

Teplo GGE s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2023
a Správa nezávislého audítora**

Marec 2024



Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Teplo GGE s. r. o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Teplo GGE s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023 a výsledok hospodárenia Spoločnosti za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- súvahu k 31. decembru 2023,
- výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej), ktoré budú k dispozícii po dátume vydania našej správy audítora.

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 259 350 111, www.pwc.com/sk/en

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava III City Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.
IČO spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie, keď nám budú dostupné, a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

V súvislosti s výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje zverejnenia požadované Zákonom o účtovníctve, keď nám bude k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu konzistentnosti výročnej správy za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, s účtovnou závierkou, a či výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali vo výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.

Ak pri prečítaní výročnej správy zistíme, že obsahuje významné nesprávnosti, je našou povinnosťou to komunikovať štatutárnemu orgánu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

28. marca 2024
Bratislava, Slovenská republika



Havald
Ing. Peter Havald, FCCA
Licencia UDVA č. 1071

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 0 4 4 1 0 2 7	X riadna	malá	od	1 2 0 2 3
iČO	mimoriadna	X veľká	do	1 2 2 0 2 3
3 6 0 1 2 4 2 4	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 1 2 0 2 2
SK NACE			do	1 2 2 0 2 2
3 5 . 3 0 . 0				

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

T e p l o G G E s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

U l i c a R o b o t n í c k a

Číslo

2 1 6 0

PSČ

Obec

0 1 7 0 1 P o v a ť s k á B y s t r i c a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý S ú d T r e n č í n

O d d i e l : S r o , V l o ť k a č í s l o : 3 5 4 4 / R

Telefónne číslo

0 4 2 4 3 7 8 3 3 3

Faxové číslo

0

E-mailová adresa

i n f o p b @ t e p l o g g e . s k

Zostavená dňa:

2 8 . 3 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	4 1 2 1 2 0 3 1	2 4 0 3 1 1 8 0	
			1 7 1 8 0 8 5 1	1 8 8 8 2 2 2 8	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	3 0 8 0 0 4 2 9	1 3 6 5 6 5 8 0	
			1 7 1 4 3 8 4 9	1 4 7 2 8 0 6 9	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 2 5 9 2 1	4 7 0 1 7	
			3 7 8 9 0 4	9 7 6 1 8	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 8 7 4 3 4	1 4 5 3 1	
			3 7 2 9 0 3	6 3 9 9 1	
3.	Oceniťelné práva (014) - /074, 091A/	06	1 2 1 8 3	6 1 8 2	
			6 0 0 1	7 3 2 3	
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	2 6 3 0 4	2 6 3 0 4	
				2 6 3 0 4	
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	3 0 3 7 3 9 2 6	1 3 6 0 8 9 8 1	
			1 6 7 6 4 9 4 5	1 4 6 2 9 8 8 3	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	8 9 1 6 8	8 9 1 6 8	
				8 9 1 6 8	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 6 8 7 7 6 7 5	1 1 6 0 9 2 5 7	
			5 2 6 8 4 1 8	1 2 2 4 1 6 1 6	
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	9 7 7 8 9 4 0	8 3 8 6 0 8	
			8 9 4 0 3 3 2	1 1 9 5 3 1 9	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
				3	
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	3 2 7 6 6 4 5	7 2 0 4 5 0	
			2 5 5 6 1 9 5		9 4 6 2 5 3
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	3 5 1 4 9 8	3 5 1 4 9 8	
					1 5 6 3 7 6
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			1 1 5 1
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 8 2	5 8 2	5 6 8
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	5 8 2	5 8 2	5 6 8
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 0 0 0 5 3 0 3	9 9 6 8 3 0 1	
			3 7 0 0 2		3 5 5 3 3 0 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	8 3 0 5	8 3 0 5	
					7 4 6 4
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	8 3 0 5	8 3 0 5	
					7 4 6 4
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49					
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50					
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51					
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52					
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 6 8 7 6 8 1	6 6 5 0 6 7 9			
			3 7 0 0 2		1 9 8 7 8 0 0		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 6 4 9 2 3 0	3 6 1 2 2 2 8			
			3 7 0 0 2		1 9 5 9 9 0 0		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	7 0 2 6 1 6	7 0 2 6 1 6			
					1 9 2 9 9 0		
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 9 4 6 6 1 4	2 9 0 9 6 1 2	1 7 6 6 9 1 0
			3 7 0 0 2		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	3 0 0 0 8 6 3	3 0 0 0 8 6 3	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			1 4 8 6 6
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	3 7 5 8 8	3 7 5 8 8	1 3 0 3 4
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	3 3 0 9 3 1 7	3 3 0 9 3 1 7	1 5 5 8 0 3 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 9 0 5	3 9 0 5	3 2 5 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	3 3 0 5 4 1 2	3 3 0 5 4 1 2	1 5 5 4 7 8 4
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	4 0 6 2 9 9	4 0 6 2 9 9	6 0 0 8 5 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 9 6 6 9 8	1 9 6 6 9 8	3 1 6 7 1 3
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 5 0 9 3 6	1 5 0 9 3 6	1 6 5 7 1 1
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 8 6 6 5	5 8 6 6 5	1 1 8 4 3 3

