

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	A. En. Slovensko s.r.o.
Sídlo:	Dúbravca 5, 036 01 Martin
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 26.06.2001
Hlavný predmet podnikania:	Obchod s elektrickou energiou
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť A. En. Slovensko s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	31 523 401	35 308 432	áno
Čistý obrat celkom	-1 818	17 047	nie
Počet zamestnancov	0	0	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka je neobmedzene ručiacim spoločníkom v účtovných jednotkách:

A.En.CZ, s.r.o., Lidická 73, 602 00 Brno, Česká republika (20%)

Účtovná jednotka je obmedzene ručiacim spoločníkom v účtovných jednotkách:

Zvolenská ekologická spoločnosť a.s., Dúbravca 5, 036 01 Martin (83,8 %)

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 13.08.20244) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia, t.j. k 31.12.2024.5) **Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

a) Spoločnosť A.EN. Invent AG (DE) so sídlom Müllerstrasse 32, 804 69 Mníchov, Spolková republika Nemecko je 100 % vlastníkom účtovnej jednotky A.En. Slovensko s.r.o.. Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku

b) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu: účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou, avšak v zmysle § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	1,12
Počet zamestnancov vr. MD,RD, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
- počet vedúcich zamestnancov	0	0

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): ÚJ spĺňa predpoklad nepretržitého pokračovania minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2024 záporné vlastné imanie vo výške 6 696 tisíc Eur. K 31. december 2024 spoločnosť vykázala stratu vo výške 4 879 tisíc Eur. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv (čísla riadkov 122, 136 súvahy) Spoločnosti presiahli výšku jej obežného majetku (riadok 33 súvahy) o 7 099 tisíc Eur.

Z dôvodu záporného vlastného imania je spoločnosť v kríze podľa Obchodného zákonníka. Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu s Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne, a extrémne ovplyvňuje už turbulentné zmeny na energetickom trhu. Vzhľadom na skutočnosť, ku ktorej došlo na základe uplatnenia vyššej moci boli ukončené dodávky elektriny, potrebné na zabezpečenie dodávok elektriny pre odberateľov spoločnosti.

Spoločnosť tak nedokázala prekonať aktuálnu nepriaznivú situáciu na energetickom trhu a dňom 06.04.2022 stratila spôsobilosť na dodávku plynu pre maloobchodných odberateľov. Dňom 03.05.2022 taktiež ukončila dodávku elektrickej energie v maloobchode. Spoločnosť stále ostáva na energetickom trhu, ale ako nákupca a predajca elektrickej energie pre veľkoobchod. Z dôvodu tejto skutočnosti vedenie Spoločnosti neočakáva ohrozenie nepretržitosti v činnosti účtovnej jednotky v blízkej budúcnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: V roku 2021 sa neuskutočnili žiadne zmeny.

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku, záväzkov a zásob:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania	
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena	x
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota	
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena	x
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady	
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota	
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena	x
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena	x
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady	x
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota	
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota	
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota	x
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena	
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena	x
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota	x
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota	x
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota	x
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota	
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota	
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena	
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota	x

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ k 31.12.2024 oceňuje obchodné podiely metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

d) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v osobitnej evidencii Majetku (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

e) **Zásoby** nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Spoločnosť neúčtuje o zásobách.

f) **Pohľadávky** sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok. Opravné položky k pohľadávkam sú tvorené v prípade neuhradenia menovitej hodnoty pohľadávky a uplynutia lehoty 360 dní od splatnosti pohľadávky. V prípade ak pohľadávka nebude vymožená percento tvorenej opravnej položky sa s časom zvyšuje až dosiahne 100% v prípade nevykonalnosti pohľadávky.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie o **dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta-ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		107 833						107 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		107 833						107 833
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		92 249						92 249
Prírastky		9 350						9 350
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		101 599						101 599
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		15 584						15 584
Stav na konci		6 234						6 234

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta-ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		107 833						107 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny						-		
Stav na konci		107 833						107 833
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		82 899						82 899
Prírastky		9 350						9 350
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		92 249						92 249

<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			24 934						24 934
Stav na konci			15 584						15 584

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek **súvahy**:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			58 887				137 567		196 454
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			58 887				137 567		196 454
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			58 887						58 887
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			58 887						58 887
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			0				137 567		137 567
Stav na konci			0				137 567		137 567

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			58 887				310 746		369 633
Prírastky									
Úbytky							173 179		173 179
Presuny									
Stav na konci			58 887				137 567		196 454
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			58 887						58 887
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			58 887						58 887

Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			0				310 746		310 746
Stav na konci			0				137 567		137 567

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
A.En.CZ s.r.o.	20	20			141 543
Zvolenská ekologická spoločnosť a.s.	83,8	83,8			0
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (riadok 24 súvahy)					
Pôžičky v rámci podielovej účasti (riadok 29 súvahy)					
Zvol. Ekol.spol.					130 505
Ostatné pôžičky (riadok 27 súvahy)					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ (riadok 31 súvahy)					
DFM spolu	x	x	x	X	272 048

Údaje ocenenia podielov sú porovnateľné s bežným obdobím.

