

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
**pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>A. En. Slovensko s.r.o.</b>
Sídlo:	Dúbravca 5, 036 01 Martin
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 26.06.2001
Hlavný predmet podnikania:	Obchod s elektrickou energiou
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť A. En. Slovensko 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 veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	<b>34 922 777</b>	<b>37 039 543</b>	áno
Čistý obrat celkom	<b>17 047</b>	<b>44 945 496</b>	nie
Počet zamestnancov	<b>0</b>	<b>3</b>	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

## 2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka je neobmedzene ručiacim spoločníkom v účtovných jednotkách:

**A.En.CZ, s.r.o.**, Lidická 73, 602 00 Brno, Česká republika (100%)

Účtovná jednotka je obmedzene ručiacim spoločníkom v účtovných jednotkách:

**Zvolenská ekologická spoločnosť a.s.**, Dúbravca 5, 036 01 Martin (83,8 %)

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 04.10.20234) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia, t.j. k 31.12.2023.5) **Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

a) Spoločnosť A.EN. Invent AG (DE) so sídlom Müllerstrasse 32, 804 69 Mníchov, Spolková republika Nemecko je 100 % vlastníkom účtovnej jednotky A.En. Slovensko s.r.o.. Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku

c) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu: účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou, avšak v zmysle § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:  
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1,12	10,58
Počet zamestnancov vr. MD,RD, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	3
- počet vedúcich zamestnancov	0	1

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): ÚJ spĺňa predpoklad nepretržitého pokračovania minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2023 záporné vlastné imanie vo výške 1 436 tisíc Eur. K 31. december 2023 spoločnosť vykázala stratu vo výške 698 tisíc Eur. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv (čísla riadkov 122, 136 súvahy) Spoločnosti presiahli výšku jej obežného majetku (riadok 33 súvahy) o 2 252 tisíc Eur.

Z dôvodu záporného vlastného imania je spoločnosť v kríze podľa Obchodného zákonníka. Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu s Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne, a extrémne ovplyvňuje už turbulentné zmeny na energetickom trhu. Vzhľadom na skutočnosť, ku ktorej došlo na základe uplatnenia vyššej moci boli ukončené dodávky elektriny, potrebné na zabezpečenie dodávok elektriny pre odberateľov spoločnosti.

Spoločnosť tak nedokázala prekonať aktuálnu nepriaznivú situáciu na energetickom trhu a dňom 06.04.2022 stratila spôsobilosť na dodávku plynu pre maloobchodných odberateľov. Dňom 03.05.2022 taktiež ukončila dodávku elektrickej energie v maloobchode. Spoločnosť stále ostáva na energetickom trhu, ale ako nákupca a predajca elektrickej energie pre veľkoobchod. Z dôvodu tejto skutočnosti vedenie Spoločnosti neočakáva ohrozenie nepretržitosti v činnosti účtovnej jednotky v blízkej budúcnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: V roku 2021 sa neuskutočnili žiadne zmeny.

## 3) Spôsob a určenie oceňovania majetku, záväzkov a zásob:

## a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoÚ):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania	
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena	x
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota	
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena	x
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota	
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena	x
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena	x
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady	x
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota	
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota	
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota	x
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena	
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena	x
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota	x
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota	x
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota	x
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota	
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota	
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena	
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota	x

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoÚ), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoÚ) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ k 31.12.2023 oceňuje obchodné podiely metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoÚ).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoÚ).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoÚ).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v osobitnej evidencii Majetku (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

e) **Zásoby** nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Spoločnosť neúčtuje o zásobách.

f) **Pohľadávky** sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyžiteľnosti pohľadávok. Opravné položky k pohľadávkam sú tvorené v prípade neuhradenia menovitej hodnoty pohľadávky a uplynutia lehoty 360 dní od splatnosti pohľadávky. V prípade ak pohľadávka nebude vymožená percento tvorenej opravnej položky sa s časom zvyšuje až dosiahne 100% v prípade nevyžiteľnosti pohľadávky.

