

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

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

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

SSE – MVE, s.r.o.  
Pri Rajčianke 8591/4B  
010 47 Žilina

Spoločnosť SSE – MVE, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 19. júla 2018 a do obchodného registra bola zapísaná 3. augusta 2018 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sro, vložka č.70582/L).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a dodávka elektrickej energie

#### 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

#### 5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie na svojom zasadnutí, ktoré sa konalo 27. júna 2024.

### B. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Stredoslovenská energetika Holding, a.s. (“SSE Holding, a.s.”) so sídlom v Žiline, ulica 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, ulica 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 Křetinský.

## C. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne odo dňa svojho vzniku.

### b) 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 hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia majetku do používania. 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	2 až 8	lineárna	12,5 až 50
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 23	lineárna	4,35 až 50

### c) Pohľadávky

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

### d) Finančné účty

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

### e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

### f) Rezervy

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 zvierka.

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

#### g) 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.

#### h) 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 daní 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.

#### i) 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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

**k) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vyrobenej elektrickej energie.

**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 9 000 000 EUR (2023: 9 000 000 EUR) a pre prípad škôd spôsobených krádežou, vlámaním alebo lúpežným prepadnutím do výšky 200 000 EUR (2023: 200 000 EUR).

**2. Finančné účty**

Prostriedky spravované spoločnosťou SSE Holding, a.s. na základe Zmluvy o poskytovaní služby cash-pooling k 31. decembru 2024 predstavovali sumu 723 044 EUR (k 31. decembru 2023: 631 000 EUR) a sú vykázané ako pohľadávka voči SSE Holding, a.s.

**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 ponechaním celej hodnoty vo vlastnom imaní Spoločnosti ako výsledok hospodárenia minulých rokov.

**4. Závazky**

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

	Stav k 31. decembru	
	2024	2023
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	38 320	80 729
<b>Krátkodobé záväzky, rezervy, bank. úvery a fin. výpomoci spolu</b>	<b>38 320</b>	<b>80 729</b>
Závazky zo sociálneho fondu	-	-
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
<b>Dlhodobé záväzky, rezervy a bankové úvery spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Závazky spolu</b>	<b>38 320</b>	<b>80 729</b>

## 5. Dane z príjmov

### Odložená daň z príjmov

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 (+) Závazok (-) k 31.12.2024
Dlhodobý hmotný majetok	412 007	430 435	3 870
Rezervy	-	550	116
Závazky	-	6 924	1 454
<b>Celkom odložená daňová pohľadávka</b>			<b>5 439</b>

Pre výpočet odloženej daňovej pohľadávky bola použitá daňová sadzba 21 %.

### Splatná daň z príjmu

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 dorovnávacia 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.

## 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. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### 1. Majetok vzatý do prenájmu

K 31. decembru 2024 spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok (k 31. decembru 2023: žiadny).

## 2. Majetok v podsúvahovej evidencii

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii drobný majetok v hodnote 7 358 EUR (k 31. decembru 2023: 7 358 EUR).

## G. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

### 1. Podmienené záväzky

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

### 2. Zmluvné záväzky

Spoločnosť má so spriaznenou osobou uzatvorenú zmluvu o poskytovaní IT služieb. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na IT služby sú približne 20 074 EUR bez DPH.

Spoločnosť má so spriaznenými osobami uzatvorené zmluvy o prevádzke a údržbe malých vodných elektrární. Ročné náklady na služby predstavujú približne 254 520 EUR bez DPH.

Spoločnosť má so spriaznenými osobami uzatvorené zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti zabezpečenia platobného styku, spracovania účtovníctva, controllingu, BOZP a ochrany životného prostredia. Ročné náklady na uvedené služby sú približne 33 636 EUR bez DPH.

### **Modernizácia riadiacich a technologických častí malých vodných elektrární**

Spoločnosť v priebehu roku 2024 začala s realizáciou projektu modernizácie malých vodných elektrární. Ukončenie projektu sa predpokladá v termíne do 31. marca 2026, celková hodnota plánovanej investície spolu so servisnými službami na obdobie 5 rokov po modernizácii je vo výške 2 183 090 EUR bez DPH, z toho do dňa účtovnej závierky boli zmluvne dohodnuté dodávky v hodnote 370 190 EUR bez DPH.

## H. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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