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	2 4 0 3 1 1 8 0	1 8 8 8 2 2 2 8
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	7 2 3 2 2 8 4	6 1 9 5 9 0 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 7 2 0 3 0	1 7 2 0 3 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 7 2 0 3 0	1 7 2 0 3 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	4 1 6 7 4 2	4 1 6 7 4 2
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	4 3 1 5 2	4 3 1 5 2
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	3 7 3 5 9 0	3 7 3 5 9 0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	3 0 7	2 9 3
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	3 0 7	2 9 3
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	4 6 1 1 6 3 5	4 1 7 8 0 7 1
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	4 6 1 1 6 3 5	4 1 7 8 0 7 1
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 0 3 1 5 7 0	4 2 8 7 6 4
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 0 7 7 1 6 6 0	8 4 5 7 9 1 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 9 5 7 1 3	4 2 1 2 0 9
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	1 8 5 7 6	1 8 5 1 7
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3 6 9 8 6	4 3 2 1 6
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	3 4 0 1 5 1	3 5 9 4 7 6



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 0 1 6 8 8 3 4	7 8 7 8 2 8 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 9 1 2 1 4 1	2 4 2 4 4 0 4
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	4 6 8 0 0 8 4	2 2 0 1 3 4 3
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 3 2 0 5 7	2 2 3 0 6 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	4 7 3 0 4 1 1	4 7 3 0 4 1 1
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 5 0 0 0 0	4 5 0 0 0 0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	5 7 8 0 5	5 4 2 1 7
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	3 9 5 6 9	3 6 9 8 7
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 6 1 9 9 6	1 0 8 6 6 4
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 6 9 1 2	7 3 6 0 4
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 0 7 1 1 3	1 5 8 4 1 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 6 1 6 5	2 2 1 1 2
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 8 0 9 4 8	1 3 6 3 0 7
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	6 0 2 7 2 3 6	4 2 2 8 4 1 3
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	2 3 5 1 8 3 8	2 4 7 1 2 9
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	3 4 2 8 3 9 5	3 6 7 5 3 9 8
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	2 4 7 0 0 3	3 0 5 8 8 6



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 5 8 0 2 1 7 7	1 8 8 8 1 0 6 8
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 5 7 3 6 4 4 7	1 8 8 5 2 4 8 4
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 5 0 6 1 2 9 7	1 8 1 8 0 5 5 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	3 4 9 3 6 6	3 2 5 9 1 5
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 8 2 6 1	2 7 1 4
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 0 7 5 2 3	3 4 3 2 9 8
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 4 2 9 8 0 9 4	1 8 1 2 6 5 3 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 8 9 6 3 4 7 1	1 2 4 8 1 3 3 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 2 6 5 5 6 5	2 2 3 2 5 8 7
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 4 5 8 7 2 0	1 4 8 1 6 5 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 0 1 9 1 6 5	1 0 2 2 1 2 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 6 4 6 9 3	3 7 1 1 3 9
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	7 4 8 6 2	8 8 3 9 2
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 0 8 0 2	2 1 2 3 3
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 5 1 1 1 0 1	1 8 3 2 3 5 3
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 5 1 1 1 0 1	1 8 3 2 3 5 3
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		- 5 1 8 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 8 4 3 5	8 2 5 6 4
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 4 3 8 3 5 3	7 2 5 9 4 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	4 1 8 1 6 2 7	3 7 9 2 5 5 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	6 5 7 3 0	2 8 5 8 4
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 4 7 7 0	
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	8 6 3	
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 3 9 0 7	
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	3 0 9 6 0	2 8 5 8 4
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 9 5 7 0 8	2 0 1 9 8 8
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 9 1 8 2 3	1 9 6 9 8 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	1 8 9 3 5 8	1 8 9 3 5 8
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 4 6 5	7 6 2 8
O.	Kurzové straty (563)	52	7	2 3
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 8 7 8	4 9 7 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 2 9 9 7 8	- 1 7 3 4 0 4
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 3 0 8 3 7 5	5 5 2 5 4 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 7 6 8 0 5	1 2 3 7 7 8
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 9 6 1 3 0	2 0 7 6 9 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 1 9 3 2 5	- 8 3 9 1 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 0 3 1 5 7 0	4 2 8 7 6 4

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Teplo GGE s. r. o.
Ulica Robotnícka 2160
017 01 Považská Bystrica