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		107 833						107 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		107 833						107 833
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		82 899						82 899
Prírastky		9 350						9 350
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		92 249						92 249
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		24 934						24 934
<b>Stav na konci</b>		15 584						15 584

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		107 833						107 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny						-		
<b>Stav na konci</b>		107 833						107 833
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		73 548						73 548
Prírastky		9 350						9 350
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		82 899						82 899
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		34 285						34 285
<b>Stav na konci</b>		24 934						24 934

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			58 887				310 746		369 633
Prírastky									
Úbytky							173 179		173 179
Presuny									
Stav na konci			58 887				137 567		196 454
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			58 887						58 887
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			58 887						58 887
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			0				310 746		310 746
Stav na konci			0				137 567		137 567

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			176 954				310 746		487 700
Prírastky									
Úbytky			118 067						118 067
Presuny									
Stav na konci			58 887				310 746		369 633
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			142 519						142 519
Prírastky			34 435						34 435
Úbytky			118 067						118 067
Presuny			-						
Stav na konci			58 887						58 887
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			34 435				310 746		345 181
Stav na konci			0				310 746		310 746

**Komentár:** ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
A.En.CZ s.r.o.	100	100			522 853
Zvolenská ekologická spoločnosť a.s.	83,8	83,8			0
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (riadok 24 súvahy)					
Pôžičky v rámci podielovej účasti (riadok 29 súvahy)					
Zvol. Ekol.spol.					144 406
Ostatné pôžičky (riadok 27 súvahy)					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ (riadok 31 súvahy)					
DFM spolu	x	x	x	x	667 259

Údaje ocenenia podielov sú porovnateľné s bežným obdobím.

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

**Rozhodujúci vplyv** - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoÚ; § 14/3/a PU).

**Podstatný vplyv** – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoÚ).

**Spoločný rozhodujúci vplyv** – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

c) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159
Prírastky	112 551			3 817							116 368
Úbytky	513 074			18 910		8 097				39 187	579 268
Presuny											

<b>Stav na konci</b>	522 853			144 406		0				0	667 259
<i>Opravné položky</i>											
<b>Stav na začiatku</b>											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
<b>Stav na konci</b>											
<i>Účtovná hodnota</i>											
<b>Stav na začiatku</b>	1 004 672			155 302		8 097				39 187	1 207 258
<b>Stav na konci</b>	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159

<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>										<b>SPOLU</b>
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
<b>Stav na začiatku</b>	1 004 672			155 302		8 097				39 187	1 207 258
Prírastky	513 075			4 197							517 272
Úbytky	594 371										594 371
Presuny											
<b>Stav na konci</b>	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159
<i>Opravné položky</i>											
<b>Stav na začiatku</b>											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
<b>Stav na konci</b>											
<i>Účtovná hodnota</i>											
<b>Stav na začiatku</b>	1 004 672			155 302		8 097				39 187	1 207 258
<b>Stav na konci</b>	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

**Účet 061** – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

**Účet 062** – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

**Účet 063** – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

**Účet 066** – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

**Podielová účasť (PU)** - existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej ÚJ (§ 14/3 PU).

**Prepojené účtovné jednotky (PUJ)** – dve alebo viac ÚJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská ÚJ a všetky dcérske ÚJ (§ 14/3 PU).

d) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke (063)	VI	0	061/414		0

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

**Reálnou hodnotou (RH)** – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

**Metódou vlastného imania (VI)** – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

e) Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Bežné účtovné obdobie			Stav OP na konci účtovného obdobia
		Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	237	215 971	237		215 971

f) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	224 621		224 621
Krátkodobé pohľadávky (R53)		33 825 809	33 825 809

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	197 208		197 208
Krátkodobé pohľadávky (R53)	34 022 508	366 107	34 388 615

g) Výpočet **odloženej daňovej pohľadávky** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám		202 906		21	42 610
Nedaňové opravné položky k pohládkám				21	
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)		40 292		21	8 461
Náklady daňovo uznané až po zaplatení a výnosy zdaniteľné až po zinkasovaní		826 426		21	173 550
Iné: zmarená investícia				21	
<b>SPOLU:</b>	x	X	X	X	224 621
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>					224 621

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije. Spoločnosť nepočítala odloženú daňovú pohľadávku z daňových strát k 31.12.2022, keďže nie je predpoklad, že sa v budúcnosti využije.

h) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a prijmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	9 442

**2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY**a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:1. Opis základného imania najmä - splatené základné imanie:

Základné imanie ÚJ je 364.000 EUR. Podiel na základnom imaní majú:

A.En. Invent AG vo výške 364.000,- EUR, t.j. 100 %

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	- 694 044,00
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do neuhradených strát minulých rokov	- 694 044,00
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	- 694 044,00

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoÚ; § 14 PU): Spoločnosť preceňuje podiely v dcérskych účtovných jednotkách metódou vlastného imania. Vplyv precenenia k 31.12.2023 na vlastné imanie predstavuje EUR 0.

5. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2023 vo výške -698 035 EUR plánuje Spoločnosť presunúť na účet neuhradenej straty z minulých období.

