



# VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

# Dodatok správy nezávislého audítora



## DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k overeniu výročnej správy

k 31. decembru 2023

**OKTE, a.s.**

*Sídlo spoločnosti:*

OKTE, a.s.  
Mlynské nivy 48  
821 09 Bratislava  
IČO: 45 687 862

TPA AUDIT, s. r. o.  
Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111  
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2023294131  
Vedený v obchodnom registri MŠ Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.  
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko  
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

 **bakertilly**  
A Baker Tilly  
Europe Alliance member

# Dodatok správy nezávislého audítora



## O B S A H

### Časť

Dodatok správy nezávislého audítora k výročnej správe

Výročná správa k 31. decembru 2023

# Dodatok správy nezávislého audítora



## DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### k výročnej správe

Vlastníkom a štatutárnym orgánom OKTE, a.s.:

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti OKTE, a.s. k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 48 – 96 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 18.3.2024 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### Názor

1. Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti OKTE, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023, výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené Európskou úniou.

##### Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa 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 len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

##### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
  - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby,

# Dodatok správy nezávislého audítora



pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
  - Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
  - Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej 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.
7. S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

8. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 17. mája 2024

TPA AUDIT s.r.o.  
Licencia SKAu č. 304

Ing. Ivan Paule, CA, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 847

# OBSAH

Dodatok správy nezávislého audítora .....	2
Príhovor .....	7
<b>PROFIL SPOLOČNOSTI .....</b>	<b>9</b>
<b>MISIA, VÍZIA A CIELE SPOLOČNOSTI .....</b>	<b>12</b>
<b>ROZVOJ SPOLOČNOSTI .....</b>	<b>15</b>
Jednotný európsky trh s elektrinou .....	17
Rozvoj denného trhu s elektrinou .....	17
Rozvoj vnútrodenného trhu s elektrinou .....	18
Energetické dátové centrum .....	18
<b>PREVÁDZKA SPOLOČNOSTI .....</b>	<b>20</b>
Informačné technológie .....	21
Bezpečnosť a spoľahlivosť, plnenie ISO noriem .....	21
Organizovanie krátkodobého cezhraničného trhu s elektrinou .....	22
Denný trh s elektrinou .....	22
Vnútrodenný trh s elektrinou.....	23
Oznamovanie transakcií uzatvorených na veľkoobchodnom trhu s elektrinou a plynom — RRM .....	23
Zber, správa a sprístupňovanie nameraných údajov a centrálna fakturácia poplatkov.....	24
Správa a zber nameraných údajov .....	24
Inteligentné meracie systémy .....	25
Centrálna fakturácia poplatkov za systémové služby a poplatkov za prevádzkovanie systému.....	25
Zúčtovanie odchýlok a zúčtovanie rozdielov .....	26
Organizovanie a zúčtovanie podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET .....	27
Záruky pôvodu elektriny .....	28
<b>ĽUDSKÉ ZDROJE A SOCIÁLNA POLITIKA .....</b>	<b>30</b>
<b>EKONOMICKÉ VÝSLEDKY SPOLOČNOSTI .....</b>	<b>32</b>
Hospodársky výsledok za rok 2023 .....	33
Ekonomické ukazovatele za rok 2023.....	35
Aktíva, majetok a investície k 31. 12. 2023 .....	36
Ostatné informácie roka 2023.....	38
Významné riziká a neistoty.....	38
Správa nezávislého audítora.....	40
Účtovná závierka 2023 .....	49

**OKTE, a.s.,  
je kľúčovou  
infraštruktúrou  
elektroenergetiky  
SR**

# Príhovor

**Vážení obchodní partneri, drahí priatelia a kolegovia,**

rok 2023 sa niesol v znamení pokračujúceho vojenského konfliktu na Ukrajine ovplyvňujúceho fungovanie celého odvetvia elektroenergetiky vrátane OKTE, a.s. ako organizátora krátkodobého trhu s elektrinou.

Hoci dianie v rámci sektora nebolo vlni také turbulentné ako v roku 2022, vplyvy vojny na Ukrajine a s ňou súvisiacich opatrení boli stále citeľné. Európa vlni ďalej pracovala na diverzifikácii od ruských energetických zdrojov a v boji proti vysokej inflácii či významnej trhovej volatilitě.

Pre OKTE, a.s. bol minulý rok vo viacerých ohľadoch výnimočný. Spoločnosť v júni 2023 opätovne obhájila rolu nominovaného operátora trhu s elektrinou (NEMO) a na základe rozhodnutia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO) v nej bude pokračovať ďalšie štyri roky. OKTE, a.s. dosiahla niekoľko interných rekordov a implementovala viacero dôležitých zmien. Jej hospodárske výsledky zásadne ovplyvnili externé faktory, predovšetkým cena elektriny na krátkodobom trhu. Po zdanení vykázala OKTE, a.s. zisk 14,67 mil. eur. Spoločnosť preinvestovala 3,86 mil. eur a hospodárila bez použitia externého bankového financovania.

Hospodárenie OKTE, a.s., vlni ovplyvnilo zníženie cien elektriny na dennom trhu z enormných úrovní dosahovaných v roku 2022 a súvisiace zvýšenie objemu vyplácanej podpory pre výrobcov elektriny z obnoviteľných zdrojov. Na základe rozhodnutia vlády vzrástol aj doplatok pre zdroje z bioplynu a biomasy.

Veľmi náročný bol minulý rok z hľadiska regulácie, takmer celý rok 2023 boli používané najmä provizórne rozhodnutia ÚRSO a s tým súvisiace regulované ceny. Situácia sa sprehľadnila až rozhodnutiami zavedenými k ultimu roka. V polovici roka 2023 nadobudli účinnosť nové pravidlá trhu s elektrinou meniace okrem iného kreditné hodnotenie subjektov zúčtovania pre účely stanovenia výšky finančného zabezpečenia.

OKTE, a.s. pokračuje v údržbe a rozvoji svojich IT systémov, ktorými zabezpečuje nevyhnutné služby pre subjekty zúčtovania a účastníkov trhu a zároveň do produkcie vstúpila prvá fáza projektu Energetického dátového centra ako nového informačného systému, ktorého nasadenie vyplýva z požiadaviek európskej legislatívy a pokrýva služby pre nových účastníkov trhu s elektrinou vrátane agregácie flexibility, akumulácie, aktívnych odberateľov, ako aj energetické spoločenstvá a zdieľanie elektriny.

V roku 2023 OKTE, a.s. vykonala komplexnú inventarizáciu spisov a spracovala doposiaľ najvyššie množstvo platných a účinných zmlúv. Rekordné bolo tiež zobchodované množstvo elektriny na dennom trhu (18,82 TWh) aj vnútrodenom trhu (1,44 TWh). V schéme povinného výkupu pokračoval úbytok množstva vykúpenej elektriny a nadvýnosy výkupu elektriny sa dostali na minimum.

V rámci podpory obnoviteľných zdrojov energie (OZE) a vysokoúčinnnej kombinovanej výroby elektriny a tepla (VÚKVET) eviduje OKTE, a.s. prebytok na úrovni 172,19 mil. eur, ktorý bude na základe rozhodnutia ÚRSO použitý na financovanie nákladov systému roku 2024. Spoločnosť vydala v roku 2023 rekordné množstvo záruk pôvodu. Bolo to spôsobené rozšírením ich evidencie, v ktorej pribudli záruky z jadrových zdrojov a záruky týkajúce sa ostatnej vlastnej spotreby. Záruky pôvodu dosiahli v prvej polovici roka doposiaľ najvyššie ceny. Následne však začali klesať a ku koncu roka sa výrazne prepadli.

Počas roku sa začala príprava projektov, ktorých spustenie sa predpokladá v nadchádzajúcom období. Ide najmä o schémy vnútro denných aukcií na celoeurópskej úrovni a 15-minútovej obchodnej periódy pre denný trh. Spoločnosť aktívne participovala na pracovných skupinách projektu Single Intraday Coupling, ktoré sa venovali najmä prevádzkovým činnostiam.

OKTE, a.s. plánuje v nadchádzajúcom čase realizovať rozvojové projekty svojich systémov, ktorými bude reagovať na nové požiadavky európskej ako aj domácej legislatívy a tým naplňať svoje poslanie strategického subjektu na mape slovenskej energetiky.

Vážení obchodní partneri, drahí priatelia a kolegovia, nič z uvedeného by sa nepodarilo bez zapojenia relevantných ľudí. Vďaka preto patrí našim zamestnancom, akcionárom, obchodným partnerom, účastníkom trhu aj dotknutým štátnym orgánom a inštitúciám. Som presvedčený, že spoločnosť OKTE, a.s., bude aj naďalej jedným zo strategických pilierov fungovania a rozvoja elektroenergetického sektora na Slovensku.

S úctou



**Ing. Robert Sedlák**  
Predseda predstavenstva  
a riaditeľ OKTE, a.s.



# PROFIL SPOLOČNOSTI

Spoločnosť OKTE, a.s. (ďalej len „OKTE, a.s.“), vznikla dňa 11. 8. 2010 ako dcérska spoločnosť prevádzkovateľa prenosovej sústavy, spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s. (ďalej len „SEPS, a.s.“), ktorá je zároveň jej jediným akcionárom. OKTE, a.s., na základe povolenia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) č. 2010E 0430, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 1. 1. 2011, začala vykonávať regulovanú činnosť organizátora krátkodobého trhu s elektrinou v Slovenskej republike.

V zmysle § 15, ods. 2, písm. f) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o energetike“) je OKTE, a.s., ako subjekt s povolením na výkon činnosti organizátora krátkodobého trhu s elektrinou účastníkom trhu s elektrinou. Povaha OKTE, a.s., ako regulovaného účastníka trhu, práva a povinnosti spoločnosti ďalej Zákon o energetike definuje v § 37. Povaha OKTE, a.s., ako regulovaného subjektu ďalej znamená, že okrem stanovenia rozsahu činností OKTE, a.s., je pre účastníkov trhu regulátorom, ktorého funkciu plní ÚRSO, vyhláškami stanovená aj cena za výkon činnosti OKTE, a.s.

Ako organizátor krátkodobého trhu s elektrinou OKTE, a.s., v zmysle zákona o energetike aktuálne (a) organizuje a vyhodnocuje organizovaný krátkodobý cezhraničný trh s elektrinou, vykonáva oznamovanie transakcií uzatvorených na veľkoobchodnom trhu s elektrinou, (b) zabezpečuje zúčtovanie odchýlok na území Slovenskej republiky, (c) vykonáva činnosť správy a zberu nameraných dát, realizuje centrálnu fakturáciu poplatkov súvisiacich s prevádzkou elektrizačnej sústavy, (d) zabezpečuje organizovanie a zúčtovanie podpory výroby elektriny z obnoviteľných zdrojov energie a výroby elektriny vysoko účinnou kombinovanou výrobou a (e) vykonáva činnosti spojené s vydaním, prevodom, uznaním, uplatnením a zrušením záruk pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie a záruk pôvodu elektriny vyrobenej vysoko účinnou kombinovanou výrobou a organizovanie trhu s vydanými zárukami pôvodu, (f) spravuje energetické dátové centrum, ktoré zastrešuje agregáciu flexibility, uskladňovanie elektriny a zdieľanie elektriny.


Zákon č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v § 11, ods. 1, písm. h) definuje OKTE, a.s., ako subjekt cenovej regulácie, ktorú vykonáva ÚRSO, v § 14, ods. 4 a ods. 5 definuje podávanie návrhov cien na výkon regulovaných činností OKTE, a.s., v § 24, ods. 1, písm. o) až t) definuje pravidlá a podmienky fungovania trhu s elektrinou s ohľadom na činnosť OKTE, a.s.

Vyhláška ÚRSO č. 246/2023 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia vybraných regulovaných činností v elektroenergetike a niektoré podmienky vykonávania vybraných regulovaných činností v elektroenergetike, definuje princípy stanovenia regulovaných cien za výkon činností OKTE, a.s., definuje oprávnenosť nákladov na prevádzku regulovaných činností a stanovuje pravidlá tvorby primeraného zisku.

Vyhláška ÚRSO č. 207/2023 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá pre fungovanie vnútorného trhu s elektrinou, obsahové náležitosti prevádzkového poriadku prevádzkovateľa sústavy, organizátora krátkodobého trhu s elektrinou a rozsah obchodných podmienok, ktoré sú súčasťou prevádzkového poriadku prevádzkovateľa sústavy, definuje podmienky a princípy fungovania OKTE, a.s., v rámci trhu s elektrinou a určuje jeho vzťah s ostatnými účastníkmi trhu s elektrinou.

Zákon č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energií (ďalej len „OZE“) a vysoko účinnej kombinovanej výroby (ďalej len „VÚKVET“) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o podpore“) v § 3, ods. 1, písm. a) až d) definuje rozsah podpory pre výrobcov z OZE a VÚKVET, v § 5b, ods. 1 až 10 definuje rozsah povinností OKTE, a.s., vo vzťahu k výrobcov z OZE a VÚKVET, v § 8a a § 8b definuje rozsah činnosti OKTE, a.s., v oblasti záruk pôvodu elektriny vyrobenej z OZE a VÚKVET.

Na základe práva organizátora krátkodobého trhu zakotveného v zákone o energetike a zákone o regulácii spoločnosť aktívne participuje s orgánmi štátnej správy (predovšetkým MHSR a ÚRSO) na príprave relevantných právnych predpisov — zákonov a vyhlášok v oblasti energetiky a podnikateľského prostredia regulovaných subjektov.



## OKTE, a.s. smeruje k decentralizovanej energetike

Okrem vyššie uvedených noriem primárnej a sekundárnej legislatívy dotvára definíciu postavenia a funkcií OKTE, a.s. aj dokument „Prevádzkový poriadok organizátora krátkodobého trhu s elektrinou OKTE, a.s.“ (ďalej len „PP OKTE“), ktorý podlieha schváleniu zo strany ÚRSO. Tento dokument je kľúčovým základným dokumentom spoločnosti definujúcim obchodné podmienky a primárne procesy OKTE, a.s. Na základe interakcií s účastníkmi trhu, zmien nadriadenej legislatívy alebo samotného vývoja situácie na energetickom trhu dochádza k jeho pravidelnej aktualizácii a dopĺňaniu s cieľom pružne reagovať na aktuálnu situáciu. Od roku 2022 podliehajú navyše všetky zmeny transparentnej verejnej konzultácii, pri ktorej sa účastníci trhu môžu vyjadrovať ku všetkým pripravovaným zmenám PP OKTE na trhu s elektrinou, resp. zaviesť nové pravidlá a procesy, ktoré odrážajú stav nadradenej legislatívy.

Od 22.11.2011 je OKTE, a.s. členom medzinárodného združenia búrz a organizátorov trhov Europex a v role organizátora krátkodobého trhu kooperuje s ďalšími inštitúciami, napríklad so združením európskych prevádzkovateľov prenosových sústav, s Agentúrou pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ďalej len „ACER“) a inými inštitúciami. Vo februári 2020 OKTE, a.s. získal certifikáciu zo strany Asociácie vydavateľov záruk pôvodu (ďalej len „AIB“), ktorej cieľom je tvorba a rozšírenie jednotného energetického certifikačného systému.

Ďalšie práva a povinnosti vo vzťahu k elektroenergetickému trhu vyplývajú pre OKTE, a.s. z jeho účasti v medzinárodných obchodných platformách pre obchodovanie s elektrinou a v ďalších súvisiacich právnych normách. V uvedenom kontexte sa OKTE, a.s. ako nominovaný organizátor trhu s elektrinou (ďalej len „NEMO“) aktívne podieľa na činnostiach spojených s vývojom, implementáciou a prevádzkou jednotného prepojenia cezhraničného denného a vnútrodenného trhu s elektrinou v rámci Európskej únie a ustanovených pracovných skupín a komisií zložených zo zástupcov národných regulačných autorít, NEMO a prevádzkovateľov prenosových sústav.

S prevádzkou organizovaného krátkodobého cezhraničného trhu s elektrinou je spojená aj činnosť tzv. registrovaného reportovacieho mechanizmu (ďalej len „RRM“) OKTE, a.s. Podľa vykonávacieho nariadenia Európskej komisie č. 1348/2014 vychádza z priamo aplikovateľnej legislatívy EÚ o integrite a transparentnosti veľkoobchodného trhu s energiou (tzv. REMIT), ktorá ukladá povinnosť organizovaným trhovým miestam zabezpečiť reporting údajov o zobchodovaných transakciách do ACER. OKTE, a.s. zároveň poskytuje sprostredkovanie oznamovania údajov o veľkoobchodných kontraktach za prevádzkovateľa prenosovej sústavy a účastníkov trhu s elektrinou a plynom s povinnosťami podľa REMIT.

V roku 2023 bol dosiahnutý ďalší míľnik v projekte EDC. Projekt EDC vyplýva z tzv. zimného energetického balíčka (Winter Package) EÚ v oblasti nového dizajnu trhu s elektrinou, ktorý ustanovuje nové činnosti a aktérov na elektroenergetickom trhu. Dňa 1. 10. 2023 bola ukončená nultá fáza implementácie projektu a systém bol spustený do prevádzky.

Vo väzbe na vývoj a smerovanie trhu k väčšiemu zapojeniu subjektov z decentralizovanej energetiky bude budúcnosť OKTE, a.s., narastať. Sme pripravení rozšírením portfólia a kvalitou poskytovaných služieb plniť rolu OKTE, a.s., a byť rešpektovaným partnerom pre našich obchodných partnerov, orgány štátnej správy a širokú verejnosť v priestore Európskej únie.

V súvislosti s vývojom a smerovaním trhu k väčšiemu zapojeniu subjektov z decentralizovanej energetiky bude význam OKTE, a.s. v budúcnosti narastať. OKTE, a.s. je pripravená rozširovaním portfólia služieb a ich zvyšujúcou sa kvalitou plniť svoje úlohy a byť rešpektovaným partnerom pre našich obchodných partnerov, orgány štátnej správy a širokú verejnosť v celoeurópskom priestore.



## Misia OKTE, a.s.:

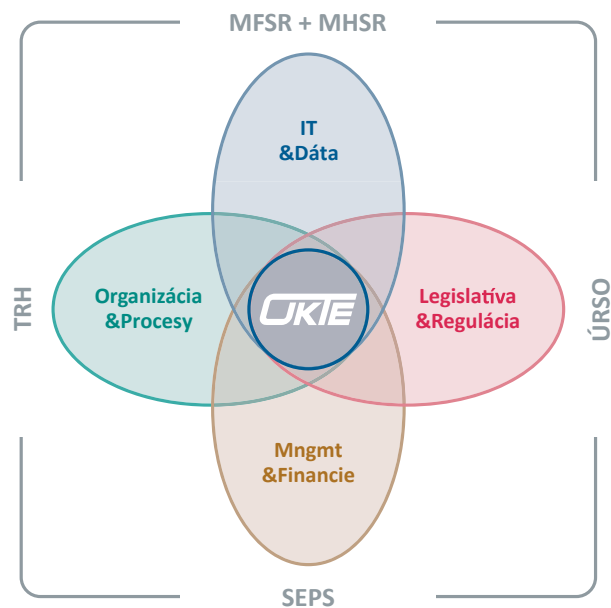
Poskytovať elektroenergetickému trhu kvalitné a spoľahlivé služby na základe otvorených, transparentných a nediskriminačných podmienok v legislatívou stanovenom rozsahu a za regulované ceny.

## Vízia OKTE, a.s.:

Rozširovať portfólio služieb tak, aby sa ustavične zvyšoval komfort a efektívnosť účastníkov liberalizovaného elektroenergetického trhu, a kontinuálne sa podieľať na budovaní jeho stability a bezpečnosti.

