

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	4	0	6	9	4	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	8	3	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno spoločnosti**

Veolia Utilities Žiar nad Hronom, a.s.  
Priemyselná 12  
965 63 Žiar nad Hronom

**Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Veolia Utilities Žiar nad Hronom, a.s. (pôvodne Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s., ďalej len Spoločnosť) bola založená 7.3.2008 a do obchodného registra bola zapísaná 8.4.2008 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica v Banskej Bystrici, oddiel Sa, vložka číslo 930/S) pod obchodným menom ENEVIA, a.s. ako stopercentná dcérska spoločnosť ZSNP, a.s. ZSNP, a.s. previedla celý svoj majetkový podiel v spoločnosti ENEVIA, a.s. na spoločnosť DALKIA a.s., ktorá zmenila obchodné meno na Veolia Energia Slovensko, a.s. dňa 23.1.2015 a rozhodnutím jediného akcionára pri výkone valného zhromaždenia zo dňa 28.8.2008 zmenila jej obchodné meno z ENEVIA, a.s. na Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. Zmena obchodného mena bola zapísaná 5.9.2008.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba tepla (celkový inštalovaný výkon 135,5 MW, z toho čierne uhlie 95,2 MW, plyné palivo 40.3 MW)
- rozvod tepla (maximálny výkon pre dodávku tepla 99 MW)
- plynárenstvo v rozsahu dodávka plynu a distribúcia plynu
- elektroenergetika (výroba elektriny, dodávka elektriny, distribúcia elektriny)
- vodoinštalatérstvo a kúrenárstvo
- prenájom hnuteľných vecí
- montáž, rekonštrukcia vyhradených tlakových, elektrických, plynových zariadení
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- nakladanie s nebezpečným odpadom
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených elektrických, plynových zariadení
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod a veľkoobchod

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 21. júna 2023.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**5. Informácie o skupine**

Účtovná závierka Spoločnosti je k 31.12.2023 zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavuje spoločnosť VEOLIA ENVIRONNEMENT, SA, 21, rue La Boétie, 75008 Paris.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je dostupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 118 (v účtovnom období 2022 bol 121).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 119, z toho 13 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 125 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 30. júna 2023.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 2. marca 2009 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Informácie o ostatných finančných povinnostiach a nájmoch sú uvedené v časti F.2 a F.3.

**3. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

**Úsudky**

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

**4. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4,5	rovnomerná	20%, 25%
Ostatný nehmotný majetok	8,5 – 20 rokov	rovnomerná	5-11,76%

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v % alebo koeficient pre zrýchlené odpisovanie
Stavby	10-31	rovnorná	3,2-10%
Stroje, prístroje a zariadenia	4-31	rovnorná	3,3-25%
Dopravné prostriedky	4,6	rovnorne	16,67-25%

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod B.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### 5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

#### 6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	4	0	6	9	4	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	8	3	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

#### 7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### 8. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

#### 9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

#### 10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

##### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod B.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

##### *Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**11. Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**12. Rezervy**

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

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

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**Rezerva na emisie**

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

**Rezerva na stratové kontrakty**

Rezerva na stratové kontrakty z plynu a elektrickej energie sa tvorí pre obchody, kde pre čiastočné forwardové tranže spoločnosť predpokladá vyššie náklady na nákup plynu a na nákup a výrobu elektrickej energie v porovnaní s predpokladanými výnosmi prepočítanými z priemerných predajných cien klientom.

**13. Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

**Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023	118
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	14,95 %
Predpokladané zvýšenie miezd (pre rok 2024 - 10,00%, rok 2025 – 5 %, rok 2026 a neskôr – 4,50%)	
Dlhodobá inflácia	2,00 %
Diskontná sadzba	4,00 %

**14. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	4	0	6	9	4	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	8	3	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

### 15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovnými obdobiami.

### 16. Prenájom (lízing)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vyказuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

**Operatívny prenájom.** Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vyказuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

### 17. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnamej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	4	0	6	9	4	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	8	3	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

#### 18. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára.

#### 19. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú /na základe časového rozlíšenia/ metódou efektívnej úrokovej miery.