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	14 680		14 680		0
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	4 680		4 680		0
Audit, Uzávierka	10 000		10 000		0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	22 038	14 680	19 288	2 750	14 680
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	16 538	4 680	16 538		4 680
UZA , audit	5 500	10 000	2 750	2 750	10 000

## c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	13 549		13 549
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)		36 344 801	36 344 801

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	13 380		13 380
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	26 226 685	11 055 111	37 281 796

## d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>	<b>13 549</b>	<b>13 380</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	13 549	13 380
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>	<b>36 344 801</b>	<b>37 281 796</b>

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

## e) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b>	<b>13 180</b>	<b>13 187</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	169	728
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>169</b>	<b>728</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>		<b>535</b>
<b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>	<b>13 549</b>	<b>13 380</b>

f) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období z fakturácie	0

3) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	0	0		0	0	
Finančný náklad	0	0		0	0	
<b>Spolu</b>	0	0		0	0	

4) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-725 448	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	-108 817	15
3	Pripočítateľné položky spolu	518 938	77 840	15
4	Odpočítateľné položky	- 160 772	- 24 116	15
5	Odpočet daňovej straty			
6	Základ dane	-367 282	-55 092	15
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		0	
9	Odložená daň z príjmov		-27 413	21
10	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	0	-27 413	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-859 063	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	-180 403	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	939 085	197 208	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 118 065	- 24 794	
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	-38 043	-7 989	
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			

8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		0	
9	Odložená daň z príjmov:		-165 019	
10	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	0	-165 019	

**Komentár:**

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĹŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

1a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) – s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby	1 560	1 990 811
Tovar	4 559	42 938 865

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné UO	Bezprostredne predch. UO
Nedokončená výroba	0	48 338	48 338	-48 338	0

c) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaný HIM		
Finančné vysporiadanie, SPP a.s., Magna Energia a.s., Power Solutions s.r.o.	0	7 385 365
Ostatné	576	60 056

d) celková suma osobných nákladov – v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	38 432	148 566
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	9 633	37 033
Zdravotná poisťovňa	3 843	15 992
Iné osobné a sociálne náklady	169	9 524
<b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b>	<b>211 115</b>	<b>211 115</b>

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	10 927	15 820
Kurzové zisky počas roku (663.A)		127
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668.A)	3	152 006
Výnosy z derivátových operácií (667.A)		1 246 110
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b>	<b>10 9330</b>	<b>1 414 063</b>

f) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby , OKTE , SPP, ZSD,VSD,SSE-D	1 931	8 488 368
Sprostredkovanie, provízie, nájomné	21 477	243 009
Repre	313	4 906
Ostatné	136 071	431 625
<b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>	<b>159 792</b>	<b>9 167 908</b>

g) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
ZC predaného HIM		
Odpis zmarené investície	66 728	
Poistné, ostatné	18 133	7 631
Tvorba opravnej položky	215 735	237
Pokuty		968 559
Dary, pokuty, ostatne	69 965	196 633
SPOLU	370 561	1 173 060

h) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	147 453	2 954
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	75	
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku (565)		
Ostatné finančné náklady (56x)	1 764	223 318
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b>	<b>149 292</b>	<b>226 272</b>

2) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	0	10 000
Iné uistovacie služby		
Daňové poradenstvo - neauditorské		
Neauditorské služby – UZA		

3) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	4 559	42 938 865
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	1 560	1 990 811
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>17 047</b>	<b>44 929 676</b>

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoÚ) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoÚ).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	17 047	41 628 348
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		3 301 328
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

## Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1) Budúce možné a podmienené záväzky

#### Súdne spory a možné záväzky

Spoločnosť je sporovou stranou v súdnom spore proti žalovanému Železnice Slovenskej republiky. Železnice Slovenskej republiky a Spoločnosť A. En. Slovensko uzatvorili v roku 2021 Zmluvu o združenej dodávke elektriny a Zmluvu o združenej dodávke zemného plynu, pričom Železnice Slovenskej republiky od týchto zmlúv odstúpili v roku 2022, v zmysle § 351 ods. 2) Obchodného zákonníka vznikla zmluvným stranám povinnosť vrátiť si plnenia poskytnuté pred odstúpením od zmluvy. Na základe informácie od advokátskej kancelárie je náročné predvídať pravdepodobnosť úspechu, preto nemožno s presnosťou určiť výšku eventuálnych záväzkov vyplývajúcich z tohto súdneho sporu.

Spoločnosť nedokázala prekonať nepriaznivú situáciu na energetickom trhu a dňom 06.04.2022 stratila spôsobilosť na dodávku plynu pre maloobchodných odberateľov. Dňom 03.05.2022 taktiež ukončila dodávku elektrickej energie v maloobchode. Na základe ukončenia zmlúv dodávok elektrickej energie a plynu s odberateľmi, existuje riziko, že spoločnosť A. En. Slovensko bude musieť v budúcnosti znášať náklady na náhrady škody z titulu porušenia povinností.