## Ciele OKTE, a.s.:

- Posilňovať pozíciu OKTE, a.s. ako strategického a dôležitého partnera pri rozvoji elektroenergetického trhu na Slovensku, ako i v priestore EÚ v kontexte jednotného európskeho trhu s elektrinou.
- Zabezpečiť bezporuchovú a spoľahlivú prevádzku regulovaných činností a s nimi spojených informačných technológií.
- Vytvárať podmienky pre ďalší rozvoj poskytovaných regulovaných služieb pre účastníkov trhu s elektrinou na Slovensku.
- Zabezpečiť rast hodnoty spoločnosti prostredníctvom zvyšovania efektívnosti výkonu regulovaných činností, aktívnym manažmentom rizík a optimalizáciou nákladov na prevádzku OKTE, a.s.
- Zvyšovať bezpečnosť a spoľahlivosť prevádzky informačného systému OKTE, a.s. ochranu zverených dát účastníkov trhu a ochranu osobných údajov.
- Presadzovať transparentný a nediskriminačný princíp na trhu s elektrinou a zaistiť slobodný a otvorený prístup k trhu pre všetkých jeho účastníkov podľa požiadaviek legislatívy.
- Byť spoľahlivým partnerom pre akcionára, pre slovenský a európsky energetický ekosystém, pre zákazníkov i dodávateľov.
- Budovať tím odborníkov, ktorí aktívne prispievajú k procesu zmeny dizajnu trhu s elektrinou na Slovensku a v Európe.
- Aktívne komunikovať s orgánmi štátnej správy SR (najmä MHSR, Ministerstvo financií — MF SR a ÚRSO) a participovať na príprave/novelizáciách príslušnej energetickej legislatívy v SR, ako i EÚ.



Misia, vízia a ciele OKTE, a.s. sú odvodené od záujmov entít (stakeholders), ktoré priamo určujú a ovplyvňujú jeho hospodársku činnosť a existenciu.

- OKTE, a.s. je aktívnou súčasťou infraštruktúry elektroenergetického trhu, preto sú požiadavky trhu významným faktorom pre určenie strategických cieľov OKTE, a.s.
- OKTE, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti SEPS a v rámci konsolidácie sa hospodárske výsledky prenášajú do výsledkov spoločnosti SEPS. Prenáša sa tiež finančné riziko, ktorému OKTE, a.s. čelí. Záujmy spoločnosti SEPS preto musia byť reflektované v stratégii OKTE, a.s. To platí obdobne aj pre MF SR v role ultimátneho akcionára spoločnosti SEPS.
- OKTE, a.s. úzko spolupracuje s MHSR na tvorbe politík, ktoré ovplyvňujú elektroenergetický trh, ako aj priemyselné podniky a spotrebiteľov elektriny. Záujmy MHSR (v relevantnej oblasti) musia teda tiež byť zvažované v stratégii OKTE, a.s.
- OKTE, a.s. je regulovaný subjekt, ktorého činnosť zásadne ovplyvňuje elektroenergetický trh a ktorého ceny a prevádzkové postupy určuje a schvaľuje ÚRSO. Záujmy ÚRSO musia byť adresované v stratégii OKTE, a.s.

**Vyššie spomenuté vzťahy vytvárajú množinu aspektov, ktoré sú reflektované v strategických cieľoch OKTE, a.s. Tieto sa alokujú do niekoľkých kľúčových oblastí fungovania OKTE, a.s.**

- Legislatíva a regulácia — pokrýva strategické ciele, ktoré súvisia so zmenami v OKTE, a.s. vyvolanými úpravou legislatívy na lokálnej alebo európskej úrovni, ako aj so zmenami v regulačnej politike.
- Organizácia a procesy — pokrýva strategické ciele, ktoré sa týkajú zlepšovania funkčnosti procesov vnútri OKTE, a.s. a zvyšovania efektívnosti využívania zdrojov.
- Informačné technológie a dáta — pokrýva strategické ciele, ktoré súvisia s technickou a informačnou infraštruktúrou, ktorú OKTE, a.s. využíva pri výkone regulovaných činností.
- Manažment a financie — pokrýva strategické ciele z oblasti zlepšovania riadiacich procesov, ako aj z oblasti riadenia financií a finančných rizík OKTE, a.s.



# ROZVOJ SPOLOČNOSTI

## Rozšírenie dátovej infraštruktúry OKTE, a.s. o systém EDC.

Ambíciou spoločnosti z pohľadu dlhodobého plánovania je v súlade s platnou aj pripravovanou európskou legislatívou postupné rozšírenie portfólia poskytovaných služieb a platforiem o ďalšie energetické komodity s možnosťou ich obchodovania v rôznych časových horizontoch.

### Strategický rozvoj spoločnosti do budúcnosti je zameraný najmä na:

- rozvoj a spoľahlivú prevádzku jednotného európskeho denného a vnútrodeného trhu s elektrinou,
- rozširovanie portfólia obchodovateľných produktov formou poskytovaných služieb účastníkom trhu s elektrinou (v spolupráci s prevádzkovateľom prenosovej sústavy) v oblastiach denného a vnútrodeného cezhraničného trhu s elektrinou v súlade s Nariadením komisie EÚ, ktorým sa stanovuje usmernenie pre pridelovanie kapacity a riadenie preťaženia,
- vybudovanie a uplatňovanie jednotnej koncepcie riadenia rizík zahrňujúcej všetky činnosti OKTE, a.s.,
- vybudovanie informačného systému v súlade s transpozíciou európskej legislatívy Čistá energia pre všetkých Európanov v rámci projektu Energetické dátové centrum (ďalej len „EDC“), ktoré zohľadní nových účastníkov na trhu s elektrinou,
- aktualizáciu a modernizáciu informačných systémov a technológií s cieľom poskytovania kvalitných a spoľahlivých služieb pre účastníkov trhu s elektrinou.

Smerovanie OKTE, a.s. je zamerané na zvyšovanie kvality aktuálne vykonávaných činností a poskytovaných služieb. V roku 2023 bolo úsilie sústredené na rozširovanie portfólia regulovaných činností, ktoré OKTE, a.s. vykonáva.

V oblasti rozvoja interných informačných systémov OKTE, a.s. stále prispôsobuje a implementuje zmeny funkcionalít informačných systémov OKTE, a.s. ktoré vyplývajú z požiadaviek legislatívy a z požiadaviek od samotných účastníkov trhu.

V rámci rozvoja IT OKTE, a.s. boli v roku 2023 inicializované kroky, ktoré podporujú zmenu architektúry informačných systémov. Cieľom je redizajn a modernizácia IT architektúry a infraštruktúry. Súčasťou zmeny architektúry sú úspešne realizované projekty, ktoré naštartovali zmenu IT architektúry:

- EDC (Energetické dátové centrum),
- zavedenie integračnej platformy.

Ambíciou spoločnosti z pohľadu dlhodobého plánovania je postupné rozšírenie portfólia poskytovaných služieb o ďalšie energetické komodity s možnosťou ich obchodovania v rôznych časových horizontoch.

## Jednotný európsky trh s elektrinou

OKTE, a.s. v roku 2023 naďalej participovala na prevádzke jednotného európskeho trhu s elektrinou. Po reformnom roku 2022, v ktorom došlo k plnému prepojeniu slovenskej obchodnej oblasti s európskym trhom v oblasti denného aj vnútrodennej trhu, boli v roku 2023 činnosti OKTE, a.s. zamerané hlavne na prípravu nových projektov, ktorých spustenie sa predpokladá v rokoch 2024 a 2025. V prípade denného trhu aktivity smerovali na spustenie projektu 15-minútových obchodných periód, ktorý bude pre slovenských účastníkov trhu znamenať možnosť zadávať 15-minútové produkty aj na dennom trhu. Na vnútrodennej trhu pokračovala príprava na spustenie projektu vnútrodennej aukcií, ktorý doplní priebežné obchodovanie o tri aukcie v obchodnom dni a od ktorých si Európska komisia sľubuje lepšie prerozdelenie voľných kapacít.

Aby sa OKTE, a.s. mohla naďalej zúčastňovať projektov a kooperácie v medzinárodných štruktúrach, bolo v roku 2023 nutné obnoviť nomináciu organizátora trhu, o ktorej rozhoduje ÚRSO v rámci slovenskej obchodnej oblasti. Uvedený proces OKTE, a.s. zvládla a v júni 2023 ÚRSO rozhodlo, že OKTE, a.s. môže funkciu nominovaného organizátora trhu s elektrinou (NEMO) vykonávať aj ďalšie štyri roky po uplynutí jeho vtedajšej nominácie.

V oblasti kooperácie v medzinárodnej spolupráci sa v roku 2023 sústredila pozornosť na činnosti a práce zjednodušenia zmluvného rámca spolupráce medzi všetkými NEMO, ktorej výsledkom má byť zlúčenie kooperačnej a prevádzkovej časti zmluvného rámca medzi všetkými NEMO. Proces bol spustený z dôvodu prieťahov v prípade potreby doplnenia a zmeny vzťahov a NEMO si od neho sľubujú promptnejšie reakcie na zmeny trhového prostredia a ďalšie uľahčenie prístupu nových subjektov NEMO.

## Rozvoj denného trhu s elektrinou

Organizovaný jednotný európsky denný cezhraničný trh s elektrinou, ktorý je prevádzkovaný formou implicitnej alokácie prenosových kapacít v spolupráci s prevádzkovateľmi prenosových sústav a operátormi národných trhov, je dôležitým nástrojom v rámci obchodovania s elektrinou a významne prispieva k zníženiu rozdielov medzi cenami v jednotlivých obchodných oblastiach, k zjednoteniu obchodných a technických parametrov a k efektívnejšiemu využitiu pridelených prenosových kapacít.

V rámci jednotného európskeho denného trhu OKTE, a.s. pôsobila v pracovných skupinách zaoberajúcich sa implementáciou 15-minútovej obchodnej časovej periódy a pripravovala sa na lokálnu implementáciu systému. Zároveň OKTE, a.s. aj v roku 2023 aktívne spolupracovala v pracovných skupinách regionálneho implementačného projektu Core Flow-Based Market Coupling. Prevádzka 15-minútovej obchodnej časovej periódy na strane OKTE, a.s. je aktuálne plánovaná na prvý kvartál roka 2025, pričom dokončenie lokálnej implementácie v rámci centrálnych systémov jednotného európskeho denného trhu a začiatok testovania sú plánované na druhý kvartál roka 2024.

Príprava  
15-minútovej  
obchodnej  
časovej periódy

# Rozvoj vnútrodeného trhu s elektrinou

Organizovaný jednotný európsky vnútrodený cezhraničný trh s elektrinou ponúka možnosť obchodovania bližšie k času fyzickej dodávky elektriny pre potreby súčasných zmien na energetickom trhu, pričom s rastúcim množstvom obnoviteľnej energie sa zvyšuje záujem o obchodovanie na vnútrodených trhoch, pretože je pre účastníkov trhu s elektrinou čoraz náročnejšie dosiahnuť rovnováhu po uzavretí denného trhu. Pre tieto potreby spoločnosť OKTE, a.s. prevádzkuje v súčasnosti platformu vnútrodeného priebežného cezhraničného trhu, pričom obchodovanie na platforme je otvorené 24 hodín denne, 7 dní v týždni a 365 dní v roku a ponúka 15-minútové, hodinové a blokované produkty v hodinových periódach, ktoré poskytujú flexibilitu na uspokojenie potrieb nákupu a predaja elektriny pre účastníkov trhu.

OKTE, a.s. sa podieľala svojimi vstupmi a návrhmi na činnostiach v pracovných skupinách jednotného vnútrodeného európskeho trhu, ktoré sa venovali najmä prevádzkovým činnostiam počas celého roka 2023.

V rámci rozvoja jednotného vnútrodeného európskeho trhu je projekt vnútrodeného cezhraničného aukčného trhu vo fáze testovania a jeho cieľom je spustenie implicitných vnútrodených aukcií. Vnútrodené aukcie budú uskutočnené na celoeurópskej úrovni s cieľom pridelenia dostupných vnútrodených prenosových kapacít pomocou mechanizmu prepojenia trhov medzi jednotlivými obchodnými oblasťami, pričom už v roku 2023 došlo k lokálnej implementácii riešenia a začalo sa spoločné testovanie zainteresovaných systémov. Spustenie projektu vnútrodeného aukčného trhu do prevádzky pre všetkých členov jednotného vnútrodeného európskeho trhu je predbežne plánované v druhom kvartáli roku 2024.

**Spolupráca  
OKTE, a.s. na  
celoeurópskych  
obchodných  
platformách**

## Energetické dátové centrum

V roku 2023 bol dosiahnutý ďalší míľnik v projekte EDC. V roku 2023 bola ukončená nultá fáza implementácie projektu a zároveň bola začatá prvá fáza, ktorá zahŕňa agregáciu, akumuláciu, aktívnych odberateľov, energetické spoločenstvá a zdieľanie elektriny, kmeňové údaje, dáta o výrobe a namerané údaje. Zámerom projektu EDC je vhodne implementovať najmä požiadavky integrácie obnoviteľných zdrojov vyplývajúce z tzv. zimného energetického balíčka (Winter Package) EÚ v oblasti nového dizajnu trhu s elektrinou, ktorý ustanovuje nové činnosti a aktérov na elektroenergetickom trhu.

### EDC systém rieši najmä nasledujúce oblasti:

- agregácia flexibility,
- aktívni odberatelia, energetické spoločenstvá a zdieľanie energie,
- akumulácia,
- správa kmeňových údajov odberných a odovzdávacích miest,
- údaje z meraní inteligentných meracích systémov (IMS),
- štandardné reporty a štatistické výstupy,
- zdieľanie údajov o uplatnení záruk pôvodu elektriny z OZE,
- zdieľanie dát o výrobe elektriny vrátane dát o výrobe z OZE,
- podklady pre fakturáciu, clearing, centrálnu fakturáciu a zúčtovanie odchýlok.

## Zavedenie integračnej platformy

Cieľom projektu je implementácia a rozvoj integračnej platformy, ako nového kľúčového prvku do aplikačného prostredia OKTE, a.s. pre zabezpečenie komunikácie všetkých systémov v súlade s novými IT architektonickými požiadavkami s dôrazom na štandardizáciu, zjednodušenie a stransparentnenie rozhraní medzi samotnými aplikáciami, ako aj rozhraní sprístupnených účastníkom trhu.

V roku 2023 boli úspešne implementované všetky prepojenia v rámci projektu EDC.

## Záruky pôvodu elektriny

Počas roka 2023 došlo v rámci evidencie záruk pôvodu elektriny k dokončeniu zavádzania novej schémy registra. Aktualizácia v80 je najväčšou zmenou formátu vzájomnej komunikácie po vyše desiatich rokoch, jej implementácia bola požiadavkou členstva v organizácii AIB (Association of Issuing Bodies). Úpravy priniesli zvýšenie množstva vymieňaných informácií, vyššiu úroveň detailu, presnejšie označenie času produkcie či otvorenie formátu pre ďalšie energetické nosiče okrem elektriny (plyn, teplo a chlad).

V priebehu roka 2023 začala OKTE, a.s. vydávať záruky pôvodu aj na elektrinu vyrobenú z jadrových zdrojov. Vzhľadom na ich produkciu a podiel na energetickom mixe Slovenskej republiky to viedlo k výraznému zvýšeniu celkového objemu vydávaných záruk. V menšej miere k nemu prispela možnosť vydávať záruky pôvodu aj na elektrinu z ostatnej vlastnej spotreby.



# PREVÁDZKA SPOLOČNOSTI

# Informačné technológie

Na zaistenie plnenia hlavných činností, ktoré vyplývajú z legislatívy, prevádzkuje OKTE, a.s.

**Informačný systém XMtrade®/ISO, ktorý obsahuje komponenty:**

- ISZO — informačný systém zúčtovateľa odchýlok,
- ISOT — informačný systém organizátora trhu,
- ISOM — informačný systém operátora meraní,
- ISCF — informačný systém centrálnej fakturácie,
- IMS — informačný systém pre inteligentné meracie systémy,
- RRM — informačný systém registrovaného reportovacieho mechanizmu,
- ISOZE — informačný systém obnoviteľných zdrojov elektriny,
- ISZPE — informačný systém záruk pôvodu.

Informačný systém EDC — Energetické dátové centrum.

Na svoju činnosť, okrem uvedených systémov, OKTE, a.s. využíva aj ekonomický informačný systém SAP a informačný systém založený na Microsoft Office 365 službách.

Na zabezpečenie bezproblémovej prevádzky systémov a aplikácií, ako aj dostatočných kapacít a výpočtových zdrojov pre požiadavky na nasadenie nových projektov sa realizovali v priebehu roka 2023 nákupy potrebných ITC komodít na zabezpečenie dostatočných zdrojov.

Zároveň sa v priebehu roka 2023 zrealizovala obnova kľúčových prvkov TLC infraštruktúry v dátových centrách OKTE, a.s. čo zvýšilo spoľahlivosť a priepustnosť bazálnej komunikačnej infraštruktúry firmy.

## Bezpečnosť a spoľahlivosť, plnenie ISO noriem

Aj v roku 2023 sa spoločnosť OKTE, a.s. venovala posilneniu a zvyšovaniu ochrany a odolnosti prostredia informačných systémov proti súčasným typom kyberútokov. Úspešne boli implantované bezpečnostné nástroje a moduly, ktoré zabezpečujú bezpečnosť firemných dát uložených v Microsoft O365 cloud, ako aj bezpečnosť zariadení prístupujúcich k týmto firemným dátam. Tento komplex opatrení a aktivít garantuje ochranu údajov uchovávaných a spracovávaných v informačných systémoch OKTE, a.s. pred neautorizovaným prístupom, poškodením, stratou, zneužitím alebo krádežou.

Téme kybernetickej bezpečnosti sa OKTE, a.s. zodpovedne venuje od svojho vzniku. Od roku 2015 je OKTE, a.s. držiteľom certifikátu podľa normy ISO/IEC 27001:2013, ktorý bol aj v roku 2023 opätovne úspešne obhájený. Tento certifikát potvrdzuje, že systém riadenia bezpečnosti v spoločnosti OKTE, a.s. je zhodný s požiadavkami normy systému ISMS (Information Security Management System): ISO/IEC 27001:2013.

OKTE, a.s. získaním a opätovným potvrdením platnosti certifikátu ISO/IEC 27001:2013 deklaruje, že spĺňa náročné technické, legislatívne a procesné požiadavky v oblasti manažmentu bezpečnosti informácií.

Okrem potvrdenia platnosti certifikátu ISO/IEC 27001:2013 výsledkom certifikačného auditu bolo aj preukázanie splnenia požiadaviek normy ISO/IEC 9001:2015, čo významne prispelo k ubezpečeniu účastníkov trhu o kvalite interných procesov a o kvalite výstupov z hlavných informačných systémov.

## Organizovanie krátkodobého cezhraničného trhu s elektrinou

OKTE, a.s. využíva pre organizovanie a vyhodnotenie krátkodobého trhu (ďalej len „KT“) informačný systém ISOT, ktorý bol špeciálne navrhnutý pre túto funkciu. V informačnom systéme KT bolo ku koncu roka 2023 zaregistrovaných 93 účastníkov. Zvyšujúci sa záujem účastníkov KT o obchodovanie cez informačný systém ISOT je možné pripisovať ustavične sa zlepšujúcim službám a zavádzaniu noviniek v rámci systému, ktoré umožňujú účastníkom KT využiť potenciál obchodnej platformy na maximum. Organizovanie, vyhodnocovanie, zúčtovanie a vyrovnanie KT prebiehalo na dennej báze s konečným mesačným zúčtovaním. V roku 2023 boli v prevádzke dve obchodné platformy: denný cezhraničný trh a vnútrodenný priebežný cezhraničný trh s elektrinou.

## Denný trh s elektrinou

Na dennom trhu môže účastník trhu anonymne predávať alebo nakupovať elektrinu pre každú z 24 hodín nasledujúceho obchodného dňa. Registrácia objednávok sa uskutočňuje predchádzajúci kalendárny deň pred obchodným dňom do 12.00 hod. Výsledkom párovania objednávok pre každú hodinu je pevne stanovená marginálna cena. Priemerná cena obchodov na dennom trhu v roku 2023 bola 104,72 €/MWh.

Prevádzka denného trhu v slovenskej obchodnej oblasti v roku 2023 prebiehala v rámci jednotného celoeurópskeho cezhraničného denného trhu v nastavení CORE Flow-Based Market Coupling, ktorého súčasťou je 13 krajín: Belgicko, Česká republika, Francúzsko, Holandsko, Chorvátsko, Luxembursko, Maďarsko, Nemecko, Poľsko, Rakúsko, Rumunsko, Slovensko a Slovinsko.