Spoločnosť Teplo GGE s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 30. októbra 1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 30. októbra 1996 (Obchodný register Okresného súdu Okresný Súd Trenčín, oddiel:Sro, vložka č.3544/R).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- správa bytového a nebytového hospodárstva
- výroba a rozvod tepla – prevádzka tepelnoenergetických zariadení
- poradenská činnosť súvisiaca so spravovaním bytových, nebytových a tepelných zariadení
- poskytovanie sprostredkovateľských služieb v oblasti merania a regulácie tepla a teplej úžitkovej vody
- elektroenergetika – výroba a dodávka elektriny

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28.06.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka spoločnosti GGE a. s., zostavuje spoločnosť GGE a. s. so sídlom Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje spoločnosť M&G PLC so sídlom 10 Fenchurch Avenue, Londýn EC3M 5AG, Veľká Británia. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	41	44
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	40	43
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	8	8

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 28.06.2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	Ing. Pavel Bárdoš od 14.04.2023 Jérôme Valette Ing. Jana Portášíková	Ing. Ladislav Janyík, PhD Jérôme Valette Ing. Jana Portášíková

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
GGE a. s.	1 000 000	100	100	100	0
Spolu	1 000 000	100	100	100	0

Záložné právo na obchodný podiel spoločníka GGE a. s. so sídlom Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava (do 30. apríla 2019 Pekná cesta 6, 834 03 Bratislava) v spoločnosti Tepló GGE s.r.o. so sídlom Robotnícka 2160, Považská Bystrica je zriadené v prospech syndikátu bánk zastúpeného UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. so sídlom Želetavská 1525/1 Praha 4 – Michle, ČR konajúca prostredníctvom svojej pobočky UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, so sídlom Šancová 1/A, Bratislava, ako záložného veriteľa na základe Zmluvy o zriadení záložného práva na obchodný podiel zo dňa 18. augusta 2016.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

K 31. decembru 2023 krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobé aktíva Spoločnosti, čo vyplýva zo spôsobu financovania Spoločnosti. Spoločnosť v roku 2015 refinancovala externé bankové úvery pôžičkami od spriaznených strán, ktoré boli financované bankovými a akcionárskymi úvermi poskytnutými spoločnosti GGE a. s. ktoré sú splatné na požiadanie.

Manažment považuje Spoločnosť za potrebnú v skupine GGE nakoľko zohráva kľúčovú úlohu v dodávkach tepla pre svojich zákazníkov. Takisto Spoločnosť disponuje významnou sumou majetku v skupine. Manažment Spoločnosti preto zhodnotil, že Spoločnosť vykonáva činnosť za predpokladu nepretržitého trvania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Goodwill sa odpisuje daňovo 7 rokov rovnomerne, záporný goodwill Spoločnosť odpísala účtovne v prvom roku. Goodwill spoločnosť daňovo odpísala v roku 2018. V roku 2023 spoločnosť vyradila goodwill z majetku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania, okrem počítačov, ktoré sa spoločnosť rozhodla na základe internej smernice od r. 2021 zaraďovať do dlhodobého hmotného majetku, aj pri obstarávacej cene do 1700 EUR.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	20 rokov	Rovnomerná, zrýchlená	5 %
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6-8 rokov	Rovnomerná, zrýchlená	16,7% - 12,5 %
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 roky	Rovnomerná, zrýchlená	25 %
<i>Technologické zariadenia</i>	12 rokov	Rovnomerná, zrýchlená	8,33 %
<i>Hmotný majetok, kt. obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR</i>	Menej ako 1	do nákladov	100
<i>Počítače, kt. obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR</i>	4	rovnomerne	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Podiel (1%) na základnom imaní v spoločnosti IFM, a.s. Považská Bystrica sa ocenil pri nadobudnutí v obstarávacej cene vo výške 275 EUR, zo základného imania vo výške 25 000 EUR a kapitálového fondu vo výške 2 500 EUR.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú metódou vlastného imania.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Spoločnosť prepočítala hodnotu 1% podielu na vlastnom imaní v spoločnosti IFM, a.s. Považská Bystrica podľa údajov zo súvahy tejto spoločnosti k 31. decembru 2022. Do podania daňového priznania, nebola zo strany IFM predložená aktuálna súvaha k 31. decembru 2023, z toho dôvodu nebol prepočítaný podiel k 31. decembru 2023. Tento bude aktualizovaný v nasledujúcom účtovnom období.

d) Zásoby

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. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A pri nákupe paliva – biomasy, ostatné nákupy materiálu účtuje priamo do spotreby (podľa internej smernice), na konci účtovného obdobia posúdi zostatok nespotrebovaného materiálu a preúčtuje ho zo spotreby na sklad. Úbytok zásob sa účtuje v cene obstarania.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Spoločnosť mala vytvorenú 100% opravnú položku k materiálu na sklade v TEZ-Želiezovce, o ktorej účtovala v týchto účtovných obdobiach: v roku 2019 – 50% a ďalších 50% doúčtovala k 31.12.2021. K 31.12.2023 spoločnosť už neeviduje opravnú položku k materiálu na sklade, nakoľko v roku 2023 spoločnosť vyradila materiál zo skladu likvidáciou.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. V prípade, ak dané položky účtovníctva majú plnenie nad 12 mesiacov, vykáže sa táto časť ako dlhodobá.