#### 20. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

#### 21. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

### C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

#### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť neviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Veolia Utilities Žiar nad Hronom  
Prehľad o pohybe neobežného majetku  
31.12.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		Opravný/Opravné položky		Zostatková cena	
	1.1.2022	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0
Softvér	73 697	31 900	27 287	44 855	46 410	60 742
Ocenenie práva	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	11 055	1 225	5 163	6 336	5 892	6 914
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	970	-970	0	0	970	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	59	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>85 722</b>	<b>33 184</b>	<b>32 450</b>	<b>51 191</b>	<b>53 272</b>	<b>67 656</b>
Pozemky	2 416 207	0	2 402 448	0	2 416 207	2 402 448
Stavby	19 456 858	37 679	16 470 282	0	2 986 576	3 077 140
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	36 727 131	198 694	35 152 008	0	1 575 122	2 206 585
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zveratá	0	0	0	0	0	0
Ostatný hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný hmotný majetok	1 379 691	180 690	0	0	1 379 691	283 948
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	14 335	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>59 979 887</b>	<b>431 398</b>	<b>51 622 290</b>	<b>52 325 879</b>	<b>8 357 596</b>	<b>7 970 121</b>
Podieľové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Podieľové cenné papiere a podiely s podieľovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podieľovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>60 065 609</b>	<b>464 582</b>	<b>51 654 740</b>	<b>52 377 070</b>	<b>8 410 868</b>	<b>8 037 778</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**2. Zásoby**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Materiál	42 150	0	0	18 838	23 312
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>42 150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 838</b>	<b>23 312</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Pri zásobách materiálu a náhradných dielov sa opravná položka tvorí percentom z hodnoty bezobrátkových zásob podľa internej smernice spoločnosti.

Opravná položka sa zníži, keď pominú dôvody na jej existenciu (predaj alebo spotrebovanie zásob, prehodnotenie opodstatnenosti jej výšky).

Na zásoby vo výške 175 690 EUR nie je zriadené záložné právo.

**3. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	173 207	113 339	0	0	286 546
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>173 207</b>	<b>113 339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>286 546</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplati.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	23 510 542	9 618 070
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 747 206	295 267
<b>Spolu</b>	<b>25 257 748</b>	<b>9 913 337</b>

Spoločnosť neevduje v roku 2023 pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadne).

#### 4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	31 612 264	30 500 267
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>6 638 575</b>	<b>6 405 056</b>
Možnosť umorenia daňovej straty, rozdielu daňovej a účtovnej hodnoty PPE	-3 624 472	-5 711 552
Možnosť uplatnenia odpočtu	-2 836 771	-581 952
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>177 332</b>	<b>111 552</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	177 332
Stav k 31. decembru 2022	111 552
<b>Zmena</b>	<b>65 780</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	65 780
– zaúčtované do vlastného imania	0

#### 5. Krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané emisné kvóty:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Emisné kvóty	1 395 761	1 054 869
<b>Spolu</b>	<b>1 395 761</b>	<b>1 054 869</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú ocenené reálnou hodnotou. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

## 6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ostatne	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>72 740</b>	<b>72 937</b>
poistenie	61 291	61 528
ostatné	11 449	11 410
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>72 740</b>	<b>72 937</b>

## 7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 33 194 EUR (k 31. decembru 2022: 33 194 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 4 035 947 EUR bola zúčtovaná takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Účet nerozdeleného zisku minulých období	0
Účet nerozdelenej straty minulých období	4 035 947
<b>Spolu</b>	<b>4 035 947</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške -1 068 114 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**8. Rezervy**

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1. 1. 2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>138 301</b>	<b>57 978</b>	<b>14 608</b>	<b>0</b>	<b>181 671</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Odchodné	138 301	57 978	14 608	0	181 671
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>138 301</b>	<b>57 978</b>	<b>14 608</b>	<b>0</b>	<b>181 671</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>3 912 451</b>	<b>1 378 504</b>	<b>3 683 877</b>	<b>228 574</b>	<b>1 378 504</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	51 542	43 416	51 542	0	43 416
Rezerva na emisné kvóty	845 396	819 480	845 396	0	819 480
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>896 938</b>	<b>862 896</b>	<b>896 938</b>	<b>0</b>	<b>862 896</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na overenie účtovnej závierky	9 794	10 727	9 794	0	10 727
Ostané	12 050	100	12 050	0	100
Odmeny pracovníkom	222 468	504 781	222 468	0	504 781
Stratové kontrakty	2 771 200	0	2 542 626	228 574	0
	<b>3 015 512</b>	<b>515 608</b>	<b>2 786 938</b>	<b>228 574</b>	<b>515 608</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>3 015 512</b>	<b>515 608</b>	<b>2 786 938</b>	<b>228 574</b>	<b>515 608</b>