Objem zobchodovanej elektriny na dennom trhu v slovenskej obchodnej oblasti zaznamenal v roku 2023 nárast oproti predchádzajúcemu roku, pričom celkové množstvo zobchodovanej elektriny predstavovalo 18,82 TWh, čo je o 4,73 TWh viac ako v roku 2022. V roku 2023 bol dosiahnutý rekordný rok s najväčším zobchodovaným objemom elektriny v rámci denného trhu od jeho vzniku. Zobchodované množstvo elektriny na predaj dosiahlo v roku 2023 úroveň 10,91 TWh a zobchodované množstvo elektriny na nákup úroveň 7,91 TWh.

## Vnútrodenný trh s elektrinou

Na vnútrodennom priebežnom cezhraničnom trhu s elektrinou v slovenskej obchodnej oblasti (ďalej aj ako „vnútrodenný trh“) sú objednávky od účastníkov trhu prijímané nepretržite a postupne sú anonymne párované algoritmom vyhodnotenia vnútrodenného trhu na centrálnej úrovni pre celú Európsku úniu. Od 30. 11. 2022 bolo umožnené aj cezhraničné párovanie objednávok, ako aj zadávanie objednávok v 60- a 15-minútovom rozlíšení.

Začiatok obchodovania s elektrinou s dodávkou v obchodných periódach obchodného dňa je o 15.00 hod. kalendárneho dňa predchádzajúceho obchodnému dňu. Ukončenie vnútrodenného obchodovania pre každú obchodnú periódu je 30 minút pred začiatkom dodávky elektriny v danej obchodnej perióde. Ak ide o blokujú objednávku, ukončenie vnútrodenného obchodovania je 30 minút pred začiatkom dodávky elektriny pre prvú obchodnú periódu z daného bloku.

Objem obchodov uzavretých v roku 2023 predstavoval hodnotu 1,44 TWh, pričom v roku 2022 predstavoval hodnotu 0,38 TWh. Dôvodom takmer štvornásobného nárastu zobchodovaného množstva je oveľa vyššia miera likvidity spôsobená umožnením cezhraničného obchodovania v rámci jednotného vnútrodenného európskeho trhu. Najviac zobchodovaného množstva elektriny bolo v mesiaci október, a to 158,10 GWh. Priemerná cena obchodu dosiahla hodnotu 107,33 €/MWh. Zobchodované dopytované množstvo elektriny na nákup dosiahlo hodnotu 689,31 GWh a zobchodované ponúkané množstvo na predaj 753,48 GWh.

## Oznamovanie transakcií uzatvorených na veľkoobchodnom trhu s elektrinou a plynom – RRM

OKTE, a.s. je registrovaná v ACER pre oznamovanie transakcií uskutočnených v informačnom systéme ISOT, bilaterálnych Over-the-counter obchodov a kontraktov prevádzkovateľov prenosových sústav a prepravných sietí.

V roku 2023 bolo v informačnom systéme RRM evidovaných 120 účastníkov. Uvedené číslo predstavuje viac ako trojnásobný nárast počtu účastníkov od spustenia reportovania v roku 2015. Vplyvom spustenia vnútrodenného priebežného cezhraničného trhu prišlo aj k nárastu počtu zaslaných reportov z 242 686 v roku 2022 na 1957 690 v roku 2023.

Používateľ má možnosť prostredníctvom portálu RRM vidieť aktuálny stav reportu a stiahnuť si potvrdenie ACER na evidenciu splnenia oznamovacej povinnosti. OKTE, a.s., archivuje oznámenia a potvrdenia počas piatich rokov.

Informačný systém RRM má zriadené webové služby, pomocou ktorých si môže systém účastníka trhu stiahnuť informáciu o stave jednotlivých reportov, ako aj samotné potvrdenie prijatia reportu.

# Zber, správa a sprístupňovanie nameraných údajov a centrálna fakturácia poplatkov

OKTE, a.s. úspešne vykonáva zber, správu a sprístupňovanie nameraných údajov a centrálnu fakturáciu poplatkov súvisiacich s prevádzkou sústavy najmä na základe zákona o energetike a iných legislatívnych predpisov od roku 2014.

## Správa a zber nameraných údajov

Dodávatelia, výrobcovia elektriny, prevádzkovatelia sústav a prevádzkovatelia priamych vedení sú povinní na základe legislatívy pristupovať a vkladať údaje do informačného systému OKTE, a.s. a v zmysle zákona o energetike zodpovedajú za správnosť, včasné odovzdanie a úplnosť poskytnutých údajov. OKTE, a.s. vykonáva správu a zber nameraných údajov prostredníctvom systému ISOM.

V rámci systému ISOM vykonáva OKTE, a.s. hlavne tieto činnosti:

- evidenciu účastníkov trhu a ich rolí,
- evidenciu výrobcov a výrobní,
- evidenciu prevádzkovateľov sústav a jednotlivých sústav,
- evidenciu OOM,
- evidenciu typových diagramov jednotlivých sústav,
- evidenciu typu odberateľa v zmysle legislatívy,
- evidenciu odberateľov — právnických osôb na OOM,
- príjem meraní od prevádzkovateľov sústav a výrobcov a ich zverejňovanie relevantným účastníkom trhu,
- výpočet koncovej spotreby na účely centrálnej fakturácie,
- výpočet a zverejňovanie agregátov pre potreby vyhodnotenia odchýlok a zúčtovania rozdielov,
- výpočet a zverejňovanie štatistík v zmysle platnej legislatívy.

**Typy zraniteľných odberateľov, ktoré je možné do systému zaevidovať:**

- domácnosť,
- odberateľa mimo domácnosti s celkovým ročným odberom do 30 000 kWh (v minulosti malý podnik),
- odberateľa prevádzkujúceho zariadenie sociálnych služieb alebo sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately,
- odberateľa odoberajúceho elektrinu na prevádzku bytového domu s nájomnými bytmi vo vlastníctve obce alebo vyššieho územného celku, ktoré sú určené na sociálne bývanie podľa osobitného predpisu, alebo na prevádzku bytového domu s nájomnými bytmi v rámci štátom podporovaného nájomného bývania podľa osobitného predpisu,
- skupinu koncových odberateľov elektriny, ktorými sú vlastníci bytov a nebytových priestorov v bytovom dome, ktorá odoberá elektrinu na výrobu tepla a ohrev teplej úžitkovej vody pre domácnosti.

## Inteligentné meracie systémy

V súvislosti s účinnosťou Vyhlášky Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky č. 358/2013 Z. z., ktorou sa ustanovuje postup a podmienky v oblasti zavádzania a prevádzky inteligentných meracích systémov v elektroenergetike, uviedol OKTE, a.s. od 1. 7. 2015 do prevádzky portál IMS. Na základe tejto vyhlášky má OKTE, a.s. povinnosť sprístupniť namerané údaje inteligentnými meracími systémami koncovým odberateľom, ktorí o to požiadajú.

Prostredníctvom systému IMS majú koncoví odberatelia prístup k nameraným údajom, ktoré do systému ISOM zadávajú prevádzkovatelia sústav. Pre získanie prístupu k nameraným údajom z inteligentných meracích systémov musia byť splnené nasledujúce kritériá:

- žiadateľ je odberateľom elektriny v danom odbernom alebo odovzdávacom mieste,
- na odbernom mieste je nainštalovaný inteligentný merací systém s jednou z nasledujúcich funkcionalít: základná, pokročilá alebo špeciálna.

K 31. 12. 2023 bolo do systému ISOM prevádzkovateľmi sústav nahlásených 515 729 odberných miest s inštaláciou IMS. Viac informácií sa nachádza v Ročnom reporte o trhu s elektrinou za rok 2023.

## Centrálna fakturácia poplatkov za systémové služby a poplatkov za prevádzkovanie systému

OKTE, a.s. od roku 2014 na základe zákona o energetike vykonáva prostredníctvom informačného systému ISCF fakturáciu poplatkov súvisiacich s prevádzkou sústavy a súvisiacich činností vybraných od subjektov zúčtovania. Následne sa tieto poplatky redistribuujú ich nárokovateľom. OKTE, a.s. vyberá poplatky za systémové služby na základe tarify za systémové služby (ďalej len „TSS“) a poplatky za prevádzkovanie systému na základe tarify za prevádzkovanie systému (ďalej len „TPS“). V rámci systému ISCF sú vypočítavané a zverejňované zostavy, na základe ktorých prebieha fakturácia voči subjektom zúčtovania a fakturácia v mene účastníkov trhu s elektrinou, ktorým OKTE, a.s. uhrádza poplatky na základe príslušnej tarify.

Od 1. 1. 2022 sa zmenil spôsob výberu TPS. Na základe systémového opatrenia ÚRSO „Stanovenie pásmovej tarify za prevádzkovanie systému (TPS) pre podnikateľov na rok 2022“ boli odberné a odovzdávacie miesta rozdelené do troch pásiem na účely TPS:

- 1. pásmo — odberné miesta s ročnou koncovou spotrebou elektriny do 1 GWh vrátane,
- 2. pásmo — odberné miesta s ročnou koncovou spotrebou elektriny do 100 GWh vrátane,
- 3. pásmo — odberné miesta s ročnou koncovou spotrebou elektriny nad 100 GWh.

Zámerom zavedenia pásmovej TPS bolo primerané rozloženie nákladov medzi skupinami odberateľov, ako aj zníženie záťaže tarify pre priemyselných odberateľov v porovnaní s konkurenciou na trhoch EÚ. Reforma sa zamerala na podnikateľský segment s cieľom zavedenia systémového riešenia s rovnakými pravidlami. Výška sadzby sa priradila v jednotlivých pásmach ročnej spotreby elektriny podľa princípu množstevných zliav. Úprava tarify bola zameraná na pomoc priemyslu pri vyrovnaní sa s dramatickým nárastom trhových cien elektriny.

### Aktuálny model centrálnej fakturácie TPS a TSS v roku 2023



## Zúčtovanie odchýlok a zúčtovanie rozdielov

K 1. 1. 2022 sa posunula uzávierka príjmu denných diagramov pri vnútrodennej registrácii z 30 na 15 minút pred realizáciou odberu a dodávky. Subjekty zúčtovania tak získali ďalší čas na realizáciu svojich operatívnych nákupov v prípade neočakávaných situácií.

Model, ktorý sa používa na vyhodnotenie a zúčtovanie odchýlok, je v platnosti od 1. 1. 2014. Jeho súčasťou je aj vyhodnotenie a zúčtovanie podielu na nákladoch na regulačnú elektrinu pre odberné a odovzdávacie miesta s nepriebehovým meraním.

Od 1. 5. 2023 nastala zmena v určovaní zúčtovacej ceny odchýlky. Pri stanovení zúčtovacej ceny odchýlky sa porovnáva marginálna cena regulačnej elektriny s 1,5-násobkom ceny elektriny na dennom trhu slovenskej obchodnej oblasti v danej zúčtovacej perióde a 1,5-násobkom ceny na vnútrodennom trhu.

V priebehu roku 2023 bolo v informačnom systéme ISZO zaevidovaných 104 subjektov zúčtovania odchýlok. Zúčtovanie a vyrovnanie odchýlok prebiehalo v dennom, mesačnom a konečnom cykle, pričom konečné zúčtovanie odchýlok prebiehalo po dvoch mesiacoch od skončenia príslušného mesiaca. Na základe zmeny Pravidiel trhu prišlo od 1. 7. 2023 k zrušeniu dekadných cyklov vyhodnotenia odchýlok.

**Zmena  
v zúčtovaní  
odchýlky  
a zúčtovaní  
rozdielov  
v súvislosti s novými  
Pravidlami trhu**

**OKTE, a.s. naďalej vykonával v roku 2023 aj vyhodnotenie a zúčtovanie rozdielov:**

- medzi nominačnými a nameranými hodnotami odberu a dodávky elektriny u OOM nevybavených priebehovým meraním,
- medzi poslednými známymi hodnotami strát elektriny v sústave a hodnotami strát elektriny v sústave určenými na základe odpočtov určených meradiel, ak prevádzkovateľ danej sústavy používa určené meradlá bez priebehového záznamu hodnôt,
- medzi agregovanými hodnotami odberov a dodávok v miestnych distribučných sústavách použitými na účely zúčtovania odchýlok a agregovanými hodnotami odberov a dodávok v miestnych distribučných sústavách vypočítanými po odpočte určených meradiel, ak do výpočtu hodnoty celkového odberu a dodávky vstupujú aj hodnoty z odberných a odovzdávacích miest vybavených určeným meradlom bez priebehového záznamu hodnôt.

Zúčtovanie rozdielov sa vykonáva na základe odpočtov, o ktorých sa dozvedela do termínu vykonania mesačného zúčtovania rozdielov, s dátumom odpočtu najneskôr do konca predchádzajúceho mesiaca, ktoré neboli zohľadnené v predchádzajúcom zúčtovaní rozdielov a zároveň nejde o opravu odpočtov zohľadnených v niektorom z predchádzajúcich zúčtovaní rozdielov. Od 1. 7. 2023 nastala zmena súvisiaca s novými Pravidlami trhu pri zúčtovaní rozdielov pre domácnosti, ktoré už sú zúčtované cenou v zmysle nariadenia vlády o Všeobecnom hospodárskom záujme.

Komunikácia so subjektmi zúčtovania a zverejňovanie informácií v zmysle platnej legislatívy sú realizované prostredníctvom informačného systému zúčtovateľa odchýlok. Verejne prístupné informácie o odchýlkach sú k dispozícii na webovom sídle OKTE, a.s. v sekcii Zúčtovanie odchýlok.

## **Organizovanie a zúčtovanie podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET**

OKTE, a.s. v roku 2020 na základe novely zákona č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorou sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (novela zákona o podpore), prevzal rolu zúčtovateľa podpory OZE a VÚKVET na trhu s elektrinou na Slovensku.

**Na základe novely zákona o podpore vykonáva OKTE, a. s. od 1. 1. 2020 tieto činnosti:**

- zúčtovanie podpory doplatkom podľa § 3 odsek 1 písm. c) zákona o podpore,
- zúčtovanie podpory príplatkom podľa § 3 odsek 1 písm. e) zákona o podpore.

**V spolupráci s výkupcom elektriny (v rokoch 2020 — 2023 Slovenský plynárenský priemysel, a. s.) OKTE, a.s. zabezpečuje podporu výkupcovi:**

- výkupcom elektriny výkupcom elektriny za cenu vykupovanej elektriny podľa § 3 odsek 1 písm. b) zákona o podpore,
- prevzatím zodpovednosti za odchýlku výkupcom elektriny podľa § 3 odsek 1 písm. d) zákona o podpore.

Pri zúčtovaní podpory doplatkom zabezpečuje OKTE, a.s. vyhodnotenie podpory, self billing a platbu výrobcom elektriny za podporovanú elektrinu, korekcie podpory VÚKVET a OZE za rok R-1 v prípade, ak ÚRSO vydal výrobcovi potvrdenie o pôvode za rok R-1.

Pri podpore výkupom OKTE, a.s. zabezpečuje vyhodnotenie podpory, self billing a platbu výrobcom elektriny za dodanú elektrinu výkupcovi, platby medzi výkupcom a zúčtovateľom podpory za vykúpenú elektrinu, self billing odmeny výkupcu a vyúčtovanie nadvýnosov výkupcu. OKTE, a.s. počas celého roka 2023 vykonávala činnosti zúčtovateľa podpory doplatkom a podporu činnosti výkupcu (v prípade podpory výkupu a prevzatia zodpovednosti za odchýlku). Podpora príplatkom nebola poskytovaná od 1. 1. 2020.

Oproti roku 2022, v ktorom došlo k rapidnému nárastu cien elektriny, sa ceny tejto komodity počas roku 2023 znížili. To malo vplyv na výšku podpory doplatkom ovplyvnenej aj rozhodnutím vlády č. 39/2023 priznávajúcej pre rok 2023 výrobcom elektriny z bioplynu pevnú cenu pre stanovenie doplatku (232 €/MWh). Množstvo elektriny, na ktorú sa vzťahovala podpora doplatkom, sa medziročne znížilo z 3,965 TWh na 3,248 TWh. Platba za dôvodu veľkých pohybov cien na trhu oproti roku 2022 zväčšila.

Systém podpory výkupom a prenesením zodpovednosti za odchýlku ovplyvnil pokračujúci odchod výrobcov z tejto schémy. Množstvo vykúpenej elektriny kleslo z takmer 0,984 TWh na necelých 0,732 TWh. Zníženie cien na dennom trhu vyústilo do veľkého prepadu nadvýnosov vykúpenej elektriny. Viac informácií sa nachádza v Ročnom reporte o trhu s elektrinou za rok 2023.

## Záruky pôvodu elektriny

OKTE, a.s. má od roku 2020 v kompetencii evidenciu a vydávanie záruk pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie (OZE) a vysokoúčinnnej kombinovanej výroby elektriny a tepla (VÚKVET). Novela zákona 309/2009 Z. z. v roku 2022 rozšírila kompetencie spoločnosti na všetku elektrinu aj záruky z tepla a chladu.

V roku 2023 dokončila spoločnosť OKTE, a.s. proces aktualizácie registra pre novú schému v80, ktorú vyžadovalo členstvo v organizácii AIB (Association of Issuing Bodies). V rámci nej bol aktualizovaný aj Doménový protokol. Zároveň boli implementované zmeny vyplývajúce z uvedenej novely zákona 309/2009 Z. z. rozširujúcej evidenciu záruk pôvodu energie o záruky pôvodu z jadrových elektrární či záruky pôvodu pre ostatnú vlastnú spotrebu v rámci výrobného zariadenia.

V priebehu roku 2023 vyhlásil OKTE, a.s. dovedna štyri aukcie záruk pôvodu. Registrovaní držitelia účtu sa v rámci nich mohli uchádzať o záruky pôvodu vydané pre výrobné zdroje uplatňujúce si právo na podporu doplatkom alebo príplatkom.

Množstvo záruk pôvodu ponúknutých v rámci aukcií pokračovalo v dlhodobom klesajúcom trende. Dôvodom je ukončenie práva na doplatok zo strany výrobcov alebo expirácia platnosti cenových rozhodnutí ÚRSO pre podporované výrobné zdroje.

Ceny záruk dosiahli v prvej polovici roka 2023 nové maximá, odvtedy nastúpili na klesajúci trend. V raste pokračovali zahraničné prevody záruk pôvodu z hľadiska počtu i celkového objemu.

V informačnom systéme ZPE bolo do konca roka 2023 zaregistrovaných 67 držiteľov účtu. V prípade EECS (Európsky systém energetických certifikátov) záruk pôvodu (AIB) evidovala spoločnosť OKTE, a.s. v roku 2023 vo svojich informačných systémoch záruky v nasledujúcich množstvách:

- vydané záruky pôvodu v objeme takmer 7,065 TWh,
- importované záruky pôvodu v objeme vyše 1,386 TWh,
- exportované záruky pôvodu v objeme vyše 1,595 TWh,
- prevedené záruky pôvodu v objeme takmer 4,142TWh,
- uplatnené záruky pôvodu v objeme vyše 3,921 TWh.

Národné záruky pôvodu (NON AIB) sa v evidencii OKTE, a.s. v roku 2023 nenachádzali. Viac informácií možno nájsť v Ročnom reporte o trhu s elektrinou za rok 2023.

**OKTE**



# L'UDSKÉ ZDROJE A SOCIÁLNA POLITIKA

**Cieľom OKTE, a.s. je zefektívňovanie činnosti a budovanie interného know how**

Cieľom OKTE, a.s. v oblasti ľudských zdrojov bol v roku 2023 ďalší rozvoj personálneho zabezpečenia existujúcich činností zamestnancami s adekvátnou odbornosťou a znalosťami a rozšírenie personálnej kapacity na zabezpečenie nových činností.

Potreba nových pracovných síl na rok 2023 vychádzala z množstva a náročnosti práce plánovanej na rok 2023 pri prevádzke a podpore existujúcich systémov a z kvalifikovaných odhadov personálnej vybavenosti pri zabezpečení prevádzky nových pripravovaných systémov.

