

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

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

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

Elektroenergetické montáže, s.r.o.  
Pri Rajčianke 2926/10  
010 01 Žilina

Spoločnosť Elektroenergetické montáže, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. júla 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 12. augusta 2003 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sa, vložka č. 10387/L). S účinnosťou od 1. augusta 2017 bola zmenená právna forma z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sro, vložka č. 68203/L).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba, montáž, rekonštrukcie, oprava a údržba vyhradených elektrických zariadení a ich častí
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien
- výroba kovových konštrukcií a ich častí
- projektovanie alebo konštruovanie vyhradených elektrických zariadení
- inžinierska činnosť a súvisiace technické poradenstvo

#### 3. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 38 (v účtovnom období 2023 bol 39).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 41, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2023 to bolo 38 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

#### 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 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 Luxemburg. 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. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 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 Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

### 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 zrejmé 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. d) a r) – činnosť účtovnej jednotky spĺňa kritériá pre zákazkovú výrobu.

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

### 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, poisťné 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, 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	6	lineárna	16,67

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.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia majetku do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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	30 až 60	lineárna	1,67 až 3,3
Stroje, prístroje a zariadenia	1 až 20	lineárna	5 až 100

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.

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

#### d) **Zákazková výroba**

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy percenta dokončenia. Stupeň dokončenia sa stanoví ako pomer vynaložených nákladov na doposiaľ vykonané práce v súvislosti s konkrétnou zmluvou k celkovým odhadovaným nákladom vynaloženým v súvislosti s touto zmluvou. Ak sa predpokladá, že celkové náklady na predmet zmluvy prevýšia celkový výnos zo zmluvy, predpokladaná strata sa okamžite vykáže ako náklad.

V odôvodnených prípadoch, kedy je možné presne stanoviť stupeň dokončenia, a to bez uvedeného výpočtu, Spoločnosť použije takto stanovený stupeň dokončenia. Ak je možné výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, vykazujú sa výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou v priebehu zmluvného obdobia ako výnosy a náklady.

#### e) **Pohľadávky**

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

#### f) Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou a zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

#### h) Opravné položky

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

#### i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, odmeny pracovníkom, nevyfakturované dodávky a na zamestnanecké požitky v zmysle Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy (odchodné do dôchodku a jubilejné odmeny).

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 záručné opravy**

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy na ukončených zákazkách, ktoré boli realizované pred 31. decembrom 2024. Bola vypočítaná paušálnym spôsobom ako percentuálny podiel z tržieb, pričom nezohľadňuje časť zákaziek, na ktoré sa záruka nevzťahuje.

#### j) Záväzky

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

#### k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom ich zamestnanci Spoločnosti využili.

##### **Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením**

V prípade programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov či mzda.

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe Podnikovej kolektívnej zmluvy s odbormi platnej na rok 2025 je Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku v závislosti od počtu odpracovaných rokov nasledovne:

<b>Počet odpracovaných rokov</b>	<b>Počet priemerných mesačných platov pre rok 2025</b>
do 10 rokov vrátane	2
nad 10 do 15 rokov	4
nad 15 do 20 rokov	5
nad 20 do 25 rokov	6
nad 25 do 35 rokov	7
nad 35 rokov	8

Minimálna požiadavka Zákonníka práce, jeden priemerný mesačný plat, je zahrnutá v hore uvedených násobkoch.

Spoločnosť vytvára aj rezervy na významné pracovné jubileá, ktoré sú upravené v Podnikovej kolektívnej zmluve Spoločnosti platnej pre rok 2025 nasledovne – pri dosiahnutí pracovného jubilea 25 rokov je zamestnancom priznaná odmena vo výške základnej tarifnej mzdy. Pri dosiahnutí životného jubilea 50 rokov je zamestnancom v závislosti od počtu odpracovaných rokov priznaná odmena:

<b>Počet odpracovaných rokov</b>	<b>Príspevok v EUR</b>
do 5 rokov vrátane	40% základnej tarifnej mzdy
nad 5 do 10 rokov	60% základnej tarifnej mzdy
nad 10 do 15 rokov	80% základnej tarifnej mzdy
nad 15 do 20 rokov	100% základnej tarifnej mzdy
nad 20 rokov	110% základnej tarifnej mzdy

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok týkajúci sa dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je vyjadrený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu spolu s úpravami vyplývajúcimi z nezrealizovaných matematicko-poistných ziskov alebo strát a nákladmi minulej služby. Uvedený záväzok je prepočítaný raz ročne, metódou diskontovania odhadovaných peňažných tokov pri úrokovej miere 0,00 – 3,66%, pre roky 2025 - 2070.

Poistno-matematické zisky alebo straty vznikajúce z úprav a zmien v poistno-matematických predpokladoch sa účtujú do výkazu ziskov a strát okamžite. Zmeny v dôchodkovom pláne sa účtujú do výkazu ziskov a strát okamžite.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024	41
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	5,07% p.a.
Očakávaný nárast miezd v dlhodobom horizonte	3,00% p.a.
Dlhodobá inflácia	3,00% p.a.