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 819 480 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si Spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**9. Závazky**

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	655	3 139 858
Závazky v lehote splatnosti	17 972 735	6 291 035
	<b>17 973 390</b>	<b>9 430 893</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 218 650	3 218 650	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné závazky z obchodného styku	2 073 329	2 073 329	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	12 133 089	12 133 089	0	0
Ostatné závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé závazky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	151 183	151 183	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	93 016	93 016	0	0
Daňové závazky a dotácie	298 267	298 267	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné závazky	5 856	5 856	0	0
	<b>17 973 390</b>	<b>17 973 390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 223 974	2 223 974	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné závazky z obchodného styku	6 058 734	6 058 734	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	765 393	765 393	0	0
Ostatné závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé závazky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	134 001	134 001	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	84 989	84 989	0	0
Daňové závazky a dotácie	163 599	163 599	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné závazky	203	203	0	0
	<b>9 430 893</b>	<b>9 430 893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**10. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Stav k 1. januáru</b>	<b>8 963</b>	<b>9 672</b>
Tvorba na ťarchu nákladov	23 596	19 910
Tvorba zo zisku	0	0
Ostatná tvorba (účelový dar)	29 500	25 000
Čerpanie	-44 815	-45 619
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>17 244</b>	<b>8 963</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, a iné potreby zamestnancov.

**11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2022
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>				
Prevádzkové náklady cashpoolingu	€STR + 0,75%	2023	12 133 089	765 393
			<b>12 133 089</b>	<b>765 393</b>

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	12 133 089	765 393
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b>12 133 089</b>	<b>765 393</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**12. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
ostatné	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
úroky - cashpoolový účet	40 273	16 214
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>40 273</b>	<b>16 214</b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Nárok na NFP a príspevok z EF MF	10 569 011	0
<b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>10 569 011</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Grant	0	663
<b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>663</b>
<b>Spolu</b>	<b>10 609 284</b>	<b>16 877</b>

**D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 133 894			-4 074 106		
z toho teoretická daň 21 %		-238 118	21,00 %		-855 562	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 077 431	226 261	-19,95 %	3 338 464	701 077	-17,21 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-6 677 936	-1 402 367	123,68 %	-6 043 576	-1 269 151	31,15 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Položky upravujúce základ dane	2 258	474	-0,04 %	2 187	459	-0,01 %
Daň vyberaná zrážkou	739	155	-0,01 %	0	0	0,00 %
	-6 731 402	0	0,00 %	0	0	0,00 %
<b>Splatná daň</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>
Odložená daň		65 780	-5,80 %		38 160	-0,94 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>65 780</b>	<b>-5,80 %</b>		<b>38 160</b>	<b>-0,94 %</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
	EUR	EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	30 767 825	29 969 067
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 % .

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**E. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony, tovar a služby sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Vlastné výrobky</b>		
Vlastné výrobky	20 001 573	21 309 546
Doplatok za výrobu elektriny	813 943	0
	<b>20 815 516</b>	<b>21 309 546</b>
<b>Tovar</b>		
Tovar	26 591 679	18 482 872
	<b>26 591 679</b>	<b>18 482 872</b>
<b>Služby</b>		
Služby	596 757	654 134
	<b>596 757</b>	<b>654 134</b>
<b>Spolu</b>	<b>48 003 952</b>	<b>40 446 552</b>

**2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2023 EUR	2022 EUR
Emisné kvóty	706 288	683 169
Zmluvné pokuty, penále	11 481	3 786
Iné	21 636	50 357
<b>Spolu</b>	<b>739 404</b>	<b>737 312</b>

**3. Osobné náklady**

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	2 819 216	2 163 491
Odmeny členom štatutárneho orgánu	37 000	36 000
Sociálne poistenie	726 715	555 899
Zdravotné poistenie	282 417	217 505
Sociálne zabezpečenie	229 054	208 386
<b>Spolu</b>	<b>4 094 401</b>	<b>3 181 281</b>