h) 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.

i) 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na audit, nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny a nevyúčtované energie a služby.

j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka stravenky, čerpanie sociálneho fondu, ročná odmena viazaná na splnenie hospodárskeho výsledku a ostatné nepeňažné požitky (používanie služobného vozidla). Zamestnanecké požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

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

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť účtovala v roku 2023 o výdavkoch a výnosoch budúcich období pri rozpúšťaní dotácie na dlhodobý hmotný majetok, vyúčtovaní tepla a teplej úžitkovej vody za rok 2023 a posúdení úroku zo spotrebného úveru.

Zároveň Spoločnosť účtovala počas roku 2023 o výdavkoch a výnosoch budúcich období z titulu kompenzácií cien energií.

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja elektriny, tepla a vody a ich distribúcie sa vykazujú v momente splnenia dodávky komodity zákazníčkovi. V roku 2023 boli účtované vo výnosoch z predaja vlastných výrobkov aj kompenzácie k cene tepla, a to buď v momente splnenia dodávky tepla, alebo v momente prijatia kompenzácie na účet spoločnosti, pričom bolo rozhodujúce, ktorá skutočnosť nastala skôr (na základe metodického usmernenia FR SR 2/DPH/2023/MU).

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tepla.

s) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

t) Oprava chýb minulých období

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

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	387 434	12 183	-538 877	0	26 304	0	-112 956
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	-538 877	0	0	0	-538 877
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	387 434	12 183	0	0	26 304	0	425 921
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	323 443	4 860	-538 877	0	0	0	-210 574
Prírastky	0	49 460	1 141	0	0	0	0	50 601
Úbytky	0	0	0	-538 877	0	0	0	-538 877
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	372 903	6 001	0	0	0	0	378 904
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	63 991	7 323	0	0	26 304	0	97 618
Stav k 31.12.2023	0	14 531	6 182	0	0	26 304	0	47 017

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	364 934	4 575	-538 877	0	13 108	0	-156 260
Prírastky	0	0	0	0	0	43 304	0	43 304
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	22 500	7 608	0	0	-30 108	0	0
Stav k 31.12.2022	0	387 434	12 183	-538 877	0	26 304	0	-112 956
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	241 131	3 241	-538 877	0	0	0	-294 505
Prírastky	0	82 312	1 619	0	0	0	0	83 931
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	323 443	4 860	-538 877	0	0	0	-210 574
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	123 803	1 334	0	0	13 108	0	138 245
Stav k 31.12.2022	0	63 991	7 323	0	0	26 304	0	97 618

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	47 017	97 618

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	89 168	16 772 380	9 712 041	0	0	3 269 723	156 376	1 151	30 000 839
Prírastky	0	0	0	0	0	0	442 765	0	442 765
Úbytky	0	0	68 527	0	0	0	0	1 151	69 678
Presuny	0	105 295	135 426	0	0	6 922	-247 643	0	0
Stav k 31.12.2023	89 168	16 877 675	9 778 940	0	0	3 276 645	351 498	0	30 373 926
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	4 530 764	8 516 722	0	0	2 323 470	0	0	15 370 956
Prírastky	0	737 654	490 120	0	0	232 725	0	0	1 460 499
Úbytky	0	0	66 510	0	0	0	0	0	66 510
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	5 268 418	8 940 332	0	0	2 556 195	0	0	16 764 945
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	89 168	12 241 616	1 195 319	0	0	946 253	156 376	1 151	14 629 883
Stav k 31.12.2023	89 168	11 609 257	838 608	0	0	720 450	351 498	0	13 608 981

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	89 168	16 389 805	9 596 622	0	0	3 035 439	513 623	9 269	29 633 926
Prírastky	0	0	0	0	0	0	386 770	1 391	388 161
Úbytky	0	0	11 739	0	0	0	0	9 509	21 248
Presuny	0	382 575	127 158	0	0	234 284	-744 017	0	0
Stav k 31.12.2022	89 168	16 772 380	9 712 041	0	0	3 269 723	156 376	1 151	30 000 839
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	3 805 179	7 724 448	0	0	2 103 721	0	0	13 633 348
Prírastky	0	725 585	803 088	0	0	219 749	0	0	1 748 422
Úbytky	0	0	10 814	0	0	0	0	0	10 814
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	4 530 764	8 516 722	0	0	2 323 470	0	0	15 370 956
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	89 168	12 584 626	1 872 174	0	0	931 718	513 623	9 269	16 000 578
Stav k 31.12.2022	89 168	12 241 616	1 195 319	0	0	946 253	156 376	1 151	14 629 883