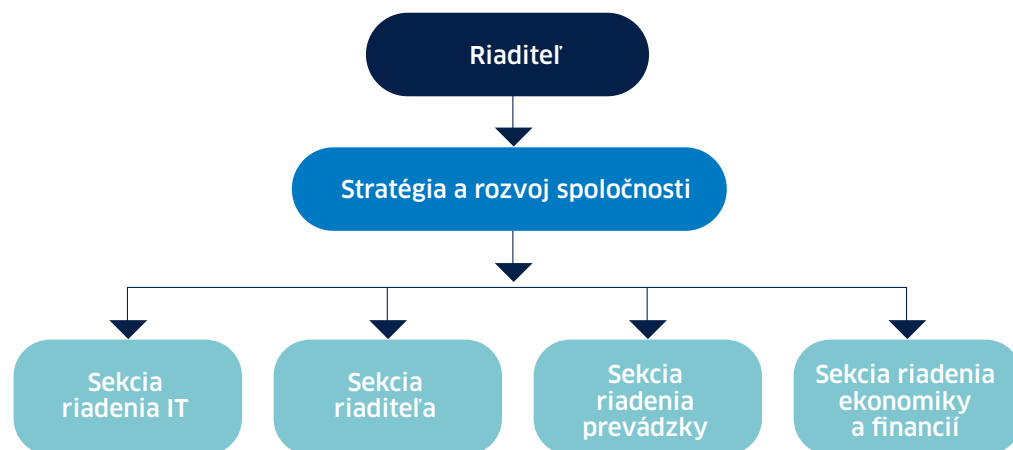
OKTE, a.s. v oblasti rozvoja ľudských zdrojov, kladie trvale dôraz na zvyšovanie odbornej spôsobilosti zamestnancov. Cieľom spoločnosti je zefektívňovanie pracovných činností a budovanie interného know how.

Spoločnosť sa vo veľkej miere zameriava na sociálnu a zdravotnú starostlivosť o zamestnancov a realizáciou sociálnej politiky vytvára podmienky na ich seberealizáciu a stabilizáciu. Prispieva tým k sociálnej spokojnosti svojich zamestnancov, ktorá vedie k zvyšovaniu kvality práce.

Vzdelávací program je pripravovaný a priebežne realizovaný na základe potrieb OKTE, a.s. a jej jednotlivých organizačných zložiek, na základe požiadaviek na konkrétne pracovné pozície. V roku 2023 pokračoval vzdelávací program orientovaný predovšetkým na oblasť odbornej a jazykovej prípravy zamestnancov, ako aj komunikačných zručností.

Ku koncu roka 2023 mala OKTE, a.s. 59 zamestnancov.

#### ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA OKTE, a.s.



#### Predstavenstvo OKTE, a.s.

**doc. Ing. Miloš Bikár, PhD.**

(do 3. 10. 2023)

Predseda

**Ing. Martin Švantner**

(od 4. 10. 2023 do 18. 12. 2023)

**Ing. Robert Sedlák**

(od 19. 12. 2023)

Člen

**Ing. Martin Švantner**

(do 3. 10. 2023)

Člen

**Štefan Dobák**

(do 18. 12. 2023)

Člen

**Mgr. Kamil Peteraj**

(od 19. 12. 2023)

#### Dozorná rada OKTE, a.s.

Predseda

**Ing. Milan Jarás, PhD.**

Podpredseda

**Vladimír Škola, MBA**

Člen

**Ing. Róbert Pajdlhauser**



# EKONOMICKÉ VÝSLEDKY SPOLOČNOSTI

# Hospodársky výsledok za rok 2023

Finančné výsledky sú uvádzané v zmysle IFRS. K 31. 12. 2023 dosiahla OKTE, a.s. výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške 17 962 tisíc EUR (14 668 tisíc EUR po zdanení), ktorý sa skladá z výsledku hospodárenia z regulovaných činností (v objeme 3 131 tisíc EUR) v roku 2023 a zo salda výnosov a nákladov v systéme podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET (14 831 tisíc EUR) v roku 2023.

Porovnanie rokov 2021, 2022 a 2023 (EUR)	2021	2022	2023
Tržby za služby	77 557 594	43 575 998	34 776 280
Ostatné služby	303	116 314	8 026
Finančné výnosy	7 524	268 234	3 184 365
Výnosy celkom	77 565 421	43 960 546	37 968 671
Spotreba materiál a energie	25 254	52 567	36 535
Osobné náklady	2 445 509	2 955 405	3 722 547
Náklady na služby	6 769 598	8 935 431	13 208 984
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	2 885 819	674 775	525 776
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	121 763	108 670	124 699
Odpisy a opravné položky k dlhod. majetku	2 610 003	2 508 754	2 363 759
Finančné náklady	82 415	38 494	24 754
Výsledok hospodárenia pred zdanením	62 625 060	28 686 450	17 961 617
Daň	3 250 697	5 021 721	3 293 127
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>59 374 363</b>	<b>23 664 729</b>	<b>14 668 490</b>

Počas roku 2023 OKTE, a.s. v rámci vykonávania činnosti organizátora a zúčtovateľa podpory pre výrobcov elektriny z OZE a VÚKVET, systematicky vytvárala prebytok zdrojov v systéme podpory. Finančné zdroje plynúce z uplatňovania tarify TPS podľa rozhodnutia ÚRSO č. 0008/2023/E-PR a č. 0111/2023/E v roku 2023 prevyšovali potrebu zdrojov v systéme podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET. Dôvodom vzniku prebytku v roku 2023 bol vývoj ceny elektriny na krátkodobom trhu v prvej polovici roka 2023, ktorý spôsobil redukciiu nákladov na podporu doplatkom. Najvýznamnejším zdrojom prebytku v roku 2023 boli však opatrenia ÚRSO voči SEPS, a.s. a iným subjektom poberajúcim podporu doplatkom reflektované v rozhodnutí č. 0111/2023/E.

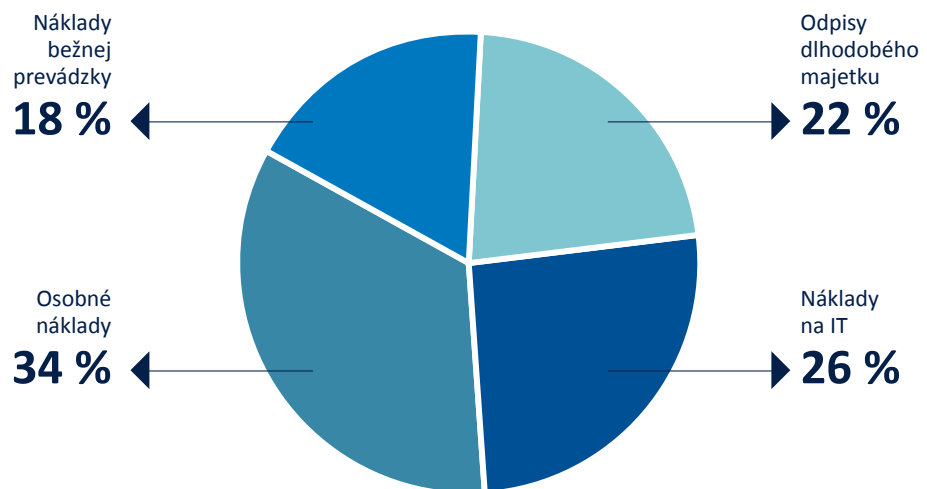
Prebytok finančných zdrojov v systéme podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET v roku 2023 dosiahol objem 187,0 mil. EUR a vytvoril pre ÚRSO, ako aj pre OKTE, a.s. príležitosť, okrem iného, úplne vysporiadať neuhradené náklady OKTE, a.s. na podporu výroby elektriny z OZE a VÚKVET v roku 2020, vrátane daňového efektu z umorovania straty z roku 2020 z rokov 2021 a 2022 uvedeného vyššie v objeme 9,7 mil. EUR. Regulačné parametre v rozhodnutí č. 0008/2023/E-PR boli pred koncom roka 2023 rozšírené rozhodnutím č. 0111/2023/E o parametre reflektujúce finančné toky v systéme podpory OZE a VÚKVET z rokov 2021 a 2022, ako aj o dodatočné položky, ktoré vznikli v systéme podpory počas roka 2023.

ÚRSO v rozhodnutí č. 0111/2023/E umožnil OKTE, a.s. v rámci výnosov systému podpory OZE a VÚKVET v roku 2023, vytvoriť zisk v roku 2023 v objeme 14,8 mil. EUR na pokrytie vyššie uvedeného daňového efektu z rokov 2021 a 2022 ako aj na pokrytie neuhradených pohľadávok zo zúčtovania odchýlok z rokov 2021 a 2022. Týmto, ako uvádza ÚRSO v rozhodnutí č. 0111/2023/E, sú náklady na podporu OZE a VÚKVET z roku 2020 považované za plne kompenzované.

Najvýznamnejšou kategóriou nákladov OKTE, a.s. v roku 2023 sú osobné náklady s podielom 34 % (27 % v roku 2022, 27 % v roku 2021, 24 % v roku 2020), nasledujú náklady na informačné technológie s podielom 26 % (30 % v roku 2022, 34 % v roku 2021, 33 % v roku 2020). Potom nasledujú odpisy dlhodobého majetku s podielom 22 % (21 % v roku 2022, 25 % v roku 2021, 27 % v roku 2020) a náklady bežnej prevádzky s podielom 18 % (22 % v roku 2022, 14 % v roku 2021, 16 % v roku 2020).

Uvedené delenie prevádzkových nákladov OKTE, a.s. vychádza z manažérskych výkazov, ktoré sú zostavené pre interné účely a nie sú totožné s IFRS závierkou.

### Štruktúra nákladov OKTE, a.s. (EUR) Skutočnosť za rok 2023 (auditované)

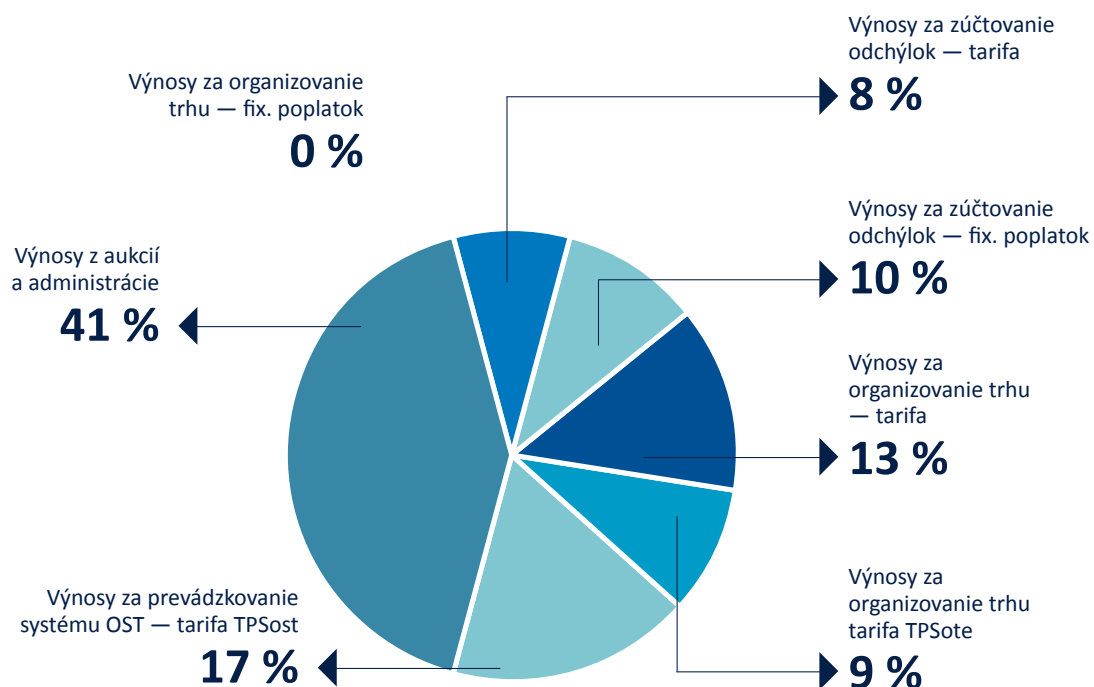


V štruktúre prevádzkových výnosov OKTE, a.s. v roku 2023 boli najvýznamnejšími výnosy z aukcií a administrácie záruk pôvodu elektriny s podielom 41 % a výnosy z ostatných regulovaných činností (centrálne fakturácia poplatkov za prevádzku systému) s podielom 17 %. Výnosy z taríf a poplatkov za organizovanie a vysporiadanie krátkodobého trhu s elektrinou a výnosy z taríf a poplatkov za zúčtovanie a vysporiadanie odchýlok tvorili spolu podiel 42 %.

Výnosy z taríf a poplatkov za organizovanie a vysporiadanie krátkodobého trhu s elektrinou a výnosy z taríf a poplatkov za zúčtovanie a vysporiadanie odchýlok tvorili spolu podiel 32 %.

Uvedené delenie prevádzkových výnosov OKTE, a.s. vychádza z manažérskych výkazov, ktoré sú zostavené pre interné účely a nie sú totožné s IFRS závierkou.

## Štruktúra výnosov OKTE, a.s. (EUR) Skutočnosť za rok 2023 (auditované)



## Ekonomické ukazovatele za rok 2023

Výsledok hospodárenia OKTE, a.s. za rok 2023 po zdanení dosiahol úroveň 14 668 tisíc EUR. Výsledok hospodárenia (zisk) bude v plnom rozsahu zaúčtovaný na účet „nerozdelený zisk minulých rokov“ (účet 428), kde bude vykazovaný až do jeho rozdelenia Valným zhromaždením OKTE, a.s. Zákonný rezervný fond OKTE, a.s. v roku 2023 netvorí, nakoľko jeho objem už dosiahol zákonom určenú úroveň.

Porovnanie rokov 2021, 2022 a 2023 (EUR)	2021	2022	2023
Tržby	77 577 594	43 692 312	34 784 306
Závazky	220 357 173	350 517 968	328 767 125
Výsledok hospodárenia pred zdanením	62 625 060	28 686 450	17 961 617
Výsledok hospodárenia po zdanení	59 374 363	23 664 729	14 668 490
<b>EBITDA</b>	<b>65 238 941</b>	<b>31 201 749</b>	<b>20 325 376</b>
Rentabilita aktív — ROA* (%)	18,18 %	5,61 %	3,75 %
Rentabilita vlastného kapitálu — ROE* (%)	55,90 %	33,29 %	23,62 %
Celková zadlženosť* (%)	67,48 %	83,14 %	84,11 %
Rentabilita tržieb — ROS* (%)	76,54 %	54,16 %	42,17 %
Bilančná suma	326 574 048	421 609 322	390 862 240
Dlhodobý majetok	11 037 790	7 999 593	8 393 423
Vlastné imanie	106 216 875	71 091 354	62 095 115
Priemerný počet zamestnancov	43	45	48

\* ROA = zisk po zdanení/bilančná suma

\* ROE = zisk po zdanení/vlastné imanie

\* ROS = zisk po zdanení/tržby

\* Celková zadlženosť = celkové záväzky/celkové aktíva

## Aktíva, majetok a investície k 31. 12. 2023

K 31. 12. 2023 dosiahla celková hodnota aktív OKTE, a.s. objem 390 862 tisíc EUR. Najväčšou položkou aktív je obežný majetok v objeme 382 469 tisíc EUR s podielom 97,9 % z celkových aktív. Finančné účty sú vo výške 187 705 tisíc EUR a tvoria 49,1 % obežného majetku. Jedná sa o zdroje z centrálnej fakturácie, poplatkov, finančné zábezpeky z procesov denného trhu s elektrinou a zúčtovania odchýlok, a významnou položkou sú finančné zdroje prijaté od materskej spoločnosti SEPS, a.s. v podobe dotácie do ostatných kapitálových fondov na posilnenie vlastného imania OKTE, a.s.

Vzhľadom na to, že OKTE, a.s. v roku 2020 ako aj 2021 splnil dve z troch kvalifikačných kritérií pre povinnosť vykazovať v súlade s IFRS, realizuje od roku 2022 výkazníctvo vo formáte IFRS.

Porovnanie rokov 2021, 2022 a 2023 (EUR)	2021	2022	2023
Dlhodobý nehmotný majetok	9 969 878	6 916 080	7 423 753
Dlhodobý hmotný majetok	1 067 912	1 083 513	969 670
Obežný majetok	315 536 258	413 609 729	382 468 817
Výsledok hospodárenia po zdanení	59 374 363	23 664 729	14 668 490
Bilančná suma	326 574 048	421 609 322	390 862 240
Vlastné imanie	106 216 875	71 091 354	62 095 115
Závazky	220 357 173	350 517 968	328 767 125

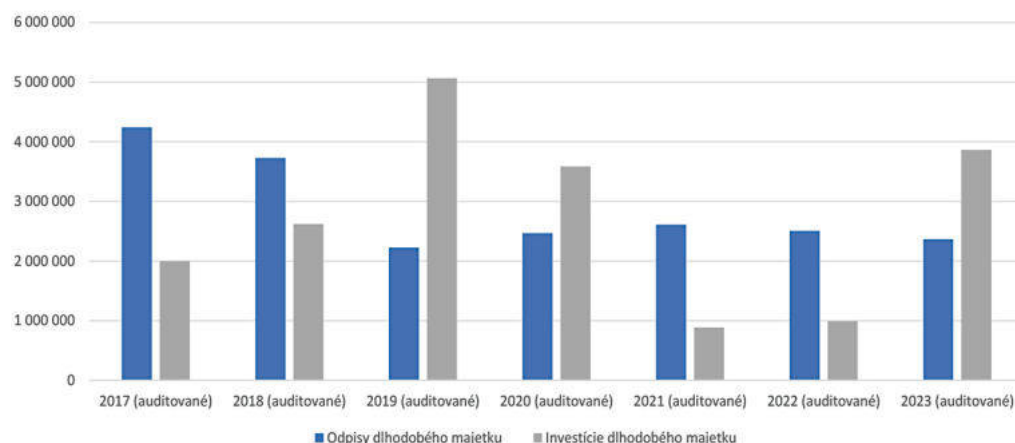
Neobežný majetok OKTE, a.s. je tvorený najmä dlhodobým nehmotným majetkom s podielom 1,80 % z celkových aktív. Ide predovšetkým o softvérové vybavenie systémov pre organizovanie krátkodobého trhu s elektrinou, zúčtovanie odchýlok, zber nameraných údajov od účastníkov trhu, centrálnu fakturáciu a administráciu záruk pôvodu elektriny ako aj ekonomický a kancelársky softvér.

Položka „Dlhodobý nehmotný majetok“ obsahuje aj pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky, ako aj odloženú daňovú pohľadávku.

OKTE, a.s. v roku 2023 nevykazuje záväzky voči bankám a nečerpá externé úverové zdroje.

Investičné aktivity OKTE, a.s. sa v roku 2023 sústredili na plnenie úloh vyplývajúcich z prípravy a rozbehu projektu energetického dátového centra a integračnej platformy. OKTE, a.s. realizovala obnovu systému pre krátkodobý trh (vnútrodenne aukcie) a obnovu systému pre záruky pôvodu (rozšírenie evidencie záruk pôvodu na všetku elektrinu a vydávanie záruk aj na ostatnú vlastnú spotrebu). Investičný plán na rok 2023 bol plnený v rozsahu 66 % a naplnil objem 3 861 tisíc EUR.

#### Objem investícií a odpisov OKTE, a.s. (EUR): 2017 — 2023) (auditované)



## Ostatné informácie roka 2023

Žiadne iné udalosti osobitného významu, ktoré by významne ovplyvnili finančné výkazy OKTE, a.s. za rok 2023 nenastali. Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nevyňaložila počas roku 2023 náklady na výskum a vývoj.

Spoločnosť v rámci svojej podnikateľskej činnosti nevykazuje vplyv na životné prostredie.

