

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### 1. Názov, sídlo a informácie o založení Spoločnosti

Stredoslovenská energetika - Project Development, s.r.o.  
Pri Rajčianke 8591/4B  
010 47 Žilina

Spoločnosť bola založená 3. júna 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 11. júna 2008 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka 20743/L).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba elektriny, dodávka elektriny
- poskytovanie disponibilít zdroja elektriny

#### 3. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť k 31.12.2024 nemá vlastných zamestnancov (2023: 0). Prevádzka Spoločnosti je zabezpečená zamestnancami sesterskej spoločnosti Stredoslovenská energetika, a. s. na základe SLA zmlúv (z ang. Service Level Agreements - zmluvy o poskytovaní služieb).

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

#### 5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie a schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 27. júna 2024 schválilo účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie a menovalo spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

### B. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Stredoslovenská energetika Holding, a.s. ("SSE Holding, a.s.") so sídlom v Žiline, Pri Rajčianke 8591/4B, ktorá má 100 %-ný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť SSE Holding, a.s. (2023: SSE Holding, a.s.) zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a je bezprostredne konsolidujúcou spoločnosťou.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti SSE Holding, a.s. je sprístupnená v jej sídle v Žiline, Pri Rajčianke 8591/4B a je uložená v Obchodnom registri Okresného súdu v Žiline.

K 31. decembru 2024 konsolidovanú účtovnú závierku najširšej skupiny účtovných jednotiek zostavuje spoločnosť EP Investment S.à.r.l. (2023: EP Investment S.à.r.l.), so sídlom Place de Paris 2, 2314 Luxembourg. Uvedená spoločnosť je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou. Jej konsolidované účtovné závierky za roky 2024 a 2023 budú uložené v mieste sídla spoločnosti EP Investment S.à.r.l.. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register a kde budú uložené konsolidované účtovné závierky, je Luxembourg Business Registers G.I.E., 14 Rue Erasme L-1468 Luxembourg, R.C.S. Luxembourg C24. Konečným užívateľom výhod je Daniel Křetínský.

## C. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

### b) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

#### Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod C písm. c) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod C písm. c) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov

### c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Softvér	3	lineárna	33,33

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Stavby	12 až 50	lineárna	2 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 25	lineárna	4 až 25

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

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Model výpočtu diskontovaných peňažných tokov vychádza zo strategického plánu Spoločnosti a najlepšieho odhadu výkonnosti pre ďalšie roky s ohľadom na infláciu a rast tržieb. V posudzovanom výpočte je diskontný faktor na úrovni WACC a vychádza primárne z preukázateľných nákladov na externé financovanie pre Spoločnosť s podobným profilom. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti (pre viac informácií pozri bod C písm. (h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

#### **d) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

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

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda). Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

**e) Pohľadávky**

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

**f) Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

**g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

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

**Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob**

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

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

**i) Rezervy**

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

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

**Rezerva na emisie**

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

## j) Závazky

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

## k) Splatná daň z príjmu

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

## l) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

## m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

## n) Emisné kvóty

Nakupované emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu účtovnej závierky sa emisné kvóty podľa § 27 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov oceňujú trhovou cenou.

**o) Prenájom (lízing)**

**Spoločnosť ako prenajímateľ**

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

**Spoločnosť ako nájomca**

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

**p) Cudzia mena**

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

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

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

**q) Výnosy**

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

**r) Porovnateľné údaje**

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

**s) Oprava chýb minulých období**

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

## D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 36 000 000 EUR (2023: 36 000 000 EUR).

### 2. Odložená daňová pohľadávka a daňový záväzok

Výpočet celkovej existujúcej odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dočasný rozdiel z titulu	Účtovná hodnota k 31.12.2024	Daňová hodnota k 31.12.2024	Pohľadávka (+) Záväzok (-) k 31.12.2024
Dlhodobý hmotný majetok	12 342 576	14 330 896	477 197
Zásoby	-	562 608	135 026
Rezervy	-	45 760	10 982
Záväzky	-	217 736	52 257
<b>Celkom odložená daňová pohľadávka</b>			<b>675 462</b>

Pre výpočet odloženej daňovej pohľadávky k 31. decembru 2024 bola použitá daňová sadzba 24%. K 31. decembru 2023 o odloženej daňovej pohľadávke nebolo účtované z dôvodu, že Spoločnosť v roku 2023 nemala povinnosť účtovať o odloženej dani.

### 3. Vlastné imanie

Rozhodnutím jediného spoločníka vykonávajúceho v zmysle § 132 Obchodného zákonníka pôsobnosť Valného zhromaždenia bolo dňa 27. júna 2024 schválené rozdelenie zisku Spoločnosti za rok 2023, a to použitie hodnoty na úhradu strát minulých rokov Spoločnosti v sume 8 641 927 EUR a prídelenie do zákonného rezervného fondu v sume 594 845 EUR.

V roku 2024 bolo prvýkrát účtované o odloženej daňovej pohľadávke. Odložená daňová pohľadávka v hodnote 1 389 146 EUR vzniknutá v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtovala s vplyvom na výsledok hospodárenia, nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania (nerozdelený zisk/strata minulých rokov).