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	13 608 981	14 629 883

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v CP a podielových ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojený m ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	568
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	568
Opravné položky												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	568

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým finančným majetkom:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	582	568

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	46 034	0	0	46 034	0
Zásoby spolu	46 034	0	0	46 034	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	46 034	0	0	0	46 034
Zásoby spolu	46 034	0	0	0	46 034

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	8 305	7 464

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	37 002	0	0	0	37 002
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	37 002	0	0	0	37 002
Ostatné krátkodobé pohľadávky:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	37 002	0	0	0	37 002

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	42 183	154	5 335	0	37 002
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	42 183	154	5 335	0	37 002
Ostatné krátkodobé pohľadávky:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	42 183	154	5 335	0	37 002

Dlhodobé pohľadávky spoločnosť neviduje. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 356 721	292 509	3 649 230
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	697 721	4 895	702 616
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 659 000	287 614	2 946 614
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	3 038 451	0	3 038 451
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 000 863	0	3 000 863
Iné pohľadávky	37 588	0	37 588
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 395 172	292 509	6 687 681

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobé pohľadávky spolu	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 836 039	160 863	1 996 902
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	192 990	0	192 990
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 643 049	160 863	1 803 912
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	27 900	0	27 900
Daňové pohľadávky a dotácie	14 866	0	14 866
Iné pohľadávky	13 034	0	13 034
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 863 939	160 863	2 024 802

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	3 649 230	1 996 902

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky:					
Krátkodobé pôžičky, z toho:					
GGE a. s.	EUR	2,100%	27.12.2024	3 000 000	0
Spolu				3 000 000	0

Uvedené pôžičky boli poskytnuté medzi spriaznenými stranami.

7. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Informácie o štruktúre bankových účtov k 31. decembru 2023:

Názov položky	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Bankové účty, na ktoré je zriadené záložné právo	3 305 412	1 554 784

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	196 698	316 713
Predĺžené záruky, poistenia	17	32
Nájomné	196 681	316 681
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	150 936	165 711
Nájomné, licencie	120 000	142 737
Poistky	21 075	22 836
Publikácie	291	102
Leasing úroky	0	36
Reklama	8 540	0
Ostatné	1 030	0
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	58 665	118 433
Vyúčtovanie tepla, vodného a stočného	300	53 021
Služby, ostatné	58 365	65 412
Spolu	406 299	600 857

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	43 216	47 897
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 955	9 749
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 955	9 749
Čerpanie sociálneho fondu	16 185	14 430
Konečný zostatok sociálneho fondu	36 986	43 216

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	395 713	0	0	395 713
Ostatné dlhodobé záväzky	0	18 576	0	0	18 576
Záväzky zo sociálneho fondu	0	36 986	0	0	36 986
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	340 151	0	0	340 151
Dlhodobé záväzky spolu	0	395 713	0	0	395 713

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 912 141	0	4 912 141
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 680 084	0	4 680 084
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	232 057	0	232 057
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	5 256 693	0	5 256 693
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 730 411	0	4 730 411
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	250 000	0	250 000
Závazky voči zamestnancom	0	0	57 805	0	57 805
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	39 569	0	39 569
Daňové závazky a dotácie	0	0	161 996	0	161 996
Iné závazky	0	0	16 912	0	16 912
Krátkodobé závazky spolu	0	0	10 168 834	0	10 168 834

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé závazky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	421 209	0	0	421 209
Ostatné dlhodobé závazky	0	18 517	0	0	18 517
Závazky zo sociálneho fondu	0	43 216	0	0	43 216
Iné dlhodobé závazky	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	359 476	0	0	359 476
Dlhodobé závazky spolu	0	421 209	0	0	421 209
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 423 412	992	2 424 404
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 201 343	0	2 201 343
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	222 069	992	223 061
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	5 453 883	0	5 453 883
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 730 411	0	4 730 411
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	450 000	0	450 000
Závazky voči zamestnancom	0	0	54 217	0	54 217
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	36 987	0	36 987
Daňové závazky a dotácie	0	0	108 664	0	108 664
Iné závazky	0	0	73 604	0	73 604
Krátkodobé závazky spolu	0	0	7 877 295	992	7 878 287

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia:

Závazky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	60 245

5. Závazky z finančného prenájmu

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023			Stav k 31.12.2022		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	0	0	0	60 245	0	0
Finančný náklad	0	0	0	628	0	0
Spolu	0	0	0	60 873	0	0

6. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	158 419	207 113	158 419	0	207 113
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>22 112</i>	<i>26 165</i>	<i>22 112</i>	<i>0</i>	<i>26 165</i>
Nevyčerpané dovolenky	22 112	26 165	22 112	0	26 165
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>136 307</i>	<i>180 948</i>	<i>136 307</i>	<i>0</i>	<i>180 948</i>
Nevyplatené odmeny	124 106	100 358	124 106	0	100 358
Audit, overenie ÚZ	12 000	12 000	12 000	0	12 000
Rezerva na nákup tepla vyúčt.r.2023	0	65 652	0	0	65 652
Ostatné	201	2 938	201	0	2 938
Rezervy spolu	158 419	207 113	158 419	0	207 113