Spoločnosť počas účtovného obdobia 2023 nenadobudla vlastné akcie. OKTE, a.s., bola Úradom pre vybrané hospodárske subjekty vyzvaná na splnenie si povinnosti v zmysle zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež „zákon o osobitnom odvode“) a uhradila osobitný odvod za finančné roky 2021 až 2023. Konečná suma prípadného osobitného odvodu spoločnosti OKTE, a.s., za roky 2021 — 2023 nie je ku dňu vydania výročnej správy známa.

**Finančná stabilita systému podpory OZE a VÚKVET je zásadne ovplyvnená cenou elektriny**

## Významné riziká a neistoty

Významný vplyv na hospodárenie OKTE, a.s. má činnosť organizovania a zúčtovania podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET. Systém podpory je teoreticky navrhnutý s neutrálnym dopadom na výsledok OKTE, a.s. Náklady na vyplatenie podpory jej nárokovateľom sú pokryté zdrojmi plynúcimi z aplikácie tarify TPS. Tarifa TPS je určená reguláciou v cenovom rozhodnutí na základe predpokladaných nákladov na podporu. Teoreticky vypočítaná tarifa TPS nemusí však v praxi korešpondovať s reálnou hodnotou vyplatenej podpory.

Objem zdrojov v systéme podpory sa preto môže líšiť od objemu vyplatenej podpory, čo generuje prebytok alebo deficit v systéme.

Parametrom, ktorý zásadne ovplyvňuje vývoj na strane príjmov systému podpory je koncová spotreba elektriny. Parametrom, ktorý zásadne ovplyvňuje vývoj na strane výdavkov systému podpory je cena elektriny na krátkodobom trhu. Predovšetkým cena elektriny je významne volatilná a v súčasnej dobe veľmi ťažko predikovateľná vzhľadom na európsku geopolitickú situáciu. Vývoj ceny elektriny na krátkodobom trhu predstavuje pre OKTE, a.s. významné riziko a neistotu.

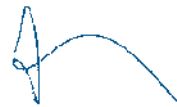
OKTE, a.s., ako regulovaný subjekt, nemá dostatočné vlastné zdroje na pokrytie potenciálneho deficitu v systéme podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET. Riešením takejto situácie je využitie možnosti dotácie systému podpory zo štátneho rozpočtu z kapitoly MHSR, alebo aplikáciou korekčného mechanizmu, ktorý je zakotvený v rámci regulačných princípov. Korekčný mechanizmus reaguje na prípadný deficit úpravou tarify TPS v nasledujúcich rokoch, preto je potrebné, aby OKTE, a.s. pokryla aktuálny deficit z úverových zdrojov. Ďalším riešením je operatívna zmena cenového rozhodnutia a modifikácia tarify TPS ešte v bežnom období pri indikácii vznikajúceho deficitu.

Nepredikovateľný vývoj cien elektriny predstavuje riziko a neistotu pre OKTE, a.s. aj z pohľadu zmien, ktoré sa dejú v rámci obchodného správania sa subjektov na trhu. Volatilita cien elektriny spôsobuje na strane obchodných partnerov OKTE, a.s. výraznú finančnú nestabilitu, čo následne zhoršuje ich platobnú disciplínu, prípadne znemožňuje plnenie ich záväzkov voči OKTE, a.s. aj v rámci činnosti zúčtovania odchýlok a organizovania krátkodobého trhu. Vzniknuté neuhradené záväzky subjektov spôsobujú na strane OKTE, a.s. výpadok zdrojov v rozsahu, ktorý OKTE, a.s. nemá možnosť pokryť inak, ako ich zohľadnením v regulácii v rámci jednotlivých regulovaných činností.

V Bratislave dňa 31. 5. 2024



**Ing. Robert Sedlák**  
predseda predstavenstva



**Mgr. Kamil Peteraj**  
člen predstavenstva

# Správa nezávislého audítora



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k výkazu vybraných údajov

k 31. decembru 2023

**OKTE, a.s.**

*Sídlo spoločnosti:*

OKTE, a.s.  
Mlynské nivy 4959  
921 09 Bratislava  
IČO: 45 687 862

**TPA AUDIT, s. r. o.**  
Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111  
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131  
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.  
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko  
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko



# Správa nezávislého audítora



## O B S A H

Správa audítora

Výkaz vybraných údajov k 31. decembru 2023

# Správa nezávislého audítora



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom a štatutárnym orgánom OKTE, a.s.:

### Názor

1. Priložený Výkaz vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky spoločnosti OKTE, a.s. podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 431/2002 zostavenej k 31.12.2023 obsahujúci:
  - Časť I: Vybrané údaje z výkazu o finančnej situácii
  - Časť II.: Vybrané údaje z výkazu komplexného výsledku,
  - Časť III: Ostatné vybrané údaje, ako aj súvisiace tabuľky, je odvodený od auditovanej účtovnej závierky spoločnosti OKTE, a.s. za rok končiaci sa 31.12.2023.
2. Podľa nášho názoru je priložený Výkaz vybraných údajov vo všetkých významných súvislostiach konzistentný s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č..MF/25926/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pre účtovné jednotky, ktorými sú podnikatelia (ďalej „Opatrenie“).

### Výkaz vybraných údajov

3. Výkaz vybraných údajov neobsahuje všetky zverejnenia, ktoré vyžadujú Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Prečítanie Výkazu vybraných údajov a správy audítora k tomuto výkazu preto nie je náhradou za prečítanie auditovanej účtovnej závierky a správy audítora k tejto závierke. Výkaz vybraných údajov a auditovaná účtovná závierka nezohľadňujú vplyvy udalostí, ktoré nastali po dátume našej správy k auditovanej účtovnej závierke.

### Auditovaná účtovná závierka a naša správa k tejto závierke

4. Na auditovanú účtovnú závierku sme v našej správe zo dňa 18.3.2024 vyjadrili nemodifikovaný názor.

### Zodpovednosť manažmentu za Výkaz vybraných údajov

5. Manažment je zodpovedný za zostavenie Výkazu vybraných údajov v súlade s Opatrením.

### Zodpovednosť audítora

6. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor, či je Výkaz vybraných údajov vo všetkých významných súvislostiach konzistentný s auditovanou účtovnou závierkou na základe našich postupov, ktoré sme vykonali v súlade s Medzinárodným auditorským štandardom (ISA) 810 (revidované znenie) „Zákazky na vypracovanie správy k súhrnným finančným výkazom“.

Bratislava, 18.3.2024

TPA AUDIT s.r.o.  
Licencia SKAu č. 304

Ing. Ivan Paule, CA, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 847

# Správa nezávislého audítora

VÚ POD 1 - 01

## VÝKAZ VYBRANÝCH ÚDAJOV

z individuálnej účtovnej závierky podľa § 17a zákona  
zostavenej k 31.12.2023

v  - celých eurách  - tisícoch eur  - miliónoch eur \*)

Za účtovné obdobie od mesiac rok do mesiac rok  
0 1 2 0 2 3 do 1 2 2 0 2 3

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

1 1 0 8 2 0 1 0

Účtovná závierka

- riadna  
 - mimoriadna

Účtovná závierka

- zostavená  
 - schválená

IČO

4 5 6 8 7 8 6 2

DIČ

2 0 2 3 0 8 9 7 2 8

Kód SK NACE

7 4 . 9 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

O K T E ,  
a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

M i l y n s k é n i v y

Číslo

4 8

PSC

8 2 1 0 9

Názov obce

B r a t i s l a v a

Telefónne číslo

E-mailová adresa

Zostavený dňa:  
04.03..2024

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej  
jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej  
jednotky:

MF SR 2015

\*) Vyznačuje sa .

# Správa nezávislého audítora

## Časť I.: Vybrané údaje z výkazu o finančnej situácii

Tabuľka č. 1: Prehľad o štruktúre majetku, vlastného imania a záväzkov

Označenie	Názov položky	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
	<b>SPOLU MAJETOK (r. 02 + r. 09)</b>	<b>01</b>	<b>390 862 240</b>	<b>421 609 322</b>
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 07 + r. 08)</b>	<b>02</b>	<b>8 393 423</b>	<b>7 999 593</b>
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok	03	7 022 304	5 404 037
A. II.	Dlhodobý hmotný majetok	04	969 670	1 083 513
A. III.	Dlhodobý finančný majetok, z toho:	05	26 095	26 095
A. III.1	pohľadávky z obchodného styku	06	0	0
A. IV.	Ostatný majetok	07	0	0
A. V.	Odložená daňová pohľadávka	08	375 354	1 485 948
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok (r. 10 + r. 11 + r. 14)</b>	<b>09</b>	<b>382 468 817</b>	<b>413 609 729</b>
B. I.	Zásoby	10	0	0
B. II.	Krátkodobý finančný majetok, z toho:	11	371 305 222	383 286 264
B. II. 1	pohľadávky z obchodného styku	12	183 600 276	29 957 770
B. II. 2	peniaze a peňažné ekvivalenty	13	187 704 946	353 328 494
B. III.	Ostatný majetok, z toho:	14	11 163 595	30 323 465
B. III. 1	majetok klasifikovaný ako držaný na predaj	15	0	0
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY (r. 17 + r. 26)</b>	<b>16</b>	<b>390 862 240</b>	<b>421 609 322</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastné imanie (r. 18 + r. 19 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25)</b>	<b>17</b>	<b>62 095 115</b>	<b>71 091 354</b>
C. I.	Základné imanie	18	4 644 000	4 644 000
C. II.	Kapitálové fondy	19	41 793 507	41 793 507
C. III.	Rezervné fondy a ostatné fondy tvorené zo zisku	20	928 800	928 800
C. IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov (r. 22 + r. 23)	21	60 318	60 318
C. IV. 1	Nerozdelený zisk minulých rokov	22	60 318	60 318
C. IV. 2	Neuhradená strata minulých rokov	23	0	0
C. V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-)	24	14 668 490	23 664 729
C. VI.	Ostatné zložky vlastného imania	25	0	0
<b>D.</b>	<b>Záväzky (r. 27 + r. 31 + r. 32)</b>	<b>26</b>	<b>328 767 125</b>	<b>350 517 968</b>
D. I.	Dlhodobé záväzky, z toho:	27	1 100 939	11 748 424
D. I. 1	záväzky z obchodného styku	28	0	0
D. I. 2	úvery a pôžičky	29	115 381	328 001
D. I. 3	rezervy	30	44 400	36 988
D. II.	Odložený daňový záväzok	31	0	0
D. III.	Krátkodobé záväzky, z toho:	32	327 666 186	338 769 544
D. III. 1	záväzky z obchodného styku	33	73 428 227	246 013 291

# Správa nezávislého audítora

D. III. 2	úvery a pôžičky	34	227 372	216 348
D. III. 3	rezervy	35	28 828	44 000
D. III. 4	záväzky spojené s majetkom klasifikovaným ako držaný na predaj	36	0	0

Tabuľka č. 2: Pohľadávky po lehote splatnosti

Pohľadávky po lehote splatnosti	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Pohľadávky po lehote splatnosti z pokračujúcej činnosti celkom, z toho:	01	5 157 624	5 177 418
- do 90 dní vrátane	02	40	-158
- od 91 dní do 120 dní vrátane	03	0	35
- od 121 dní do 150 dní vrátane	04	0	73
- od 151 dní do 180 dní vrátane	05	0	339
- od 181 dní do 360 dní vrátane	06	0	669 156
- od 361 dní a viac	07	5 157 584	4 507 973

Tabuľka č. 3: Záväzky po lehote splatnosti

Záväzky po lehote splatnosti	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Záväzky po lehote splatnosti z pokračujúcej činnosti celkom, z toho:	01	33 096	9 589
- do 90 dní vrátane	02	33 043	9 559
- od 91 dní do 120 dní vrátane	03	0	0
- od 121 dní do 150 dní vrátane	04	0	30
- od 151 dní do 180 dní vrátane	05	0	0
- od 181 dní do 360 dní vrátane	06	23	0
- od 361 dní a viac	07	30	0

# Správa nezávislého audítora

## Časť II.: Vybrané údaje z nákladov a výnosov a komplexného výsledku

Tabuľka č. 1: Prehľad o vybraných nákladoch a výnosoch a komplexnom výsledku

Názov položky	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
<b>Pokračujúce činnosti</b>			
Výnosy z prevádzkovej činnosti celkom (r. 02 + r. 06)	01	34 784 306	43 692 312
<b>Tržby celkom, z toho:</b>	02	34 776 280	43 575 998
tržby z predaja tovaru	03	0	0
tržby z predaja vlastných výrobkov	04	0	0
tržby z poskytnutých služieb a zákazkovej výroby	05	34 776 280	43 575 998
<b>Ostatné prevádzkové výnosy celkom, z toho:</b>	06	8 026	116 314
výnosy z predaja dlhodobého majetku	07	5 063	2 769
výnosy z predaja materiálu	08	1 886	510
<b>Náklady na prevádzkovú činnosť celkom (r. 10 až r. 16)</b>	09	19 982 300	15 235 602
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	10	0	0
Spotreba materiálu a energie	11	36 535	52 567
Osobné náklady	12	3 722 547	2 955 405
Náklady na služby	13	13 208 984	8 935 431
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	14	2 363 759	2 508 754
Rezervy a straty zo znehodnotenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	15	0	0
<b>Ostatné prevádzkové náklady, z toho:</b>	16	650 475	783 445
náklady na predaj dlhodobého majetku	17	0	0
náklady na predaj materiálu	18	0	0
tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	19	525 776	674 775
<b>Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti pred zdanením (+/-), (r. 01 - r. 09)</b>	20	14 802 006	28 456 710
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	21	3 184 365	268 234
výnosové úroky	22	3 184 365	268 231
kurzové výnosy	23	0	3
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	24	24 754	38 494
nákladové úroky	25	8 509	6 545
kurzové náklady	26	49	281
tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pôžičkám	27	0	0
<b>Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností pred zdanením (+/-), (r. 20 + r. 21 - r. 24)</b>	28	17 961 617	28 686 450
Daň z príjmov	29	3 293 127	5 021 721
<b>Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností po</b>	30	14 668 490	23 664 729

# Správa nezávislého audítora

zdanení (+/-), (r. 28 - r. 29)			
<b>Ukončené činnosti</b>			
Výsledok hospodárenia z ukončených činností pred zdanením (+/-)	31	0	0
Daň z príjmov	32	0	0
Výsledok hospodárenia z ukončených činností po zdanení (+/-), (r. 31 - r. 32)	33	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-), (r. 30 + r. 33)	34	14 668 490	23 664 729
Ostatné súčasti komplexného výsledku	35	0	0
Daň z príjmov	36	0	0
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie po zdanení (+/-), (r. 34 + r. 35 - r. 36)	37	14 668 490	23 664 729

Tabuľka č. 2: Prehľad o dani z príjmov

Daň z príjmov	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Daň z príjmov celkom (r. 02 + r. 04)	01	3 293 127	5 021 721
Daň z príjmov splatná celkom, z toho:	02	2 182 533	2 868 697
osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	03	0	0
Daň z príjmov odložená celkom	04	1 110 594	2 153 024

## Časť III.: Ostatné vybrané údaje

Tabuľka č. 1: Prehľad o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	48	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	59	50

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prírastok dlhodobého hmotného majetku	601 092	658 657
Prírastok dlhodobého nehmotného majetku	3 276 009	978 915

# Správa nezávislého audítora

## Vysvetlivky:

1. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
2. Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
3. Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
4. Údaje, ktorými sú telefónne číslo a e-mailová adresa, sú dobrovoľne vyplňovanými údajmi.
5. Údaje vo výkaze vybraných údajov účtovnej jednotky, ktorej funkčnou menou je mena euro, sa uvádzajú v eurách a s rovnakým stupňom zaokrúhlenia ako je použitý v individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa § 17a zákona. Ak funkčnou menou účtovnej jednotky je iná mena ako mena euro, prepočítajú sa na účely uvádzania údajov vo výkaze vybraných údajov údaje z inej meny na euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a zaokrúhlia sa na celé tisíce eur.
6. V časti I. tabuľke č. 1 sa údaje uvádzajú v účtovných hodnotách.
7. V časti I. tabuľke č. 1 sa suma vykázaná na riadku 01 v stĺpcoch 1 a 2 rovná sume vykázaney na riadku 16 v stĺpcoch 1 a 2.
8. V časti I. tabuľke č. 2 sa uvádza brutto hodnota pohľadávok po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka a tiež pohľadávok po lehote splatnosti, ku ktorým bola tvorená opravná položka.
9. V časti II. tabuľke č. 1 sa suma vykázaná na riadku 34 v stĺpcoch 1 a 2 rovná sume vykázaney v časti I. tabuľke č. 1 na riadku 24 v stĺpcoch 1 a 2.
10. V časti III. tabuľke č. 2 sa uvádzajú informácie o prírastku dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku z prehľadu o pohybe dlhodobého majetku za účtovné obdobie.

# Účtovná zázvierka 2023

**OKTE, a.s.**

Účtovná zázvierka  
k 31. decembru 2023

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva  
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

# Účtovná zvierka 2023

## Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023	7
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2023	8
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023	9
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023	10
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023	11 – 49

# Účtovná zvierka 2023



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej zvierky  
prpravenej v súlade  
s medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo adoptovaných EÚ

k 31. decembru 2023

**OKTE, a.s.**

### *Sídlo spoločnosti:*

OKTE, a.s.  
Mlynské nivy 48  
821 09 Bratislava  
IČO: 45 687 862

TPA AUDIT, s. r. o.  
Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111  
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131  
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.  
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko  
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko



# Účtovná zvierka 2023



## O B S A H

Správa audítora

Výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia k 31.12.2023

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní k 31.12.2023

Výkaz peňažných tokov k 31.12.2023

Poznámky k 31.12.2023

# Účtovná zvierka 2023



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom a štatutárnym orgánom OKTE, a.s.:

### I. Správa z auditu účtovnej zvierky

#### Názor

1. Uskutočnili sme audit účtovnej zvierky spoločnosti OKTE, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023, výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako bolo schválené Európskou úniou.

#### Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa 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 len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej zvierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú zvierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej zvierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej zvierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná zvierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej zvierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
  - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej zvierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
  - Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
  - Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

# Účtovná zvierka 2023



- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, 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 významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej zavierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
  - Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej zavierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná zvierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
7. S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

8. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú zvierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej zavierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou zavierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zavierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej zavierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej zavierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou zavierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zavierky.