**4. Náklady na poskytnuté služby**

	2023 EUR	2022 EUR
Opravy a udržiavanie	843 169	658 953
Technická pomoc	718 424	629 467
Administratívne služby	457 870	346 297
Poradenstvo	214 068	0
Mandátna odmena	184 081	129 946
Revízie a odborné prehliadky	93 130	81 802
Nájomné	42 490	39 414
Telefóny	7 965	8 079
Školenia	7 540	9 055
Služby systému TPS,TSS	0	1 963 928
Iné	420 730	459 583
<b>Spolu</b>	<b>2 989 467</b>	<b>4 326 523</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**5. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2023	2022
	EUR	EUR
Zúčtovanie spotreby emisných kvót	819 480	845 396
Poistenie	232 819	176 399
Príspevky právnickým osobám	2 258	2 036
Pokuty	11 468	4 485
Iné	13 048	4 656
Rezerva na stratové kontrakty	-228 574	145 784
<b>Spolu</b>	<b>850 498</b>	<b>1 178 755</b>

**6. Kurzové straty**

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	1 134	1 440
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 134</b>	<b>1 440</b>

**7. Finančné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	231 501	64 338
Bankové poplatky	456	395
Ostatne náklady	310	310
<b>Spolu</b>	<b>232 267</b>	<b>65 043</b>

**8. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	17 878	16 324
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>17 878</b>	<b>16 324</b>

**9. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	4	0	6	9	4	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	8	3	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	2023 EUR	2022 EUR
<b>Slovenská republika</b>	Tržby za vlastné výroby	20 001 573	21 309 546
	Tržby z predaja služieb	596 757	654 134
	Tržby za tovar	26 591 679	18 482 872
	Tržby za doplatok za výrobu elektriny	813 943	0
	Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>48 003 952</b>	<b>40 446 552</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

**2. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlá. Nájomné zmluvy so spoločnosťami :

- 2 zmluvy s ALD SLOVAKIA, s.r.o. uzatvorená do roku 2024 a 2028
- 3 zmluvy s ČSOB Leasing a.s. sú uzatvorené do roku 2024 až 2027
- 1 zmluvu s Business Lease Slovakia s.r.o. uzatvorenú do roku 2028

Celkové nájomné z operatívneho lízingu za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 predstavovalo 17 952 EUR. K 31.12.2023 spoločnosť neeviduje žiadny záväzok z operatívneho lízingu.

**3. Prenajatý majetok**

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o prenájme nebytových priestorov, kde nájomné za rok je vo výške 11 952 EUR.

**4. Pohľadávky na súde (aktívne spory)**

Spoločnosť je v súdnych sporoch (exekúcie a konkurzy) s nasledovnými spoločnosťami. K aktívnym súdnym sporom patrí spor vedený voči spoločnosti PROOST SK. s.r.o. „v konkurze“ vo výške 71 651,70 EUR za neuhradené faktúry za dodávku elektriny, tepla a vody – spor je riešený v rámci konkurzu.. Spoločnosť eviduje uznanú pohľadávku v rámci reštrukturalizácie voči Profika Sk s.r.o. „v reštrukturalizácii“ vo výške 40 693,75 EUR. Pohľadávka má byť uspokojená v zmysle schváleného reštrukturalizačného plánu vo výške 50%. Na pohľadávky spoločnosti boli vytvorené opravné položky. Spoločnosť eviduje prihlásenú pohľadávku do konkurzu voči Confal a.s., (na základe dohody o uznaní záväzku) ktorý prevzal pohľadávky spoločnosti Sloval, s.r.o. vo výške 64 302,95 EUR. Na všetky pohľadávky spoločnosti Sloval, s.r.o. boli vytvorené opravné položky.