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	144 579	158 419	135 751	8 828	158 419
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>23 493</i>	<i>22 112</i>	<i>23 275</i>	<i>218</i>	<i>22 112</i>
Nevyčerpané dovolenky	23 493	22 112	23 275	218	22 112
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>121 086</i>	<i>136 307</i>	<i>112 476</i>	<i>8 610</i>	<i>136 307</i>
Nevyplatené odmeny	108 396	124 106	100 291	8 105	124 106
Audit, overenie ÚZ	12 500	12 000	12 000	500	12 000
Kompenzačné platby	0	0	0	0	0
Ostatné	190	201	185	5	201
Rezerva na pokuty, penále	0	0	0	0	0
Rezerva na náhradu škody	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	144 579	158 419	135 751	8 828	158 419

7. Bankové úvery

Spoločnosť nemá bankové úvery k 31.decembru 2023 a k 31.decembru 2022.

8. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky:					
Krátkodobé pôžičky, z toho:					
GGE a. s.	EUR	4,003	na požiadanie	4 730 411	4 730 411
Spolu				4 730 411	4 730 411

Uvedené pôžičky boli poskytnuté medzi spriaznenými stranami.

9. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	2 351 838	247 129
Vyúčtovanie tepla a vody	623 002	246 867
Ostatné	47	262
Kompenzácie k cene tepla	1 728 789	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	3 428 395	3 675 398
Dotácia TEZ Snina, Želiezovce, PB	3 428 395	3 675 398
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	247 003	305 886
Dotácia TEZ Snina, Želiezovce, PB	247 003	305 886
Spolu	6 027 236	4 228 413

V roku 2023 Spoločnosť účtovala o nároku na kompenzáciu k cene tepla z Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky na základe schválených žiadostí, v zmysle zákona č.71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR v znení zákona č.433/2022 Z.z. a vyhlásenej Výzvy. Spoločnosť musí do 31.08.2024 vysporiadať vyúčtovanie prijatej kompenzácie v zmysle Nariadenia vlády SR č.464/2022.

O iné dotácie spoločnosť v roku 2023 nežiadala.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	35 410 663	18 506 472
Tržby za vlastné výrobky	35 061 297	18 180 557
Tržby z predaja služieb	349 366	325 915
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	391 514	374 596
Čistý obrat celkom	35 802 177	18 881 068

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tržby za teplo, vodu, elektrinu		Tržby za nájomné		Tržby za ostatné služby		Tržby za kompenzácie cien energií		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	26 163 168	18 382 042	110 694	110 337	10 711	14 053	9 126 090	0	35 410 663	18 506 472
Spolu	26 163 168	18 382 042	110 694	110 337	10 711	14 053	9 126 090	0	35 410 663	18 506 472

Z titulu kompenzácií cien energií spoločnosť účtovala o nároku na kompenzácie cien energií na základe žiadosti predloženej ministerstvu financií Slovenskej Republiky. Spoločnosť na základe schválenej žiadosti obdržala kompenzáciu vo výške 14 558 910 EUR vrátane DPH z čoho 9 126 090 EUR bolo zúčtovaných do výnosov počas roku 2023.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	325 784	346 012
Predaj materiálu	744	297
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	17 517	2 417
Výnosy z dotácií	305 886	332 225
Výnosy z náhrady škody	688	6 069
Výnosy z predaja kovového odpadu	761	0
Ostatné	188	5 004
Finančné výnosy, z toho:	65 730	28 584
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	65 730	28 584
Úrokové výnosy z pôžičiek	863	0
Úroky z BÚ	33 907	0
Výnos z poskytnutej záruky GGE	30 960	28 584

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 265 565	2 232 587
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	12 214	12 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	12 214	12 000
<i>Daňové poradenstvo</i>	9 900	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	2 243 451	2 220 587
Opravy a udržiavanie	659 738	797 656
Cestovné	302	357
Náklady na reprezentáciu	6795	2 960
Revízie a prehliadky	122 909	87 902
Dopravné služby	243	19
Nájomné	335 532	309 067
Stočné a zrážkové vody	123 554	108 052
Reklama, marketing	39 650	22 234
Telefónne služby,internet	28 304	28 201
Školenia	4 374	7 793
Notárske a právne služby	17 922	1 495
Služby výpočtovej techniky	2 034	1 185
Účtovné a ekonomické služby	309 423	209 053
Poradenské služby	505 939	470 117
Ostatné	86 732	174 496
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	78 435	77 382
Zmluvné pokuty,penále a úroky z omeškania	0	123
Ostatné pokuty,penále a úroky z omeškania	0	8
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	-5 182
Dary	0	30 720
Ostatné	78 435	51 713
Finančné náklady, z toho:	195 708	201 988
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	7	23
kurzové straty	7	23
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	195 701	201 965
Bankové poplatky,poplatky za CAP	3 878	4 979
úroky z prijatých pôžičiek,úveru,leasingu	191 823	196 986