Bratislava, 18. marca 2024

TPA AUDIT s.r.o.  
Licencia SKAu č. 304

Ing. Ivan Paule, CA, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 847

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023

v eurách

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
<b>Majetok</b>			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	9	969 670	1 083 513
Nehmotný majetok	10	7 022 304	5 404 037
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	26 095	26 095
Odložená daňová pohľadávka	11	375 354	1 485 948
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>8 393 423</b>	<b>7 999 593</b>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	183 600 276	29 957 770
Ostatný majetok	14	9 923 365	28 606 126
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	187 704 946	353 328 494
Daň z príjmov		1 240 230	1 717 339
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>382 468 817</b>	<b>413 609 729</b>
<b>Majetok celkom</b>		<b>390 862 240</b>	<b>421 609 322</b>
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie		4 644 000	4 644 000
Zákonný rezervný fond		928 800	928 800
Ostatné fondy		41 793 507	41 793 507
Nerozdelený zisk		14 728 808	23 725 047
<b>Vlastné imanie celkom</b>	16	<b>62 095 115</b>	<b>71 091 354</b>
<b>Závázky</b>			
Závázky z nájmu	17, 28	115 381	328 001
Závázky zo zmlúv so zákazníkmi	18	941 158	11 383 435
Zamestnanecké požitky	19	44 400	36 988
<b>Neobežné závázky celkom</b>		<b>1 100 939</b>	<b>11 748 424</b>
Závázky z nájmu	17, 28	227 372	216 348
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné závázky	20	128 181 160	313 005 355
Ostatné závázky	21	22 533 768	642 813
Závázky zo zmlúv so zákazníkmi	18	176 695 058	24 861 028
Zamestnanecké požitky	19	28 828	44 000
<b>Obežné závázky celkom</b>		<b>327 666 186</b>	<b>338 769 544</b>
<b>Závázky celkom</b>		<b>328 767 125</b>	<b>350 517 968</b>
<b>Vlastné imanie a závázky celkom</b>		<b>390 862 240</b>	<b>421 609 322</b>

Poznámky na stranách 11 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

# Účtovná zvierka 2023

zdanení (+/-), (r. 28 - r. 29)			
<b>Ukončené činnosti</b>			
Výsledok hospodárenia z ukončených činností pred zdanením (+/-)	31	0	0
Daň z príjmov	32	0	0
Výsledok hospodárenia z ukončených činností po zdanení (+/-), (r. 31 - r. 32)	33	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-), (r. 30 + r. 33)	34	14 668 490	23 664 729
Ostatné súčasti komplexného výsledku	35	0	0
Daň z príjmov	36	0	0
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie po zdanení (+/-), (r. 34 + r. 35 - r. 36)	37	14 668 490	23 664 729

Tabuľka č. 2: Prehľad o dani z príjmov

Daň z príjmov	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Daň z príjmov celkom (r. 02 + r. 04)	01	3 293 127	5 021 721
Daň z príjmov splatná celkom, z toho:	02	2 182 533	2 868 697
osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	03	0	0
Daň z príjmov odložená celkom	04	1 110 594	2 153 024

## Časť III.: Ostatné vybrané údaje

Tabuľka č. 1: Prehľad o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	48	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	59	50

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prírastok dlhodobého hmotného majetku	601 092	658 657
Prírastok dlhodobého nehmotného majetku	3 276 009	978 915

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.  
 Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023  
 v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>	16	4 644 000	410 507	41 793 507	59 368 861	106 216 875
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	23 664 729	23 664 729
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		-	-	-	23 664 729	23 664 729
<b>Transakcie s vlastníkmi</b>						
Dividendy		-	-	-	(58 790 250)	(58 790 250)
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	518 293	-	(518 293)	-
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	16	4 644 000	928 800	41 793 507	23 725 047	71 091 354
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	14 668 490	14 668 490
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		-	-	-	14 668 490	14 668 490
<b>Transakcie s vlastníkmi</b>						
Dividendy		-	-	-	(23 664 729)	(23 664 729)
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	16	4 644 000	928 800	41 793 507	14 728 808	62 095 115

Poznámky na stranách 11 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>			
Čistý zisk za účtovné obdobie		14 668 490	23 664 729
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	9	706 016	635 512
Odpisy nehmotného majetku	10	1 657 743	1 873 242
Rezervy	19	(7 760)	4 988
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku		(5 063)	(2 769)
Nákladové (výnosové) / úroky, netto	26	(3 175 857)	(261 686)
Opravné položky k pohľadávkam	34	525 716	674 775
Ostatné nepeňažné operácie		(16 243)	(50 965)
Daň z príjmov	27	3 293 127	5 021 721
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>		<b>17 646 169</b>	<b>31 559 547</b>
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatného majetku (Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku, záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi a ostatných záväzkov		(135 485 461)	(16 938 366)
		(20 977 211)	136 275 565
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(138 816 503)</b>	<b>150 896 746</b>
(Zaplatená) / Prijatá daň z príjmov		(2 817 733)	(11 337 679)
Zaplatené úroky		(8 509)	(6 545)
Prijaté úroky		3 184 366	268 231
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(138 458 379)</b>	<b>139 820 753</b>
<b>Peňažné toky použité v investičnej činnosti</b>			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	9, 10	(3 296 460)	(714 707)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		13 982	10 314
<b>Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti</b>		<b>(3 282 478)</b>	<b>(704 393)</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	28	(217 962)	(240 016)
Vyplatené dividendy	16	(23 664 729)	(58 790 250)
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>(23 882 691)</b>	<b>(59 030 266)</b>
Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(165 623 548)	80 086 094
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	15	353 328 494	273 242 400
<b>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia</b>	15	<b>187 704 946</b>	<b>353 328 494</b>

Poznámky na stranách 11 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

## 1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

### Vykazujúca účtovná jednotka

OKTE, a.s. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Mlynské nivy 48  
Bratislava 821 09  
Slovensko

Spoločnosť bola založená 20. júla 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 11. augusta 2010 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sa, vložka 5087/B).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 45 687 862, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2023089728.

### Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- Organizovanie krátkodobého trhu s elektrinou,
- Výkon zúčtovania odchýlok,
- Správa a zber nameraných dát,
- Centrálna fakturácia poplatkov súvisiacich s prevádzkou prenosovej sústavy a súvisiaca činnosť zúčtovateľa podpory.

Činnosti Spoločnosti podliehajú regulácii, ktorú vykonáva Úrad pre reguláciu sieťových odvetví Slovenskej republiky (ďalej ako URSO). URSO reguluje určité aspekty vzťahov Spoločnosti so zákazníkmi, vrátane cien poskytovaných služieb. Spoločnosť je držiteľom povolenia na činnosť organizátora krátkodobého trhu s elektrinou v Slovenskej republike.

### Počet zamestnancov

Prepočítaný evidenčný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2023 bol 59.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2023 bol 48 (v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2022 bol 45).

Skutočný počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 50, z toho 6 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022: 50 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

### Údaje o neobmedzenom ručení

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

### Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka je zostavená ako riadna účtovná zvierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023

# Účtovná zavierka 2023

OKTE, a.s.

## Poznámky účtovnej zavierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

do 31. decembra 2023. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú zavierku za rok končiaci sa 31. decembra 2023 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

### Dátum schválenia účtovnej zavierky na zverejnenie

Účtovná zavierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 4. marca 2024.

Akcionári Spoločnosti môžu požiadať o zmenu a doplnenie tejto účtovnej zavierky pokiaľ ju neschvália.

### Dátum schválenia účtovnej zavierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná zavierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 18. apríla 2023.

### Informácie o orgánoch Spoločnosti

**Predstavenstvo**  
Ing. Robert Sedlák – predseda (vznik funkcie: 19. decembra 2023)  
Ing. Martin Švantner – predseda (od 4. októbra 2023 do 18. decembra 2023)  
doc. Ing. Miloš Bikár, PhD. – predseda (skončenie funkcie: 3. októbra 2023)  
Mgr. Kamil Peteraj - člen (vznik funkcie: 19. decembra 2023)  
Štefan Dobák – člen (skončenie funkcie: 18. decembra 2023)  
Ing. Martin Švantner – člen (skončenie funkcie: 3. októbra 2023)

**Dozorná rada**  
Ing. Marián Parkányi (vznik funkcie: 23. januára 2024)  
Mgr. Tomáš Laššák (vznik funkcie: 23. januára 2024)  
Dipl. Ing. Zuzana Škopcová (vznik funkcie: 23. januára 2024)  
Ing. Milan Jarás, PhD. – predseda (skončenie funkcie: 23. januára 2024)  
Vladimír Škola, MBA – podpredseda (skončenie funkcie: 23. januára 2024)  
Ing. Róbert Pajdlhauser – člen (skončenie funkcie: 23. januára 2024)

### Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov je nasledovná:

	31. december 2023 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2022 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.	4 644 000	100	4 644 000	100
<b>Celkom</b>	<b>4 644 000</b>	<b>100</b>	<b>4 644 000</b>	<b>100</b>

### Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú zavierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zavierky spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s., Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava, Slovensko. Táto konsolidovaná účtovná zavierka je k nahliadnutiu v sídle materskej spoločnosti v Bratislave, Mlynské nivy 59/A.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je táto konsolidovaná účtovná zvierka uložená, je Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, Záhradnícka 10.

Jediným akcionárom materskej spoločnosti je Slovenská republika, v mene ktorej koná Ministerstvo financií SR.

## Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 26. októbra 2021 spoločnosť TPA AUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovných zvierok za účtovné obdobia 3 rokov – 2021 až 2023.

## 2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná zvierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS/EÚ“).

## 3. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Aktuálne prebiehajúce vojenské konflikty (Ruská agresia na Ukrajinu, Izraelsko-Palestínsky konflikt), zložitá geopolitická situácia, nestabilné ekonomicko-politické prostredie ako aj postupne odznievajúca energetická kríza významne ovplyvňujú politické, hospodárske aj finančné dianie na Slovensku. Ku dňu zostavenia účtovnej zvierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj týchto okolností a ich očakávaný dopad na kľúčové indikátory výkonnosti Spoločnosti ako aj na jej finančnú pozíciu a prevádzkové výsledky a usúdilo, že tieto okolnosti nenaznačujú významné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti.

## Základy pre oceňovanie

Účtovná zvierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

## Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná zvierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé euro, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

## Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej zvierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú určiť s úplnou istotou. Podobne uskutočnené účtovné odhady vyžadujú posúdenie a tie odhady, ktoré sú použité pri zostavovaní účtovnej zvierky, sa zmenia, keď nastanú nové okolnosti, alebo sú dostupné nové informácie a skúsenosti, alebo keď sa zmení podnikateľské prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od tých, ktoré boli odhadované.

## Použitie odhadov

Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie v bode (i) Regulované výnosy.

## Regulované výnosy

Činnosť Spoločnosti podlieha regulácii, ktorú vykonáva URSO. Regulačnú politiku stanovuje URSO na príslušné regulačné obdobie. URSO, okrem stanovenia regulačnej politiky, kontroluje súlad činnosti Spoločnosti s platnou energetickou legislatívou a vyhláškami URSO a vydáva rozhodnutia o povolených príjmoch, nákladoch a tarifikách resp. poplatkoch.

Ceny za služby sú určované prostredníctvom maximálne povolených výnosov a tomu zodpovedajúcich tarifik. K časti týchto služieb sa stanovujú aj maximálne povolené náklady a maximálne ceny nakupovaných služieb. Odchýlky od maximálnych povolených výnosov a nákladov sa zohľadňujú v budúcich tarifikách pomocou regulačných faktorov.

## Použitie úsudkov

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zvierke, sú bližšie opísané v bode 22 – Tržby poznámok.

## 4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej zvierke.

### a) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

#### i. Odpisy

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje a zariadenia	4 až 12	8,3 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25 %	Lineárna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobí sa potrebné úpravy.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## b) Nehmotný majetok

### i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty).

### ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vznikli.

### iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	rôzna	5% až 25 %	Lineárna
Oceniteľné práva (licencie)	4	25 %	Lineárna

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

## c) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia resp. možnosti predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (resp. doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahŕňa do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájmových zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej zvierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu. Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájmových zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájmy neaplikuje.

# Účtovná závierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci úverov a lízingových záväzkov. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu, v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

## d) Finančné nástroje

### i. Finančný nederivátový majetok

#### Klasifikácia

Spoločnosť svoj finančný majetok zaraďuje do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny.

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

#### Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu zahŕňa:

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná vedeniu Spoločnosti.
- Riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi.
- Ako sú manažéri zodpovední za obchod odmeňovaní (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov.
- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevyústia do odúčtovania finančného majetku sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

### ii. Nederivátové finančné záväzky – ocenenie

#### Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú umorovanými nákladmi.

#### Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške umorovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou,

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

## e) Závazky zo zmlúv so zákazníkmi

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach. Ako záväzky zo zmlúv so zákazníkmi sa tiež vykazujú výnosy zo zmlúv so zákazníkmi z regulovaných činností, ktoré nepatria Spoločnosti v bežnom účtovnom období z dôvodu prekročenia maximálne povolených výnosov. Tieto výnosy budú realizované v priebehu nasledujúcich dvoch rokov.

## f) Zníženie hodnoty

### Nederivátový finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok je používaný model znehodnotenia majetku v súlade s IFRS „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL) a znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a očakávanú stratu z úverov preto oceňuje na základe modelu ECL podľa doby životnosti. Tento model je vypočítaný ako násobok pravdepodobnosti nesplatenia pohľadávky počas celej doby životnosti (probability of default, PD), miery straty spôsobenej nesplatením (loss given default, LGD) a maximálneho vystavenia sa riziku pri nesplatení, ktoré predstavuje menovitá hodnota pohľadávky (exposure at default, EAD).

Vedenie Spoločnosti stanovilo postupy pre riadenie úverového rizika, na základe ktorého je každý zákazník individuálne posudzovaný pre svoju úverovú schopnosť.

Spoločnosť vyhodnocuje PD posúdením finančnej pozície jej zákazníkov na základe kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych údajov. Tieto údaje vychádzajú z účtovných záznamov zákazníkov (historické údaje) a z dostupných údajov o dlhoch zákazníkov voči štátu a štátnym organizáciám (napríklad voči daňovému úradu), nesplateným záväzkom voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzkom po splatnosti voči samotnej Spoločnosti.

Spoločnosť vyhodnotila, že jej zákazníci majú PD do výšky 20%.

LGD predstavuje rozsah možnej straty v prípade nesplatenia. Spoločnosť odhadla parametre LGD na základe maximálnej možnej straty, ktorá môže nastať v prípade nesplatenia záväzkov zákazníkom. Pohľadávky z obchodného styku môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť pohľadávok z obchodného styku preto predstavuje maximálnu stratu spôsobenú nesplatením (LGD). Spoločnosť vyhodnotila nasledujúce parametre LGD:

Aktivita	LGD
Zúčtovanie odchýlok	20%
Centrálna fakturácia	20%
Iné (napr. krátkodobý trh)	0%

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu, bez toho, aby Spoločnosť využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje).

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej zvierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej zavierke.

## Ocenenie ECL

Očakávané úverové straty sú odhady na základe vážených pravdepodobnosti úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným Spoločnosti v súlade so zmlouvou a peňažným tokom, ktorý Spoločnosť očakáva).

Očakávané úverové straty sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku.

## Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

## g) Tržby

Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia, pričom časť výnosov je fakturovaných vopred na ročné obdobie za prístup k službám krátkodobého obchodovania, a časť sa fakturuje mesačne zákazníkom. Výnosy zo služieb sa vykazujú priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok, pričom ocenenie výnosov je do tej miery do akej Spoločnosti vzniká na ich zinkasovanie právny nárok.

Suma protihodnoty je fixná a je určená cenovými vyhláškami podľa legislatívy. Zmluvy so zákazníkmi neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná do jedného až dvoch mesiacov od predaja.

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmlúv so zákazníkmi.

## Vykazovanie výnosov netto

V prípade, že Spoločnosť koná ako zástupca (osoba zodpovedná za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent) a nie ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal), výnosy sa vykazujú v netto hodnote po odpočítaní súvisiacich nákladov. Vedenie Spoločnosti zvažilo nasledovné faktory, ktoré indikujú, že Spoločnosť koná ako agent, a teda nepreberá celkovú kontrolu nad tovarmi a službami:

- Spoločnosť nemá voľnosť pri stanovení ceny za poskytované služby,
- Spoločnosť nemôže modifikovať tovar alebo poskytovať časť služieb,
- Spoločnosť nemôže určovať špecifikáciu tovaru,
- Odmena je stanovaná ako pevná čiastka alebo percento z hodnoty plnenia.

# Účtovná závierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Nasledujúce výnosy sa vykazujú na netto báze:

- služby centrálnej fakturácie poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému, a súvisiaca činnosť zúčtovateľa podpory
- poskytovanie služby vyúčtovania odchýlok,
- poskytovanie služby vyúčtovania rozdielov, a
- predaj elektriny na krátkodobom trhu s elektrinou.

Bližšie informácie o povahe, načasovaní a postupe pri vykázaní významných druhov výnosov sú uvedené nižšie.

## *Centrálna fakturácia poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému*

Centrálna fakturácia sa vzťahuje na poplatky za systémové služby na základe tarify za systémové služby (TSS) a poplatky za prevádzkovanie systému na základe tarify za prevádzkovanie systému (TPS), ktorými je zaťažená koncová spotreba elektriny podľa zákona o energetike. V rámci centrálnej fakturácie Spoločnosť zbiera namerané dáta a zabezpečuje centrálnu fakturáciu poplatkov za služby TSS a TPS, respektíve ich výber a následný transfer nárokovateľom týchto poplatkov.

Táto činnosť je regulovaná a podlieha cenovej regulácii Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (URSO), ktorý stanovuje cenu vybraných taríf. Vybraná tarifa za systémové služby je v plnej výške odovzdávaná spoločnosti SEPS, a.s. Vybraná tarifa za prevádzkovanie systému je účelovo viazaná a ďalej prerozdelená určeným subjektom.

V rámci informačného systému operátora meraní a centrálnej fakturácie sú vypočítavané a zverejňované zostavy, na základe ktorých prebieha fakturácia voči subjektom zúčtovania. Za činnosti spojené s centrálnou fakturáciou poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému prislúcha Spoločnosti odmena, ktorou sa jej kompenzujú náklady spojené s touto činnosťou. Spoločnosť preto vykazuje ako výnos iba hodnotu tejto odmeny (výnosy z tejto činnosti sú vykazované na netto báze).

## *Činnosť zúčtovateľa podpory OZE VÚ KVET*

Spoločnosť v rámci tejto služby vykonáva organizáciu a zúčtovanie podpory výroby elektriny z obnoviteľných zdrojov energie a výroby elektriny vysoko účinnou kombinovanou výrobou (ďalej „OZE a VÚKVET“) vo forme doplatku subjektom realizujúcim výrobu takejto formy elektriny.

Spoločnosť, ako legislatívou určený organizátor a zúčtovateľ podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET, v rámci výberu finančných zdrojov od subjektov zúčtovania (s koncovou spotrebou elektriny) na základe pásmovej tarify TPS realizuje výnosy, ktoré následne distribuuje nárokovateľom podpory vo forme doplatku. Nárokovateľmi sú výrobcovia elektriny z OZE a VÚKVET a výrobca elektriny z domáceho uhlia (Slovenské elektrárne, a.s.). Podpora doplatkom distribuovaná nárokovateľom predstavuje pre spoločnosť náklad. Vyššie uvedené náklady a výnosy cez spoločnosť len „pretekajú“ a sú teda pri IFRS vykazovaní nettované. V rámci tejto činnosti spoločnosti vzniká prebytok výnosov alebo nedostatočný výber, ktorý je predmetom budúceho zúčtovania v rámci pravidiel regulácie.

Z výnosov (z vybraných finančných zdrojov na základe tarify TPS) spoločnosť financuje aj vlastnú činnosť organizovania a zúčtovania podpory, ako aj činnosť centrálnej fakturácie systémových poplatkov. Tieto výnosy zostávajú v spoločnosti, nie sú v rámci IFRS vykazovania nettované, pretože slúžia na pokrývanie nákladov spoločnosti na výkon predmetných regulovaných činností.

Ďalej, z výnosov (z vybraných finančných zdrojov na základe tarify TPS) spoločnosť financuje aj odmenu pre výkupcu elektriny z OZE a VÚKVET (aktuálne SPP, a.s.). Tieto výnosy nie sú v rámci IFRS vykazovania nettované, pretože slúžia na pokrývanie nákladov spoločnosti na realizáciu úhrady odmeny pre výkupcu.

Výkupca elektriny vyrobenej z OZE a VÚKVET, pri realizácii výkupu elektriny od výrobcov za regulátorom stanovené ceny, môže vyprodukovať nadvýnos (ak trhové ceny na krátkodobom trhu prevyšujú výkupné ceny určené regulátorom). Tento nadvýnos sa vracia do systému podpory tak, že výkupca uhradí nadvýnos Spoločnosti.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Následne sa nadvýnos rieši prostredníctvom regulačných korekcií v ďalšom období, alebo túto položku regulátor určí na vyplatenie v bežnom období tak, že aktualizuje (alebo vydá nové) cenové rozhodnutie.

## **Zúčtovanie odchýlok**

Spoločnosť zabezpečuje zúčtovanie odchýlok v Slovenskej republike na základe zákona o energetike. Táto činnosť je regulovaná a podlieha cenovej regulácii Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (URSO). Spoločnosť vykonáva zúčtovanie odchýlok na základe platnej zmluvy o zúčtovaní odchýlky so subjektom zúčtovania a údajov, ktoré jej účastníci trhu s elektrinou poskytujú za účelom vyhodnotenia, zúčtovania a vysporiadania platieb za odchýlku. Spoločnosť v rámci tejto činnosti taktiež vykonáva zúčtovanie a vysporiadanie regulačnej elektriny na základe zmlúv s dodávateľmi regulačnej elektriny.