### 4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31. decembru	
	2024	2023
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Záväzky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	826 178	3 600 427
<b>Krátkodobé záväzky, rezervy, bank. úvery a fin. výpomoci spolu</b>	<b>826 178</b>	<b>3 600 427</b>
Záväzky zo sociálneho fondu	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Záväzky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Záväzky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
<b>Dlhodobé záväzky, rezervy a bankové úvery spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Záväzky spolu</b>	<b>826 178</b>	<b>3 600 427</b>

Záväzky nie sú kryté záložným právom.

## 5. Ostatné dane a poplatky

Spoločnosť je súčasťou nadnárodnej skupiny podnikov EP Group („Skupina EP“), na ktorú sa od roku 2024 vzťahujú nové pravidlá pre minimálne zdanenie nadnárodných skupín vo výške 15 %, zavedené na základe pravidiel Piliera 2 v rámci iniciatívy BEPS 2.0.

Zjednodušene povedané, pravidlá Pilier 2 stanovujú, že pokiaľ efektívna daňová sadzba (vypočítaná ako pomer upraveného účtovného výsledku a upravenej dane z príjmov právnických osôb v danej jurisdikcii) v jurisdikciách, kde Skupina EP pôsobí, klesne pod 15 %, bude Skupina EP povinná uhradiť dorovnávaciu daň (tzv. top-up tax) tak, aby bola dosiahnutá minimálna sadzba zdanenia 15 %.

Príslušné pravidlá tiež stanovujú prechodné obdobie, počas ktorého sa môžu dotknuté skupiny vyhnúť zložitému výpočtu efektívnej daňovej sadzby požadovanému novou legislatívou. Legislatíva Pilier 2 zavádza možnosť prechodného zjednodušenia, tzv. Transitional safe harbour („TSH“), ktoré platí maximálne počas prvých troch rokov od nadobudnutia účinnosti príslušného nariadenia. TSH nahrádza zložitú kalkuláciu podľa pravidiel Pilier 2 zjednodušenými výpočtami, ktoré sú založené predovšetkým na údajoch uvedených v Správe podľa krajín (tzv. Country-by-Country Report) a na troch typoch alternatívnych testov. V každej jurisdikcii, kde Skupina EP pôsobí a je splnený aspoň jeden z testov, sa dorovnávacía daň považuje za nulovú.

Spoločnosť v spolupráci s tímom Skupiny EP zodpovedným za Pilier 2 vykonala posúdenie svojho potenciálneho záväzku k dorovnávej dani podľa Pilier 2 za rok 2024. Toto posúdenie vychádza z dostupných predbežných finančných údajov spoločností Skupiny EP za rok 2024 a údajov uvedených v Country-by-Country Reporte za rok 2023.

Na základe vykonaného posúdenia by Spoločnosť mala spĺňať podmienky TSH.

Spoločnosť je povinná platiť osobitný odvod v súlade so zákonom č. 235/2012 Z.z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach (ďalej len „odvod“) v znení neskorších predpisov. Za rok 2024 bol odvod vo výške 411 452 EUR (2023: 496 428 EUR).

Základom odvodu je výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný podľa slovenských postupov účtovania za účtovné obdobie vynásobený koeficientom. Koeficient na účel výpočtu základu odvodu sa vypočíta ako podiel výnosov z regulovanej činnosti k celkovým výnosom patriacich do účtovného obdobia, za ktoré bol vykázaný výsledok hospodárenia použitý na výpočet základu odvodu. Koeficient za rok 2024 je 0,95 (2023: 0,98). Sadzba odvodu pre rok 2024 a 2023 je 0,00363 za kalendárny mesiac, čo predstavuje 0,04356 (4,356%) za 12 mesiacov. Odvod sa počíta ako súčin sadzby odvodu a sumy základu odvodu. Ak vznikne povinnosť platiť odvod, tento sa platí mesačne a podlieha ročnému zúčtovaniu.

## E. INFORMÁCIE O VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2024 poskytnuté pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia (v roku 2023: žiadne).

## F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### 1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má od spriaznenej osoby v nájme administratívny priestor slúžiaci ako sídlo spoločnosti. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné spolu so súvisiacimi službami sú 2 049 EUR bez DPH.

### 2. Majetok v podsúvahovej evidencii

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii drobný majetok v hodnote 42 127 EUR (k 31. decembru 2023: 38 427 EUR).

## **G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

### **1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

### **2. Zmluvné záväzky**

Spoločnosť k 31. decembru 2024 evidovala záväzky z objednávok zazmluvnených v roku 2024 s očakávaným termínom dodania v roku 2025 vo výške 827 242 EUR (2023: 1 965 658 EUR). Záväzky zo zazmluvnených subdodávok hmotného majetku k 31. decembru 2024 predstavujú 147 919 EUR (2023: 1 296 519 EUR), zo zazmluvnených služieb 679 323 EUR (2023: 669 139 EUR). Zazmluvnené záväzky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2024 predstavujú 540 580 EUR (2023: 545 548 EUR). Celková hodnota zmluvných záväzkov je vrátane očakávaných budúcich nákladov v rámci projektu FVE Panické Dravce.

#### **FVE Panické Dravce**

Spoločnosť v priebehu roku 2023 začala s realizáciou projektu fotovoltaickej elektrárne v lokalite Panické Dravce. Ukončenie projektu sa predpokladá v termíne jún 2025, celková hodnota investície je vo výške 247 641 EUR bez DPH, z toho do dňa účtovnej závierky bolo preinvestované 99 722 EUR bez DPH.

## **H. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.