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	1 458 720	1 481 653
Mzdy	1 019 165	1 022 122
Sociálne poistenie	249 196	257 037
Zdravotné poistenie	97 548	96 852
Sociálne zabezpečenie	17 949	17 250
Zákonné sociálne náklady	74 862	88 362
Ostatné sociálne náklady	0	30

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-2 146 774	0	220 047	-1 926 727
Zásoby	46 034	0	0	46 034
Pohľadávky	7 434	0	-4 845	2 589
Rezervy	136 307	0	44 641	180 948
Dotácia rozdiel	-52 509	0	-22 134	-74 643
Nevyužité daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	297 715	0	-145 683	152 032
Celkom	-1 711 792	0	92 025	-1 619 767
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-359 476	0	19 325	-340 151
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	-359 476		19 325	-340 151
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná				
Odložený daňový záväzok	359 476		-19 325	340 151

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Základ dane	2023		2022	
		Daň	Daň v %	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 308 375			552 542	
teoretická daň		274 759	21%	116 034	21%
Daňovo neuznané náklady	67 419	14 158		36 676	7 702
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0
Zmena sadzby dane	0	0		0	0
Iné	-57 675	-12 112		201	42
Spolu		276 805	21%	123 778	22%
Splatná daň z príjmov		296 130	23%	207 690	38%
Odložená daň z príjmov		-19 325	-1%	-83 912	-15%
Celková daň z príjmov		276 805	21%	123 778	22%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Regulácia cien tepla

Predajnú cenu tepla reguluje národný regulačný orgán Úrad pre reguláciu sieťových odvetví („ÚRSO“). V zmysle platnej legislatívy (Zákon č. 250/2012) regulované ceny musia zohľadňovať oprávnené náklady a primeraný zisk, ktoré musia zohľadňovať rozsah potrebných investícií na zabezpečenie dlhodobej prevádzkyschopnosti sústavy a siete. ÚRSO stanovuje ceny na regulované obdobie na základe žiadostí, ktoré predkladá Spoločnosť.

2. Podmienené záväzky

Druh podmieneného záväzku	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Z ručenia	66 191 992	67 155 983

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť vrátane vybraných spriaznených spoločností pristúpila v septembri 2015 k dlhu materskej spoločnosti GGE a. s. vyplývajúceho z bankového úveru splatného v roku 2025. Výška nesplatenej istiny a nezaplatených úrokov bankového úveru k 31. decembru 2023 predstavuje 66 192 tisíc EUR. Spoločnosť spolu s vybranými spriaznenými spoločnosťami založili svoj majetok (bankové účty, pohľadávky, zásoby, akcie a podiely vo vybraných dcérskych spoločnostiach a iný finančný majetok, dlhodobý hmotný a nehmotný majetok) v prospech syndikátu financujúcich bánk v plnej výške, s výnimkou majetku, na ktorý bolo už predtým zriadené záložné právo v prospech iných subjektov. Tento majetok sa založil v prospech syndikátu financujúcich bánk v druhom rade.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

V prevádzke TEZ-Snina sa spoločnosť zaviazala Dodatkom č.2 k Zmluve č. S 2.0.2002 o nájme výmenníkových staníc s Mestom Snina, prevádzkovaní kotolní a výmenníkových staníc preinvestovať sumu 2 500 000 EUR do doby predĺženia nájmu – do roku 2037. Spoločnosť plní záväzky zo zmluvy a do 31.12.2022 už preinvestovala v zmysle tohto dodatku sumu 1.627.062,13 EUR. Spoločnosť v roku 2023 dokončila a zaradila investície s názvom „Horúcovodné vedenie a KOST k Bytovke M1/2 Kukučínova 2041“ v sume 98 549,81 EUR a „KOST MV-SR“ v sume 41 758,97 EUR, ktoré sa týkajú plnenia záväzku z horeuvedeného dodatku. Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje nezaradené rozpracované investičné akcie v sume 26 303,51 EUR.

Na základe tohto dodatku spoločnosť od roku 2023 až do skončenia doby nájmu platí ročné nájomné vo výške 120 000 EUR.