Spoločnosť vyhodnocuje odchýlku subjektom zúčtovania v štvrt' hodinovom rozlíšení s podporou sedemdňovej registrácie denných diagramov v zmysle pravidiel trhu. Zúčtovanie a vysporiadanie odchýlok prebieha v dekadnom, mesačnom a konečnom cykle, pričom konečné zúčtovania odchýlok prebieha po dvoch mesiacoch po skončení príslušného mesiaca.

Spoločnosti prislúcha za jej činnosť pri fakturácii odchýlok odmena v zmysle platných právnych predpisov, ktorou sa jej kompenzujú náklady spojené s touto činnosťou. Táto odmena tiež zahŕňa ročnú fixnú platbu za prístup do systému zúčtovania, vyhodnotenia a vysporiadania odchýlok. Spoločnosť preto vykazuje ako výnos iba hodnotu tejto odmeny (výnosy z tejto činnosti sú vykazované na netto báze).

## **Zúčtovanie rozdielov**

Spoločnosť tiež vykonáva vyhodnotenie a zúčtovanie rozdielov u subjektov nevybavených priebehovým meraním. Zúčtovanie rozdielov sa vykonáva na základe odpočtov, ktoré boli zadané do informačného systému operátora meraní a centrálnej fakturácie do termínu vykonania mesačného zúčtovania rozdielov.

Spoločnosti prislúcha za jej činnosť pri zúčtovaní rozdielov odmena v zmysle platných právnych predpisov, ktorou sa jej kompenzujú náklady spojené s touto činnosťou. Spoločnosť preto vykazuje ako výnos iba hodnotu tejto odmeny (výnosy z tejto činnosti sú vykazované na netto báze).

## **Organizácia krátkodobého trhu s elektrinou**

Spoločnosť je držiteľom povolenia na činnosť organizátora krátkodobého trhu s elektrinou v Slovenskej republike. Spoločnosť zabezpečuje organizovanie a vyhodnocovanie organizovaného krátkodobého trhu s elektrinou na území Slovenskej republiky na základe zákona o energetike.

Organizovaný krátkodobý trh s elektrinou umožňuje účastníkom organizovaného krátkodobého cezhraničného trhu s elektrinou na dennej báze uplatniť svoju ponuku alebo dopyt po elektrine, zvýšiť možnosti vyrovnania svojej obchodnej pozície pred uskutočnením dodávky/odberu a znížiť pravdepodobnosť vzniku odchýlky medzi plánovanou a skutočnou hodnotou dodávky/odberu elektriny. Spoločnosť vykonáva túto činnosť na základe platnej zmluvy o prístupe a podmienkach účasti na organizovanom krátkodobom cezhraničnom trhu s elektrinou s účastníkom trhu.

Spoločnosti prislúcha za jej činnosť pri organizácii krátkodobého trhu s elektrinou odmena v podobe vstupného poplatku a poplatku za zobchodovanú elektrinu, ktoré podliehajú cenovej regulácii Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (URSO). Tieto poplatky slúžia na kompenzáciu nákladov spojených s organizáciou krátkodobého trhu s elektrinou. Spoločnosť preto vykazuje ako výnos iba hodnotu tejto odmeny (výnosy z tejto činnosti sú vykazované na netto báze).

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## Výnosy z aukcií záruk pôvodu elektriny ("ZPE")

Spoločnosť zabezpečuje evidenciu, prevody a organizovanie trhu so zárukami pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie („OZ“) a zárukami pôvodu elektriny vyrobenej vysoko účinnou kombinovanou výrobou („KVVET“). Záruka pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie je doklad preukazujúci, že elektrina bola vyrobená z obnoviteľných zdrojov energie a používa sa na účely preukázania, že daný podiel elektriny bol vyrobený z obnoviteľných zdrojov energie a dodaný do elektrizačnej sústavy.

Spoločnosť vykonáva činnosti spojené s vydaním, prevodom, uznaním, uplatnením a zrušením záruk pôvodu elektriny. Spoločnosti prislúchajú za túto jej činnosť poplatky - fixná ročná platba za vedenie účtu, poplatok za vydanie záruky pôvodu a poplatok za prevod záruky pôvodu.

## h) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery.

## i) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

### i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítané s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

### ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane (21 %), o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

## iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

## j) Zamestnanecké požitky

### *Krátkodobé zamestnanecké požitky*

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu.

### *Závazky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)*

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo výške jednej až šiestich mesačných priemerných miezd.

### *Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami (Defined contribution pension plan)*

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

Okrem toho Spoločnosť platí za zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť na programe doplnkového dôchodkového poistenia, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie vo výške 3 % z celkových mesačných hrubých miezd bez odstupného a odchodného.

## k) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

## 5. Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledujúcich metód:

### i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

## ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota prijatých úverov sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

# Účtovná závierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2023 Spoločnosť prvotne aplikovala nasledujúce nové štandardy, doplnenia a interpretácie:

### Zmeny a doplnenia IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – pravidlá tzv. Pillar Two Model-u

Úľava je účinná okamžite po vydaní dodatkov 23. mája 2023 a uplatňuje sa retrospektívne. Požiadavky na zverejňovanie informácií, okrem tých, ktoré sa týkajú úľavy, sa uplatňujú od 31. decembra 2023. V priebežných obdobiach končiacich sa 31. decembra 2023 alebo skôr sa nevyžadujú žiadne zverejnenia.

"Pillar Two taxes" sú dane vyplývajúce z daňových zákonov prijatých alebo podstatne prijatých na implementáciu pravidiel tzv. Pillar Two model-u, ktoré zverejnila Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj. Cieľom pravidiel tzv. Pillar Two model-u je zabezpečiť, aby veľké nadnárodné skupiny platili dane aspoň v minimálnej výške 15 % z príjmov, ktoré vznikajú v každej jurisdikcii, v ktorej pôsobia, a to uplatňovaním systému tzv. top-up daní. V rámci pravidiel tzv. Pillar Two model-u existujú tri aktívne mechanizmy, ktoré môžu krajiny prijať: pravidlo zahrnutia príjmu, pravidlo nedostatočne zdanených platieb a kvalifikovaná domáca minimálna top-up daň. Často sa označujú ako "globálna minimálna top-up daň" alebo "top-up daň".

Zmeny a doplnenia riešia obavy zainteresovaných strán týkajúce sa účtovania odloženej dane v súvislosti s novou top-up daňou podľa IFRS tým, že

- poskytujú dočasnú povinnú úľavu účtovným jednotkám z účtovania o odloženej dani v súvislosti s top-up daňou a
- vyžadujú, aby účtovné jednotky uvádzali nové zverejnenia v súvislosti s top-up daňou a úľavou.

Doplnenia nemali významný vplyv na túto účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

### Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

### Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

### Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

## 7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované - štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

### Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej zvierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné a neobežné

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Dodatky majú vplyv len na vykazovanie záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú zvierku pri ich prvej aplikácii.

### Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú zvierku pri ich prvej aplikácii.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 8. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované - štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

### Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú zvierku.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú zvierku.

### Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávateľia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú zvierku.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 9. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	<b>Budovy, stroje a zariadenia</b>	<b>Celkom</b>
Obstarávacia cena		
Stav k 1. januáru 2022	2 554 315	2 554 315
Prírastky	658 657	658 657
Úbytky	(978 636)	(978 636)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>2 234 336</b>	<b>2 234 336</b>
Stav k 1. januáru 2023	2 234 336	2 234 336
Prírastky	601 092	601 092
Úbytky	(17 838)	(17 838)
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>2 817 590</b>	<b>2 817 590</b>
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
Stav k 1. januáru 2022	1 486 403	1 486 403
Odpisy za účtovné obdobie	635 512	635 512
Úbytky	(971 092)	(971 092)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>1 150 823</b>	<b>1 150 823</b>
Stav k 1. januáru 2023	1 150 823	1 150 823
Odpisy za účtovné obdobie	706 016	706 016
Úbytky	(8 919)	(8 919)
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>1 847 920</b>	<b>1 847 920</b>
Účtovná hodnota		
K 1. januáru 2022	1 067 912	1 067 912
<b>K 31. decembru 2022</b>	<b>1 083 513</b>	<b>1 083 513</b>
K 1. januáru 2023	1 083 513	1 083 513
<b>K 31. decembru 2023</b>	<b>969 670</b>	<b>969 670</b>

Súčasťou strojov a zariadení je právo na používanie majetku na základe nájomných zmlúv. Zostatková hodnota týchto práv k 31. decembru 2023 je 338 127 EUR (k 31. decembru 2022: 541 723 EUR). Viac informácií o nájmoch je uvedených v bode 28 Nájmy.

### Záložné práva

K 31. decembru 2023 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. december 2022: žiadne).

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 10. Nehmotný majetok

V eurách	Softvér	Licencie	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>				
Stav k 1. januáru 2022	21 754 004	1 797 011	1 164 449	24 715 464
Prírastky	587 021	82 800	309 094	978 915
Presuny	1 018 509	-	(1 018 509)	-
Úbytky	(188 250)	-	-	(188 250)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>23 171 284</b>	<b>1 879 811</b>	<b>455 034</b>	<b>25 506 129</b>
Stav k 1. januáru 2023	23 171 284	1 879 811	455 034	25 506 129
Prírastky	2 584 350	-	691 659	3 276 009
Presuny	254 196	200 838	(455 034)	-
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>26 009 830</b>	<b>2 080 649</b>	<b>691 659</b>	<b>28 782 138</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
Stav k 1. januáru 2022	17 159 641	1 257 459	-	18 417 100
Odpisy za účtovné obdobie	1 523 244	349 998	-	1 873 242
Úbytky	(188 250)	-	-	(188 250)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>18 494 635</b>	<b>1 607 457</b>	<b>-</b>	<b>20 102 092</b>
Stav k 1. januáru 2023	18 494 635	1 607 457	-	20 102 092
Odpisy za účtovné obdobie	1 443 018	214 725	-	1 657 743
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>19 937 653</b>	<b>1 822 182</b>	<b>-</b>	<b>21 759 835</b>
<b>Účtovná hodnota</b>				
K 1. januáru 2022	4 594 363	539 552	1 164 449	6 298 364
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>4 676 649</b>	<b>272 354</b>	<b>455 034</b>	<b>5 404 037</b>
K 1. januáru 2023	4 676 649	272 354	455 034	5 404 037
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>6 072 178</b>	<b>258 467</b>	<b>691 659</b>	<b>7 022 304</b>

Spoločnosť vedie v evidencii dlhodobý nehmotný majetok so zostatkovou hodnotou 0 EUR (v obstarávacej cene 2 131 tisíc EUR), ktorý Spoločnosť naďalej využíva.

### Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo (31. december 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. december 2022: žiadny).

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 11. Odložená daňová pohľadávka

v eurách

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	212 359	170 331
Dohadné položky (záväzky)	38 577	94 015
Zamestnanecké bonusy	61 887	41 849
Náklady daňovo uznateľné až po zaplatení	14 754	7 268
Zamestnanecké požitky	15 378	17 007
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(71 007)	(113 762)
Záväzky z nájmu	71 978	114 313
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	31 500	1 155 000
Ostatné	(73)	(73)
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>375 354</b>	<b>1 485 948</b>

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie.

Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2022: 21 %).

Spoločnosť eviduje nevyužitú daňovú stratu vo výške 36 415 881 EUR (k 31. decembru 2022: 43 927 798 EUR). Tieto daňové straty si Spoločnosť môže umoriť v rokoch 2024 až 2025.

Vedenie Spoločnosti na základe regulačnej legislatívy platnej k 31. decembru 2023 predpokladá, že v budúcnosti dosiahne dostatočné zdaniteľné zisky na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky z nevyužitých daňových strát do obmedzenej výšky a preto k nim vykázalo odloženú daňovú pohľadávku vo výške 31 500 EUR. Daňová strata môže byť uplatnená len do výšky 50% základu dane.

Prehľad nevyužitých daňových strát a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje:

v eurách	31. december 2023	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2022
	Brutto hodnota	Daňový vplyv	Brutto hodnota	Daňový vplyv
Nevyužitá daňová strata	36 265 881	7 615 835	38 427 798	8 069 838
Dohadné položky (záväzky)	-	-	-	-
<b>Nevykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>36 265 881</b>	<b>7 615 835</b>	<b>38 427 798</b>	<b>8 069 838</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	1. január 2023	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	31. december 2023
Pohľadávky	170 331	42 029	212 359
Dohadné položky (záväzky)	94 015	(55 438)	38 577
Zamestnanecké bonusy	41 849	20 038	61 887
Náklady daňovo uznateľné po zaplatení	7 268	7 486	14 754
Zamestnanecké požitky	17 007	(1 630)	15 378
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(113 762)	42 755	(71 007)
Záväzky z nájmu	114 313	(42 335)	71 978
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 155 000	(1 123 500)	31 500
Ostatné položky	(73)	-	(73)
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>1 485 948</b>	<b>1 110 594</b>	<b>375 354</b>

<i>v eurách</i>	1. január 2022	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	31. december 2022
Pohľadávky	624 185	(453 854)	170 331
Dohadné položky (záväzky)	32 847	61 168	94 015
Zamestnanecké bonusy	18 585	23 264	41 849
Časové rozlíšenie certifikátov			
Náklady daňovo uznateľné po zaplatení	6 715	553	7 268
Zamestnanecké požitky	15 960	1 047	17 007
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(28 164)	(85 598)	(113 762)
Záväzky z nájmu	28 917	85 396	114 313
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 940 000	(1 785 000)	1 155 000
Ostatné položky	(73)	-	(73)
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>3 638 972</b>	<b>(2 153 024)</b>	<b>1 485 948</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 12. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. december 2023

### Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota  
finančného majetku

Celkom

183 626 371 183 626 371

187 704 946 187 704 946

**371 331 317 371 331 317**

v eurách

31. december 2023

### Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z nájmu

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota  
finančných záväzkov

Celkom

342 753 342 754

128 181 160 128 181 160

**128 523 914 128 523 914**

v eurách

31. december 2022

### Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota  
finančného majetku

Celkom

29 957 770 29 957 770

353 328 494 353 328 494

**383 286 264 383 286 264**

v eurách

31. december 2022

### Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z nájmu

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota  
finančných záväzkov

Celkom

544 349 544 349

313 005 355 313 005 355

**313 549 704 313 549 704**

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

### Pohľadávky z obchodného styku

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	188 756 783	34 588 914
Opravná položka k pohľadávkam	(5 157 564)	(4 631 848)
<b>Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé)</b>	<b>183 599 219</b>	<b>29 957 066</b>
Ostatné finančné pohľadávky (krátkodobé)	1 057	704
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (krátkodobé)</b>	<b>183 600 276</b>	<b>29 957 770</b>

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

## 14. Ostatný majetok

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Poskytnuté preddavky	9 602 262	15
Daň z pridanej hodnoty	-	28 509 138
Náklady budúcich období	321 103	96 973
	<b>9 923 365</b>	<b>28 606 126</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Bežne bankové účty	187 704 324	352 927 833
Štátna pokladnica	223	400 007
Hotovosť	399	654
	<b>187 704 946</b>	<b>353 328 494</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 16. Základné imanie a fondy

### Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 4 644 000 EUR (k 31. decembru 2022: 4 644 000 EUR).

Základné imanie Spoločnosti tvorí 4 644 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 1 000 EUR, akcia znie na meno a má podobu zaknihovaného cenného papiera (k 31. decembru 2022: 4 644 kusov s menovitou hodnotou 1 000 EUR).

Všetky akcie boli riadne splatené. Držitelia akcií majú nárok na dividendy podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a majú právo hlasovať, pričom každých 1 000 EUR predstavuje jeden hlas.

K 31. decembru 2023 bol čistý zisk vo výške 3 158,59 EUR na jednu kmeňovú akciu. V roku 2022 bol čistý zisk vo výške 5 095,76 EUR na jednu kmeňovú akciu.

### Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond sa povinne tvorí zo zisku Spoločnosti podľa Obchodného zákonníka. Spoločnosť je povinná vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 10 % zo základného imania pri vzniku Spoločnosti. Táto suma sa musí každoročne dopĺňať minimálne o 10 % z čistého zisku až do výšky 20 % základného imania. Použitie tohto fondu je Obchodným zákonníkom obmedzené iba na krytie strát Spoločnosti a fond nie je distribuovateľným fondom. Výška zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2023 bola 928 800 EUR (k 31. decembru 2022: 928 800 EUR). Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla minimálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná.

### Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú štatutárny fond na realizáciu plánovaných investícií vo výške 2 739 705 EUR (k 31. decembru 2022: 2 739 705 EUR). Slúži na kumuláciu vlastných zdrojov Spoločnosti vytváraných zo zisku, ktoré sú určené na krytie investičných akcií. V roku 2023 sa neuskutočnil prídel do štatutárneho fondu (v roku 2022: žiadny). Použitie štatutárneho fondu sa riadi všeobecnými princípmi financovania Spoločnosti v oblasti obstarania investícií a pravidlami na obstaranie investícií. Tvorí sa zo zdrojov, ktoré boli na základe rozhodnutia valného zhromaždenia do tohto fondu pridelené.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Ostatné fondy ďalej zahŕňajú kapitálové fondy z príspevkov vo výške 39 053 802 EUR. Valné zhromaždenie Spoločnosti v roku 2020 rozhodlo o vklade peňažného príspevku v sume 130 000 000 EUR do kapitálového fondu z príspevkov Spoločnosti. V roku 2021 bola časť kapitálových fondov použitá na krytie strát z minulého obdobia vo výške 90 946 198 EUR.

## Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o rozdelení zisku vykazaného v štatutárnej účtovnej zvierke za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022, ktorá bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ), nasledovne:

*V eurách*

Výplata dividend	23 664 729
Prídel do rezervného fondu	-
Prídel do sociálneho a doplnkového sociálneho fondu	-
	<u>23 664 729</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 14 668 490 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

## 17. Závazky z nájmu

*v eurách*

	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé	115 381	328 001
Krátkodobé	<u>227 372</u>	<u>216 348</u>
	<u>342 754</u>	<u>544 349</u>

Informácie o záväzkoch z nájmu sú uvedené v bode 28 poznámok.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Odsúhlasenie pohybov finančných záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v eurách</i>	Nájmy	Úvery	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	137 699	-	137 699
<b>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>			
Splátky úverov			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	(240 016)	-	(240 016)
<b>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>	<b>(240 016)</b>	<b>-</b>	<b>(240 016)</b>
<b>Ostatné zmeny</b>			
Zmeny v nájomných zmluvách	646 666	-	646 666
Nákladové úroky	6 545	-	6 545
Zaplatené úroky	(6 545)	-	(6 545)
<b>Celkom ostatné zmeny</b>	<b>646 666</b>	<b>-</b>	<b>646 666</b>
Stav k 31. decembru 2022	<b>544 349</b>	<b>-</b>	<b>544 349</b>
Stav k 1. januáru 2023	544 349	-	544 349
<b>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	(217 962)	-	(217 962)
<b>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>	<b>(217 962)</b>	<b>-</b>	<b>(217 962)</b>
<b>Ostatné zmeny</b>			
Zmeny v nájomných zmluvách	16 366	-	16 366
Nákladové úroky	8 509	-	8 509
Zaplatené úroky	(8 509)	-	(8 509)
<b>Celkom ostatné zmeny</b>	<b>16 366</b>	<b>-</b>	<b>16 366</b>
Stav k 31. decembru 2023	<b>342 753</b>	<b>-</b>	<b>342 753</b>
Obežné k 31. decembru 2023	227 372	-	227 372
Neobežné k 31. decembru 2023	115 381	-	115 381

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 18. Závazky zo zmlúv so zákazníkmi

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi obsahujú nasledujúce položky:

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi vzťahujúce sa na regulované výnosy		
– dlhodobé	941 158	11 383 435
	<u>941 158</u>	<u>11 383 435</u>
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi vzťahujúce sa na regulované výnosy		
– krátkodobé	175 719 692	23 978 334
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi krátkodobé – prijaté platby	937 116	848 943
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi krátkodobé – iné	38 250	33 750
	<u>176 695 058</u>	<u>24 861 027</u>

Významné zmeny záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Výnosy vykázané počas účtovného obdobia, ktoré sa vzťahujú na záväzky zo zmlúv so zákazníkmi na začiatku obdobia	(24 861 028)	(1 783 091)
Prírastok o prijaté peňažné prostriedky, okrem položiek vykazaných ako výnos počas účtovného obdobia	166 252 781	12 266 128

## 19. Zamestnanecké požitky

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti na počte odpracovaných rokov vo výške jednej až šiestich mesačných priemerných miezd.

Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Očakáva sa, že rezerva sa prehodnotí ku koncu nasledujúceho účtovného obdobia. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Odsúhlasenie otváracieho stavu a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedené v tabuľke nižšie:

v eurách

## Zamestnanecké požitky

	2023	2022
Stav k 1. januáru	80 988	76 000
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	3 100	24 500
Použitie rezervy	(10 860)	(19 512)
Zrušenie nepotrebných častí rezervy	-	-
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>73 228</b>	<b>80 988</b>
Obežné	28 828	44 000
Neobežné	44 400	36 988
	<b>73 228</b>	<b>80 988</b>

Vplyv aktuárskych predpokladov pri výpočte rezervy je nevýznamný, ako aj citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov zo zamestnaneckých požitkov na zmeny v jednotlivých aktuárskych predpokladoch je nevýznamná.

## 20. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

v eurách

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	73 428 227	246 013 291
Ostatné finančné záväzky	54 752 934	66 992 064
	<b>128 181 160</b>	<b>313 005 355</b>

### Záväzky z obchodného styku

v eurách

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	73 244 527	245 361 673
Nevyfakturované dodávky	183 700	651 618
	<b>73 428 227</b>	<b>246 013 291</b>

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky po lehote splatnosti	33 096	9 589
Záväzky v lehote splatnosti	73 395 131	246 003 701
	<u>73 428 227</u>	<u>246 013 290</u>

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

## Ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Prijaté preddavky (zábezpeky)	54 729 542	66 992 064
	<u>54 729 542</u>	<u>66 992 064</u>

Prijaté preddavky (zábezpeky) predstavujú prijaté zábezpeky od spoločností obchodujúcich na krátkodobom trhu s elektrinou a od účastníkov zúčtovania odchýlok.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

## 21. Ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Daň z pridanej hodnoty	21 534 503	-
Záväzky voči zamestnancom	601 612	421 536
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	294 682	174 132
Iné daňové záväzky (okrem DPH a dane z príjmov)	102 971	47 145
	<u>22 533 768</u>	<u>642 813</u>

## Sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku obdobia	21 717	36 532
Tvorba na ťarchu nákladov	129 116	54 469
Čerpanie	(107 543)	(69 284)
Stav na konci obdobia	<u>43 290</u>	<u>21 717</u>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## 22. Tržby

v eurách	2023	2022
Dočasný rozdiel medzi vybranou TPS a zúčtovným doplatkom (OZE a VÚ KVET)	23 963 120	33 763 413
Tržby z centrálnej fakturácie poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému	3 190 763	4 232 991
Aukcie ZPE	4 284 072	2 742 839
Tržby z organizácie trhu s elektrickou energiou	1 459 143	1 066 832
Tržby zo zúčtovania odchýlok	1 717 392	1 628 262
Tržby – REMIT	56 125	55 318
Tržby (náklady) zo zúčtovania rozdielov	(22)	138
Iné	105 687	86 205
	<b>34 776 280</b>	<b>43 575 998</b>

Ako je uvedené v časti 4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady, bod i) Tržby, Spoločnosť vykazuje tržby z centrálnej fakturácie poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému, z činnosti zúčtovateľa podpory, zo zúčtovania odchýlok, zo zúčtovania rozdielov a z organizácie trhu s elektrickou energiou na netto báze po odpočítaní súvisiacich nákladov.

Celková suma fakturovaných tržieb (znižených o vplyv časového rozlíšenia), ktoré Spoločnosť vykazuje na netto báze, je nasledovná:

v eurách	2023	2022
Tržby z predaja elektriny na krátkodobom cezhraničnom trhu s elektrinou	1 347 259 483	2 255 078 911
Tržby z centrálnej fakturácie poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému a z činnosti zúčtovateľa podpory	511 207 839	517 792 909
Tržby zo zúčtovania odchýlok	104 735 242	233 012 066
Tržby zo zúčtovania rozdielov	144 387 356	43 319 143
	<b>2 107 589 920</b>	<b>3 049 203 029</b>

Súvisiace náklady sú nasledovné:

v eurách	2023	2022
Náklady na predaj elektriny na krátkodobom cezhraničnom trhu s elektrinou	1 345 800 340	2 254 012 079
Náklady na systémové služby, na prevádzkovanie systému a na činnosť zúčtovateľa podpory	484 053 955	479 796 506
Náklady na zúčtovanie odchýlok	103 017 850	231 383 805
Náklady na zúčtovanie rozdielov	144 387 378	43 319 005
	<b>2 077 259 523</b>	<b>3 008 511 395</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 23. Služby

<i>v eurách</i>	2023	2022
Odmena za činnosť výkupcu OZE VÚ KVET	9 132 069	4 567 737
Služby IT	2 839 315	3 212 365
Poradenské služby	273 225	204 339
Nájomné	107 882	104 990
Analýzy, expertízy, štúdie	96 000	113 230
Overenie účtovnej zvierky audítorom a zostavenie účtovnej zvierky	45 790	52 122
Cestovné a reprezentačné náklady	31 454	47 127
Ostatné náklady	683 249	633 521
	<b>13 208 984</b>	<b>8 935 431</b>

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	28 650	28 650
Iné uisťovacie služby	-	-
	<b>28 650</b>	<b>28 650</b>

## 24. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2023	2022
Mzdy	2 562 265	2 008 663
Sociálne a zdravotné poistenie	856 335	698 518
Z toho náklady na starobné poistenie	324 984	265 091
Penzijné náklady – zamestnanecké požitky (bod 19)	3 100	24 500
Doplnkové dôchodkové poistenie	64 068	50 144
Ostatné sociálne náklady	236 779	173 580
	<b>3 722 547</b>	<b>2 955 405</b>

## 25. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v eurách</i>	2023	2022
Členské poplatky	37 000	36 500
Poistenie vedenia Spoločnosti	35 338	32 204
Dary	500	7 000
Ostatné náklady	51 861	32 965
	<b>124 699</b>	<b>108 669</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 26. Finančné výnosy a finančné náklady

v eurách

	2023	2022
Úrokové náklady	(8 509)	(6 545)
Úrokové výnosy	3 184 365	268 231
Úrokové výnosy / (náklady), netto	3 175 857	261 686
Kurzové straty	(49)	(281)
Kurzové zisky	-	3
Kurzové zisky / (straty), netto	(49)	(278)
Ostatné finančné náklady	(16 197)	(31 668)
Ostatné finančné náklady, netto	(16 197)	(31 668)
<b>Finančné výnosy / (náklady), netto</b>	<b>3 159 611</b>	<b>229 740</b>
Z toho:		
Finančné výnosy	3 184 365	268 234
Finančné náklady	(24 754)	(38 494)

## 27. Daň z príjmov

v eurách

	2023	2022
Splatná daň z príjmov – náklad (-)	(2 182 533)	(2 868 697)
Odložená daň z príjmov – náklad (-) / výnos (+)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(1 110 594)	(2 153 024)
<b>Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom</b>	<b>(3 293 127)</b>	<b>(5 021 721)</b>

## Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v eurách

	2023	%	2022	%
Zisk pred zdanením	17 961 617		28 686 450	
Teoretická daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	3 771 940	21 %	6 024 155	21 %
Uplatnenie daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	- %	-	- %
Vykázanie nevyužitých daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala	(31 500)	0,2 %	(1 155 000)	(4) %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	158 403	0,9 %	208 895	0,7 %
Príjem oslobodený od dane	(668 717)	(3,7) %	(56 329)	(0,2) %
<b>Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia</b>	<b>3 293 127</b>		<b>5 021 721</b>	
<b>Efektívna daňová sadzba</b>	<b>18,3 %</b>		<b>17,5 %</b>	

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## 28. Nájmy

### Spoločnosť ako nájomca

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázanych v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	<b>Budovy, stroje a zariadenia</b>	<b>Celkom</b>
Stav k 1. januáru 2023	541 723	541 723
Prírastky	16 366	16 366
Odpisy	(219 962)	(219 962)
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>338 127</b>	<b>338 127</b>

<i>v eurách</i>	<b>Budovy, stroje a zariadenia</b>	<b>Celkom</b>
Stav k 1. januáru 2022	134 115	134 115
Prírastky	646 667	646 667
Odpisy	(239 059)	(239 059)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>541 723</b>	<b>541 723</b>

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Menej ako jeden rok	227 372	216 348
Jeden až päť rokov	115 381	328 001
	<b>342 753</b>	<b>544 349</b>

Záväzky z nájmu sú vykázané vo výkaze finančnej pozície v rámci položky úvery a záväzky z nájmu.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázanych vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Nákladový úrok	8 509	6 545
Odpisy	219 962	239 059
Vyradenie práva na používanie majetku	-	-
Náklady na krátkodobý nájom a nájom drobného majetku	107 882	104 990
Odložená daň - výnos	(420)	201

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 217 962 EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 8 509 EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

## 29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť má otvorené kontrakty na obstaranie majetku vo výške 2 288 686 EUR.

## 30. Podmienené záväzky

### Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

### Regulácia a liberalizácia energetického priemyslu

Spoločnosť je regulovaný subjekt a jej činnosť podlieha regulácii, ktorú vykonáva URSO.

URSO reguluje určité aspekty vzťahov Spoločnosti so zákazníkmi, vrátane cien poskytovaných služieb.

### Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné záväzky k 31. decembru 2023 (31. december 2022: žiadne).

## 31. Podmienení majetok

Účastníci krátkodobého trhu s elektrickou energiou a zúčtovanie odchýlok uzatvárajú s bankou zmluvy o bankových zárukách v prospech Spoločnosti alebo zložia finančnú zábezpeku, ktoré Spoločnosť môže použiť pri ich prípadnej platobnej neschopnosti. Suma prijatých bankových záruk k 31. decembru 2023 predstavovala sumu 283 112 675 EUR (k 31. decembru 2022 predstavovala sumu 317 912 403 EUR).

## 32. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Monetárne uvádzanie príjmov a výhod by umožnilo identifikovať finančnú situáciu konkrétneho člena štatutárneho orgánu, preto Spoločnosť tieto informácie neuvádza.

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

## 33. Spriaznené osoby

### Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Dodávateľské faktúry za nákup elektrickej energie v rámci denného trhu	110 744 983	381 981 878
Prijaté služby	268 743 087	204 256 155
Prijaté služby (bod 23)	40 799	-
Ostatné náklady	1	6 730
<b>Celkom nákupy</b>	<b>379 528 870</b>	<b>586 244 763</b>

<i>v eurách</i>	2023	2022
Vystavené faktúry za predaj elektrickej energie na dennom trhu	446 633 929	345 270 554
Vystavené faktúry z centrálnej fakturácie poplatkov za systémové služby a za prevádzkovanie systému	106 216 695	804 349
Vystavené faktúry za odchýlky - predaj	8 522 071	24 109 003
OT poplatok a tarifa za odchýlky	40 606	38 956
REMIT	19 280	19 280
<b>Celkom výnosy (bod 22)</b>	<b>561 432 581</b>	<b>370 242 142</b>

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 13)	130 253 548	2 440 199
Ostatné pohľadávky (Poskytnuté preddavky)	9 601 786	-
Záväzky z obchodného styku (bod 20)	13 276 709	16 039 198
Prijaté preddavky (zábezpeky) (bod 20)	5 500 000	5 500 000

## Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými štátom kontrolovanými spoločnosťami a vládny inštitúciami:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Dodávateľské faktúry za nákup elektrickej energie na dennom trhu	217 420 995	243 905 696
Prijaté služby v rámci činnosti centrálnej fakturácie a zúčtovania odchýlok	157 518 263	271 628 418
Ostatné náklady	827 229	-
<b>Nákupy celkom</b>	<b>375 766 487</b>	<b>515 534 114</b>

<i>v eurách</i>	2023	2022
Vystavené faktúry za predaj elektrickej energie na dennom trhu	386 891 036	1 172 512 032
Vystavené faktúry za poskytnuté služby v rámci činnosti centrálnej fakturácie a zúčtovania odchýlok	479 093 237	538 300 853
Ostatné výnosy	-	22 108
REMIT	7 320	6 992
<b>Výnosy celkom</b>	<b>865 991 593</b>	<b>1 710 841 985</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými štátom kontrolovanými spoločnosťami a vládnyimi inštitúciami sú nasledovné:

v eurách	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 13)	33 204 912	17 963 841
Záväzky z obchodného styku (bod 20)	25 409 980	190 880 758
Prijaté preddavky (zábezpeky) (bod 20)	920 000	8 100 786
Ostatné záväzky	3 202 894	3 954 363

Transakcie so spriaznenými osobami sú vykázané v brutto výške, na rozdiel od ich vykázania vo výkaze ziskov a strát (pozri účtovné zásady bod 4. i)).

## 34. Riadenie finančných rizík

### Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej zvierky.

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

### Úverové riziko

Úverové riziko vzniká hlavne z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z úverového rizika voči odberateľom, vrátane nezaplatených pohľadávok. Ak je k dispozícii nezávislé ratingové hodnotenie veľkých odberateľov, používajú sa tieto hodnotenia. Ak takéto hodnotenie neexistuje, zhodnotí sa bonita odberateľa, pričom sa berie do úvahy jeho finančná situácia, skúsenosti z minulosti a iné faktory.

Spoločnosť zaviedla individuálny prístup pre hodnotenie úverového rizika veľkých zákazníkov založený na vlastnom modeli hodnotenia bonity. Vstupnými informáciami pre tento model sú platobná disciplína zákazníka,

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

ukazovatele z účtovnej zvierky a dostupné informácie o zadlženosti zákazníka. Táto skupina zákazníkov zahŕňa tých s najvyšším nákupom služieb. Platobné podmienky sú stanovené na základe výsledkov tohto modelu. Priemerná doba úhrady pohľadávok z predaja produktov a služieb je založená na údajoch uvedených v zmluve, t. j. od 3 do 30 dní.

Pre zákazníkov a partnerov pôsobiacich v rámci organizovania krátkodobého trhu s elektrickou energiou a pre účastníkov zúčtovanie odchýlok Spoločnosť zabezpečuje svoje úverové riziko podľa pravidiel regulácie cez prijaté bankové garancie alebo finančné zábezpeky. Tieto môže Spoločnosť použiť v prípade platobnej neschopnosti zákazníkov.

Čo sa týka obchodných pohľadávok, Spoločnosť uskutočňuje svoje aktivity s niekoľkými významnými protistranami. Hoci pohľadávky Spoločnosti sú generované iba od malého počtu zákazníkov, úverové riziko je limitované vďaka charakteru týchto protistrán. Všetci zákazníci sú strategické slovenské spoločnosti zaoberajúce sa obchodom s elektrickou energiou, mnohé z nich s významným vplyvom štátu.

## Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykazaného vo výkaze finančnej pozície.

## Pohľadávky voči bankám a štátnej pokladnici

Tabuľka nižšie obsahuje pohľadávky voči bankám a štátnej pokladnici ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka:

V eurách

Protistrana	Rating	31. december 2023	31. december 2022
Tatrabanka, a.s.	A2	179 368 570	352 927 833
VÚB, a.s.	A2	8 335 754	
Štátna pokladnica	A2	223	400 007
<b>Finančné účty (Bod 15)</b>		<b>187 704 547</b>	<b>353 327 840</b>

Spoločnosť používa nezávislý rating od Moody's. Spoločnosť sa domnieva, že ide o pohľadávky s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

## Pohľadávky z obchodného styku

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku je uvedená v tabuľke nižšie:

v eurách

31. december 2023 31. december 2022

V lehote splatnosti	183 599 219	29 411 496
Po lehote splatnosti	5 157 564	5 177 418
Opravná položka k pohľadávkam	(5 157 564)	(4 631 848)
	<b>183 599 219</b>	<b>29 957 066</b>

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Všetky pohľadávky po splatnosti k 31. decembru 2023 boli považované za rizikové z pohľadu splatnosti, a Spoločnosť k nim odhadla očakávanú výšku návratnosti, čo bolo zohľadnené vo výške opravnej položky.

## Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

v eurách	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	-	183 599 219	-	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	100 %	40	40	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	-	-	-	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	-	-	-	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	100 %	5 157 524	5 157 524	Áno
		<b>188 756 782</b>	<b>5 157 564</b>	

## Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

v eurách	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	-	29 411 496	-	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	-	(158)	-	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	-	35	-	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	21,2 %	669 568	142 160	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	99,6 %	4 507 973	4 489 688	Áno
		<b>34 588 914</b>	<b>4 631 848</b>	

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v eurách	31. december 2023	31. december 2022
K 1. januáru	4 631 848	3 957 072
Tvorba opravnej položky	525 896	675 004
Použitie opravnej položky	(60)	-
Zrušenie opravnej položky	(120)	(228)
<b>K 31. decembru</b>	<b>5 157 564</b>	<b>4 631 848</b>

# Účtovná závierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

## Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazovala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

Tabuľka uvedená nižšie analyzuje finančné záväzky Spoločnosť podľa zostatkovej doby splatnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania je nevýznamný.

### 31. december 2023

v eurách	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	73 428 227	73 428 227	-	-
Ostatné finančné záväzky	20	54 752 934	54 752 934	-	-
Záväzky z nájmu	17	342 753	227 372	115 381	-
		<b>128 523 914</b>	<b>128 408 533</b>	<b>115 381</b>	-

### 31. december 2022

v eurách	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	246 013 291	246 013 291	-	-
Ostatné finančné záväzky	20	66 992 064	66 992 064	-	-
Záväzky z nájmu	17	544 349	216 348	328 001	-
		<b>313 549 704</b>	<b>313 221 703</b>	<b>328 001</b>	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Spoločnosť má dostatok peňažných prostriedkov na úhradu svojich záväzkov.

## Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

## Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

# Účtovná zvierka 2023

OKTE, a.s.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť ojedinele CZK, HUF a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná časť transakcií je realizovaná v eurách.

## Cenové riziko

Činnosť Spoločnosti podlieha regulácii, ktorú vykonáva URSO. Regulačnú politiku stanovuje URSO na príslušné regulačné obdobie. V tomto regulačnom období je princíp regulácie prenosu elektriny založený na cenovom strope, pričom rast oprávnených nákladov zahrnutých do cien za prenos počas regulačného obdobia je obmedzovaný výškou inflácie. Ceny za ostatné súvisiace služby sú určované prostredníctvom maximálne povolených výnosov a tomu zodpovedajúcich taríf. K časti týchto služieb sa stanovujú aj maximálne povolené náklady a maximálne ceny nakupovaných služieb. Odchýlky od maximálnych povolených výnosov a nákladov sa zohľadňujú v budúcich tarífach pomocou regulačných faktorov.

Spoločnosť je subjektom zúčtovania odchýlok, plynú jej z tohto titulu tak výnosy ako aj náklady. Ďalej je Spoločnosť účastníkom krátkodobého trhu s elektrinou, na ktorom realizuje časť nákupov resp. predajov elektriny súvisiacej s krytím strát, z čoho taktiež Spoločnosti vznikajú náklady resp. výnosy.

## Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, ktoré k 31. decembru 2023 dosiahlo výšku 62 095 115 EUR (31. december 2022: 71 091 354 EUR). Zásadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Externé požiadavky na kapitál pre akciovú spoločnosť, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 25 tis. EUR. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022.

## 35. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej zvierke a v poznámkach účtovnej zvierky.

V Bratislave, 4. marca 2024



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán



OKTE, a.s.  
Mlynské nivy 48, 821 09 Bratislava  
[www.okte.sk](http://www.okte.sk)