**G. INFORMÁCIE, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

**H. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Veolia Energie International SA.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023	2022
	EUR	EUR
Prenájom motorových vozidiel	2 606	1 294
Iné	1 148	0
Štúdia realizovateľnosti	0	100 000
<b>Výnosy spolu</b>	<b>3 754</b>	<b>101 294</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

	2023	2022
	EUR	EUR
Technická pomoc	718 424	629 467
Služby IT	310 333	242 538
Úroky	231 501	64 338
Ekonomicko-administratívne poradenstvo	134 239	137 711
BOZP služby	13 298	9 902
Nákup materiálu	3 321	5 613
Iné	25 663	6 912
<b>Nákupy spolu</b>	<b>1 436 780</b>	<b>1 096 481</b>

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	96 590	143
<b>Majetok spolu</b>	<b>96 590</b>	<b>143</b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Cashpooling	12 133 089	765 393
Príspevok do sociálneho fondu	29 500	0
Záväzky z obchodného styku	24 229	89 238
<b>Záväzky spolu</b>	<b>12 186 818</b>	<b>854 631</b>

**Transakcie s ostatnými spriaznenými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj tepla fixná a variabilná zložka	7 121 032	3 765 368
Doprava paliva	396 451	0
Prenájom priestorov	114 950	103 296
Predaj dopňovacej vody	2 813	2 393
Iné	53 646	17 840
<b>Výnosy spolu</b>	<b>7 688 891</b>	<b>3 888 897</b>

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup elektrickej energie	16 509 220	0
Palivo (uhlie, biomasa)	8 119 487	10 668 350
Emisie	480 000	186 700
Mandátna odmena	184 081	129 946
Revízne prehliadky	25 829	19 594
Školenia	1 556	1 508
Iné	22 302	22 034
Doprava paliva	0	1 186 547
<b>Nákupy spolu</b>	<b>25 342 476</b>	<b>12 214 679</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 233 049	640 827
<b>Majetok spolu</b>	<b>3 233 049</b>	<b>640 827</b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	3 194 421	2 134 736
Príspevok do sociálneho fondu	0	25 000
<b>Záväzky spolu</b>	<b>3 194 421</b>	<b>2 159 736</b>

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 3 (v roku 2022: 3).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody (v roku 2022: žiadne).

**I. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**J. PREHĽAD O POHYBE O VLASTNÉHO IMANIA**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 194</b>
Základné imanie	33 194	0	0	0	33 194
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>36 650 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 650 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 639</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 639	0	0	0	6 639
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-26 950 306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 035 947</b>	<b>-30 986 252</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 705 130	0	0	0	2 705 130
Neuhradená strata minulých rokov	-29 655 436	0	0	-4 035 947	-33 691 383
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-4 035 947</b>	<b>-1 068 114</b>	<b>0</b>	<b>4 035 947</b>	<b>-1 068 114</b>
<b>Spolu</b>	<b>5 703 581</b>	<b>-1 068 114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 635 467</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 194</b>
Základné imanie	33 194	0	0	0	33 194
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>30 450 000</b>	<b>6 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 650 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 639</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 639	0	0	0	6 639
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-23 653 083</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 297 223</b>	<b>-26 950 305</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 705 130	0	0	0	2 705 130
Neuhradená strata minulých rokov	-26 358 213	0	0	-3 297 223	-29 655 436
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-3 297 223</b>	<b>-4 035 947</b>	<b>0</b>	<b>3 297 223</b>	<b>-4 035 947</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 539 528</b>	<b>2 164 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 703 581</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

**K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	-10 522 668	-1 121 065
Zaplatené úroky	-27 059	-15 322
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-10 549 727</b>	<b>-1 136 387</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-819 918	-450 186
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 958	101 042
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-817 960</b>	<b>-349 144</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy a výdavky spojené s úvermi	0	0
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Závazky z caspoolingu	11 367 696	-4 715 296
Kapitálové fondy	0	6 200 000
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>11 367 696</b>	<b>1 484 705</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	10	-827
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 179	2 005
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>1 189</b>	<b>1 179</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 0 6 9 4 7 2

DIČ 2 0 2 2 5 8 3 7 8 3

	2023	2022
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>-1 106 835</b>	<b>-4 058 785</b>
Úpravy o nepenažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	3 543 427	3 077 437
Opravná položka k pohľadávkam	113 339	58 445
Opravná položka k zásobám	-18 838	6 474
Opravná položka k dlhodobému majetku	-2 710 690	-2 321 123
Ostatné rezervy	-2 490 576	98 963
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 958	-34 078
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>-2 672 132</u>	<u>-3 172 667</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-15 321 425	-3 026 032
Úbytok (prírastok) zásob	36 292	-67 236
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	7 775 489	4 991 196
(Úbytok) prírastok emisných kvót	<u>-340 892</u>	<u>153 675</u>
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>-10 522 668</u></b>	<b><u>-1 121 063</u></b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.