V prevádzke TEZ-DNV sa spoločnosť zaviazala Dodatkom č.3 k Zmluve č. SK 702.00 o nájme kotolní a prevádzkovaní kotolní s Mestská časť Bratislava - Devínska Nová Ves preinvestovať sumu 3 000 000 EUR do doby predĺženia nájmu – do roku 2036. Spoločnosť splnila svoje záväzky z dodatku č.3 k zmluve a do 31.12.2021 preinvestovala sumu 4.486.588,85 EUR. K 31.12.2023 spoločnosť eviduje k tomuto dodatku rozpracovanú investíciu v sume 3 648,- EUR. Na základe tejto zmluvy Spoločnosť až do skončenia doby nájmu platí ročné nájomné vo výške 100 000 EUR.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Prenajatý majetok	1 094 178	1 094 178
Odpísané pohľadávky	917 141	917 141

Prenajatý majetok (vyjadrený v zostatkovej cene) predstavuje rozvody tepla a kotolne v Snine a Devínskej Novej Vsi, ktoré sa prenajímajú od obcí. V Snine je platná nájomná zmluva do roku 2037 a v Devínskej Novej Vsi do roku 2036.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	16 506 656	6 825 393
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	10 804	12 791
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	923 702	429 532
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	62 784	62 784
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	316
Predaj služieb-prefakturácie	Ostatné spriaznené strany	0	20 130
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	7 010 950	2 781 645
Iné – obstaranie DHM	Ostatné spriaznené strany	81	0
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	3 853 846	2 485 273
Iný predaj-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	8 920	7 223
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	14 520	14 520
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	52
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	320 761	169 902
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	14 666	295
Predaj materiálu	Ostatné spriaznené strany		
Iné - obstaranie DHM	Ostatné spriaznené strany	320 597	12 283
Predaj služieb - prefakturácie	Ostatné spriaznené strany	0	333
Nákup služieb - prefakturácie	Ostatné spriaznené strany	0	1 323
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	323
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	4 800	4 800
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	2 579	2 280
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	839 542	769 688
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	223
Prijaté pôžičky - úroky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	189 358	189 358
Iné - obstaranie DHM	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	948
banková záruka za úver	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	21 544	21 361
Iné – úroky z poskytnutej pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	863	0
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	309
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	58
Iný predaj-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	495	0
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	4 821 134	2 310 264
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	5 604	5 604
Iný nákup-Záruka za bankový úver	Ostatné spriaznené strany	0	15

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	2 838 786	1 102 318
Závazky voči spoločníkom	Ostatné spriaznené strany	81 226	156 567
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	563 222	125 285
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	702 136	192 990
Iné pohľadávky - záruka	Ostatné spriaznené strany	8 920	7 223
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 452	1 504
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	210 181	13 228
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	145 734	86 027
Poskytnutá pôžička	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	3 000 863	0
Závazky voči spoločníkom	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	353 639
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	4 730 411	4 730 411
Iné - Závazky voči spoločníkom a združeníu	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	250 000	450 000
Iné Pohľadávky - záruka	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	21 544	0
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	839 482	362 086
Iné pohľadávky – kaucia na nájom	Ostatné spriaznené strany	560	560
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	480	0
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	323
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	309
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	58
Iné pohľadávky - záruka	Ostatné spriaznené strany	495	0

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	172 030	0	0	0	172 030
Štatutárne fondy	43 152	0	0	0	43 152
Ostatné fondy	373 590	0	0	0	373 590
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	293	14	0	0	307
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 178 071	0	0	433 564	4 611 635
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	428 764	1 031 570	0	-428 764	1 031 570
Vlastné imanie spolu	6 195 900	1 031 584	0	4 800	7 232 284

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	172 030	0	0	0	172 030
Štatutárne fondy	43 152	0	0	0	43 152
Ostatné fondy	373 590	0	0	0	373 590
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-275	568	0	0	293
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 479 721	0	0	698 350	4 178 071
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	698 350	428 764	0	-698 350	428 764
Vlastné imanie spolu	5 766 568	429 332	0	0	6 195 900

2. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2023	2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	307	293
Spolu	307	293

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 428 764 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku 2022
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	428 764
Spolu	

4. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2023.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 308 375	552 542
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 511 101	1 832 353
Odpis pohľadávky		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-5 181
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-46 034	0
Zmena stavu rezerv	48 694	13 840
Úrokové náklady (netto)	157 053	196 986
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-17 517	-2 417
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 961 672	2 588 123
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 467 458	-46 955
Úbytok (prírastok) zásob	45 193	-4 756
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	4 217 035	-264 149
Prevádzkové peňažné toky	5 756 442	2 272 263
Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	5 756 442	2 272 263
Zaplatená daň z príjmov	-229 966	-345 966
Vyplatené dividendy	-195 200	0
Prijaté úroky	34 770	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 366 046	1 926 297
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-439 598	-421 031
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	17 517	2 416
Obstaranie finančných investícií	-14	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-3 000 863	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 422 958	-418 615
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zaplatené úroky	-191 823	-196 986
Príjmy / splátky pôžičiek banke	0	0
Príjmy zo zvýšenia ZI a ostatných kapitálových fondov	14	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-191 809	-196 986
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 751 279	1 310 696
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 558 038	247 342
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 309 317	1 558 038