## **l) Splatná daň z príjmu**

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

## **m) Odložené dane**

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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.

## **n) 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.

## **o) Leasing (Spoločnosť ako nájomca)**

### **Operatívny leasing**

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

## **p) Cudzía 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.

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 účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

#### **r) Výnosy**

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z elektromontážnych zákaziek, ktoré sa vykazujú použitím metódy stupňa dokončenia.

Výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej zákazky. Tento je zistený ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom podľa rozpočtu.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

#### **s) 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.

#### **t) 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**

K 31. decembru 2024 Spoločnosť nemá založený v prospech svojich veriteľov žiadny dlhodobý majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 950 000 EUR (2023: 950 000 EUR) a pre prípad škôd spôsobených krádežou, vlámaním alebo lúpežným prepadnutím do výšky 100 000 EUR (2023: 100 000 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 3 631 391 EUR (k 31. decembru 2023: 3 261 301 EUR) a sú vykázané ako pohľadávka voči SSE Holding, a.s..

Spoločnosť má k 31. decembru 2024 zriadené bankové záruky vo Všeobecnej úverovej banke v hodnote 9 768 EUR (k 31. decembru 2023 žiadne bankové záruky). Bankové záruky čiastočne nahrádzajú hotovostné depozity u obchodných partnerov z dôvodu plnenia zmluvných podmienok, ako napr. termíny realizácie, záruka za kvalitu diela.

### 3. Závazky

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

	Stav k 31. decembru	
	2024	2023
Závazky po lehote splatnosti	-	3 178
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 126 864	2 445 109
<b>Krátkodobé záväzky, rezervy, bank. úvery a fin. výpomoci spolu</b>	<b>3 126 864</b>	<b>2 448 287</b>
Závazky zo sociálneho fondu	29 108	29 196
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	100 957	-
Závazky a rezervy so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	165 000	210 430
<b>Dlhodobé záväzky, rezervy a bankové úvery spolu</b>	<b>295 065</b>	<b>239 626</b>
<b>Závazky spolu</b>	<b>3 421 929</b>	<b>2 687 913</b>

### 4. Vlastné imanie

Rozhodnutím jediného spoločníka vykonávajúceho v zmysle § 132 Obchodného zákonníka pôsobnosť Valného zhromaždenia bolo dňa 27. júna 2024 schválené vyplatenie dividend na účet jediného spoločníka v jednej platbe. Dividendy v sume 504 280 EUR boli odpísané z účtu Spoločnosti dňa 28. novembra 2024.

### 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 (+) Záväzok (-) k 31.12.2024
Dlhodobý hmotný majetok	163 033	113 220	-11 955
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-
Pohľadávky	-	-	-
Rezervy	-	616 469	147 953
Závazky	-	9 653	2 317
<b>Celkom odložená daňová pohľadávka</b>			<b>138 314</b>

Pre výpočet odloženej daňovej pohľadávky bola použitá daňová sadzba 24 %.

#### 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 dorovnávací daň považuje za nulový.

Spoločnosť v spolupráci s tímom Skupiny EP zodpovedným za Pilier 2 vykonala posúdenie svojho potenciálneho záväzku k dorovnávacíj 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, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely člena, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

## **F. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

### **1. Majetok vzatý do prenájmu**

K 31. decembru 2024 leasingová spoločnosť zabezpečuje služby operatívneho leasingu vozidiel do 3,5 tony v počte 14 kusov (2023: v počte 9 kusov) a správu vozového parku pre 10 kusov vozidiel (2023: 14 kusov), ktoré sú vo vlastníctve Spoločnosti. V roku 2024 Spoločnosť neodkúpila do svojho vlastníctva od leasingovej spoločnosti žiadne vozidlo do 3,5 tony (2023: žiadne vozidlo).

Rámcová zmluva s lízingovou spoločnosťou je uzatvorená na dobu 4 roky po uplynutí ktorej, dôjde k aktualizácii kalkulačných modelov a v prípade súhlasu zmluvných strán sa zmluva predĺži na dobu neurčitú, k dohode musí dôjsť najneskôr 6 mesiacov pred uplynutím zmluvy. Výpovedná lehota nájomnej zmluvy je pri službe nájmu nových vozidiel 12 mesiacov.

## **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 k 31. decembru 2024 evidovala záväzky z objednávok zazmluvnených v roku 2024 s očakávaným termínom dodania v roku 2025 vo výške 145 359 EUR (2023: 44 804 EUR). Záväzky zo zazmluvnených subdodávok hmotného majetku k 31. decembru 2024 predstavujú 0 EUR (2023: 0 EUR), zo zazmluvnených služieb 145 359 EUR (2023: 44 804 EUR). Zazmluvnené záväzky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2024 predstavujú 45 344 EUR (2023: 18 599 EUR).

## **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.