V spoločnosti prebiehali daňové kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2022 a jún 2022. Vzhľadom na skutočnosť, že prvostupňový aj druhostupňový orgán rozhodli v neprospech spoločnosti, boli za obidve zdaňovacie obdobia podané na Finančné riaditeľstvo SR žaloby, o ktorých ešte nebolo príslušným súdom rozhodnuté.

Za zdaňovacie obdobie jún 2022 prebiehala aj daňová kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie spotrebnej dani zo zemného plynu.

Odvolačný orgán – Finančné riaditeľstvo SR, zamietlo odvolanie spoločnosti a preto sa v súčasnom období pripravuje žaloba. Lehota na podanie žaloby v čase zostavovania ÚZ a poznámok ešte neuplynula.

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností (okrem vyššie uvedených), v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

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

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

V Spoločnosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na hodnoty a informácie uvedené v účtovnej závierke.

#### Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),

2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

<b>Spriaznená osoba:</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
<b>Zoznam transakcií: náklady</b>		
Finančné náklady – A.En. CZ s.r.o.	530	4
<b>SPOLU náklady</b> v skupine	530	4

<b>Spriaznená osoba:</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
<b>Zoznam transakcií: výnosy</b>		
Finančné výnosy – A.En. CZ	85	192
Finančné výnosy – Zvolenská ekologická spoločnosť a.s.	3 818	4 196
<b>SPOLU výnosy</b> v skupine	3 903	4 388

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

<b>Orgány účtovnej jednotky</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
<b>Štatutárny orgán</b>		6 000
<b>Dozorný orgán</b>		
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>		

## Článok VIII – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	-366 561
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 1 069 121
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	- 1 435 682
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	- 400 524
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	29 438
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 698 035
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	7 028 217
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 7 394 778
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	-366 561
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	- 600 734
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	- 11 556 971
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	4 810 556
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 47 242

k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

## Článok IX – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy vykazovania

## A.En. Slovensko s.r.o.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	- 725 448	-859 063
A.1	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A.1.1. až A.1.13.)</i>	389 005	-6 084 331
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	9 350	43 785
A.1.2.	Zost.hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyrad. do nákl.na bež.činn., s výn.predaja		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu rezerv	-14 680	-7 358
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	215 734	237
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-1 328	12 898
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	147 453	2 954
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-10 927	-15 820
A.1.10.	Kurzový zisk k peň.prostriedkom a ekvivalentom ku dňu účtovnej závierky (-)		- 127
A.1.12.	Zisk -/strata+ z predaja dlhodobého majetku		-20 900
A.1.13.	Ost.položky nepeň.charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospod.z bežnej činn.	-734 607	6 100 000
A.2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (súčet A.2.1. až A.2.4.)</i>	-436 499	6 709 630
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	346 835	-21 601 582
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-783 334	28 311 212
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)		
A.2.4.	Zmena stavu krátkod.finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	<b>Peňažné toky z prevádz.činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (súčet Z/S+A.1.+A.2.)</b>	<b>-772 942</b>	<b>-233 764</b>
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	10 927	15 820
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností(-)	-147 453	-2 954
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (ZS+A.1. až A.6.)</b>		
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začl.do inv. a fin.činn.		-23 208
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
<b>A</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (ZS+A1 až A9)</b>	<b>-909 468</b>	<b>-236 718</b>
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		

B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov (-)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa k investičnej činnosti (+)		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa k investičnej činnosti (-)		
<b>B</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1.až B.6.)</b>		-
	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1.-C1.8.)		
C.1.1.	Príjmy z úpisovaných akcií a obchodných podielov (+)		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do v. imania spoločníkmi alebo fyz.osobou, ktorá je účt.jednotkou (+)		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C.1.9.	Ostatné zvýšenie vlasného imania		
C.2.	Peň.toky vznikajúce z dlhodob.záväzkov z fin.činnosti (súčet C.2.1-C.2.9.)	23 189	-306 431
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C.2.3.	Príjmy z úverov (+ D)		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	23 189	1 303 000
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		-1 550 000
C.2.7.	Výdavky na splácanie leasingov (-)		--59 431
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.4.	Výdavky na vypl.divid. a iné podiely na zisku, s výn.tých, ktoré sa začleňujú do prev.činn.(-)		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
<b>C</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (C.1. až C.9.)</b>	<b>23 189</b>	<b>-306 431</b>
<b>D</b>	<b>Čisté zníženie,zvýšenie peňažných prostriedkov (A+B+C)</b>	<b>-886 279</b>	<b>-543 149</b>
<b>E</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>928 774</b>	<b>1 471 923</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>42 495</b>	<b>928 774</b>
<b>H</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a ekv. Na konci účtovného obdobia</b>	<b>42 495</b>	<b>928 774</b>