

Tabuľka účtovných odpisov

Účtovná odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis účtovný v %	Metóda odpisovania účtovná
0	2	50	rovnomerne
1	4	25	rovnomerne
2	6	16,7	rovnomerne
3	12	8,3	rovnomerne
4	20	5	rovnomerne
5	25	4	rovnomerne
6	5	20	rovnomerne
9	25	4	rovnomerne
10	15	6,67	rovnomerne
11	8	12,5	rovnomerne
24	10	10	rovnomerne
25	20	5	rovnomerne
26	30	3,3	rovnomerne
27	45	2,2	rovnomerne
28	55	1,8	rovnomerne

Účtovná jednotka (UJ) používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Dlhodobý majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku boli stanovené účtovnou jednotkou na dobu odpisovania 5 rokov. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

Účtovná jednotka odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí. Účtovná jednotka nepoužíva komponentné odpisovanie.

Účtovná jednotka 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 pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

Dotácie na obstaranie majetku účtovnej jednotke neboli poskytnuté.

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

Bez náplne

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Bez náplne

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

Bez náplne.

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	552 000	762 000

[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	
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Ručenie Letter od Comfort obidvoch spoločníkov	
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	1 827 000

Účtovná jednotka v účtovnom období 2018 uzatvorila úverovú zmluvu za účelom financovania a refinancovania investičných nákladov spojených s výstavbou rozvodne 110 kV. Spoločnosť na zabezpečenie pohľadávok banky pri poskytnutí týchto úverov uzatvorila tieto záložné zmluvy :

- 1) Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam zo dňa 19.02.2020 na:
 - a) Pozemok parc. č. 4086/1 o výmere 2 763 m²,
 - b) Pozemok parc. č. 4086/9 o výmere 81 m²,
 - c) Pozemok parc. č. 4086/22 o výmere 969 m²,
 - d) Pozemok parc. č. 4086/23 o výmere 123 m²
 - e) Stavba transformovňa 110/22 kV-BSP bez súpisného čísla na pozemku registra C KN s parc. číslom 4086/9
 - f) Stavba transformovňa 110/22 kV-Stanovište transformátorov bez súpisného čísla na pozemku registra C KN s parc. číslom 4086/23,
- 2) Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam zo dňa 18.12.2018 na:
Strojno-technologické zariadenie rozvodne 110 kV,
- 3) Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam č. zo dňa 18.12.2018 na:
Existujúce aj budúce pohľadávky spoločnosti,
- 4) Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam zo dňa 18.12.2018 na:
Pohľadávky záložného veriteľa s príslušenstvom, ktoré vzniknú na základe zmeny právneho vzťahu založeného zmluvami o úvere (t.j. pohľadávok, vyplývajúcich zo zmeny výšky poskytnutých peňažných prostriedkov a pod.), a/alebo nahradením záväzku vyplývajúceho zo zmlúv o úvere novým záväzkom,
- 5) Zmluvy o zriadení záložného práva na obchodné podiely zo dňa 18.12.2018 na obchodné podiely v spoločnosti.

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nevlastní vlastné akcie.

5) O nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období účtovná jednotka neúčtovala.

6) Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, účtovná jednotka neeviduje.

1b) **Podmienené záväzky** – vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia ani voči spriazneným osobám účtovná jednotka neeviduje.

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 účtovná jednotka neuvádza.

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

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

a - b) O poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku, zmene výšky rezerv, opravných položiek ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nemá účtovná jednotka informácie.

c - e) O zmene spoločníkov, prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti účtovná jednotka nemá informácie. Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku účtovná jednotka nezaznamenala.

f - h) V účtovnej jednotke neboli začaté alebo ukončené činnosti časti účtovnej jednotky a nedošlo k zlúčeniu, splynutiu, rozdeleniu a zmene právnej formy účtovnej jednotky. Účtovná jednotka nevydala dlhopisy ani iné cenné papiere.

i) Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje účtovná závierka a k termínu na podanie daňového priznania, spoločnosť rieši problematiku možného vrátenia schválených kompenzácií cien vybraných druhov taríf za distribúciu elektriny.

j) V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezískala a ani jej neboli odobraté licencie alebo iné povolenia významné pre činnosť účtovnej jednotky.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Účtovnej jednotke nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom prijíma náhradu za túto činnosť v akejkoľvek forme a zároveň vykonáva aj iné činnosti.

2 – 3) Činnosť účtovnej jednotky nie je zaradená do osobitnej kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu a jej obrat za bezprostredne predchádzajúce obdobie nebol väčší ako 250 000 000 EUR.

Zostavené dňa: 09.02.2024	Podpisový záznam členov statutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
Schválené dňa:	 Ing. Miroslav Glamoš, konateľ Ing. Pavel Mazák, konateľ	 Ing. Emilia Zelinová splnomocnená osoba	 Ing. Emilia Zelinová splnomocnená osoba