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

c) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	522 853			144 406		0				0	667 259
Prírastky	69			3 537							3 606
Úbytky	381 379			17 438							398 817
Presuny											
Stav na konci	141 543			130 505		0				0	272 048
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	522 853			144 406							667 259
Stav na konci	141 543			130 505							272 048

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159
Prírastky	112 551			3 817							116 368
Úbytky	513 074			18 910		8 097				39 187	579 268
Presuny											
Stav na konci	522 853			144 406		0				0	667 259
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	923 376			159 499		8 097				39 187	1 130 159
Stav na konci	522 853			144 406		0				0	667 259

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

d) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke (063)	VI	0	061/414		0

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

e) Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				Stav OP na konci účtovného obdobia
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tovrba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	215 971				215 971

f) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	72 446		72 446
Krátkodobé pohľadávky (R53)		31 033 075	31 033 075

Spoločnosť eviduje zaúčtovaný dohad na predaj komodity plyn a elektrická energia v sume 30 307 tis. EUR v krátkodobých pohľadávkach k 31.12.2022. Vzhľadom k tomu, že Železnice Slovenskej republiky a Spoločnosť A. En. Slovensko uzatvorili v roku 2021 Zmluvu o združenej dodávke elektriny a Zmluvu o združenej dodávke zemného plynu, pričom Železnice Slovenskej republiky od týchto zmlúv odstúpili v roku 2022, v zmysle § 351 ods. 2) Obchodného zákonníka vznikla zmluvným stranám povinnosť vrátiť si plnenia poskytnuté pred odstúpením od zmluvy. Železnice Slovenskej republiky sú povinné vrátiť Spoločnosti A.En. Slovensko elektrinu a plyn v celom objeme. Odhady z predaja vrátených komodít plynu a elektrickej energie boli vypočítané nasledovne:

Elektrická energia - priemer z predajných cien stanovených burzou

Plyn - cenou EEX TTF Natural Gas Future

Uvedená situácia je predmetom súdneho sporu.

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	224 621		224 621
Krátkodobé pohľadávky (R53)		34 211 464	34 211 464

g) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám		107 986		21	22 677
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)		83 583		21	17 553
Náklady daňovo uznané až po zaplatení a výnosy zdaniteľné až po zinkasovaní		153 410		21	32 216
Iné: zmarená investícia				21	
SPOLU:	X	X	X	X	72 446
Vykázaná odložená daňová pohľadávka					72 446

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije. Spoločnosť nepočítala odloženú daňovú pohľadávku z daňových strát k 31.12.2024, keďže nie je predpoklad, že sa v budúcnosti využije.

h) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	0

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - splatené základné imanie:

Základné imanie ÚJ je 364.000 EUR. Podiel na základnom imaní majú:

A.En.Invent AG vo výške 364.000,- EUR, t.j. 100 %

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	- 698 035,00
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do neuhradených strát minulých rokov	- 698 035,00
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	- 698 035,00

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): Spoločnosť preceňuje podiely v dcérskych účtovných jednotkách metódou vlastného imania. Vplyv precenenia k 31.12.2024 na vlastné imanie predstavuje EUR 0.

5. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2024 vo výške -4 879 182 EUR plánuje Spoločnosť presunúť na účet neuhradenej straty z minulých období.

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	0		0		0
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	0		0		0
Audit, Uzávierka	0		0		0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	14 680		14 680		0
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	4 680		4 680		0
UZA , audit	10 000		10 000		0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	13 549		13 549
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)		38 206 072	38 206 072

Spoločnosť eviduje zaúčtované dobropisy za vrátenie komodity plyn a elektrická energia v sume 26 173 tis. EUR v krátkodobých záväzkoch k 31.12.2022. Vzhľadom k tomu, že Železnice Slovenskej republiky a Spoločnosť A. En. Slovensko uzatvorili v roku 2021 Zmluvu o združenej dodávke elektriny a Zmluvu o združenej dodávke zemného plynu, pričom Železnice Slovenskej republiky od týchto zmlúv odstúpili v roku 2022, v zmysle § 351 ods. 2) Obchodného zákonníka vznikla zmluvným stranám povinnosť vrátiť si plnenia poskytnuté pred odstúpením od zmluvy. Spoločnosť A.En. Slovensko na základe uvedenej skutočnosti vystavila dobropisy voči Železniciam Slovenskej republiky ako povinnosť vrátiť kúpnu cenu za plyn, elektrickú energiu a všetky s tým spojené poplatky (distribučné služby, prepravné služby ...) Uvedená situácia je predmetom súdneho sporu.

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	13 549		13 549
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)		36 730 456	36 730 456

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	13 549	13 549
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	13 549	13 549
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	38 206 072	36 730 456

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	13 549	13 180
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		169
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		169
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	13 549	13 549

f) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období z fakturácie	0

3) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	0	0		0	0	
Finančný náklad	0	0		0	0	
Spolu	0	0		0	0	

4) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-4 726 667	X	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	X	-709 000	15
3	Pripočítateľné položky spolu	4 740 464	711 070	15
4	Odpočítateľné položky	- 781 840	- 117 276	15
5	Odpočet daňovej straty			
6	Základ dane	-768 043	0	15
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		340	
9	Odložená daň z príjmov		-152 176	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0	-151 836	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-725 448	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	-108 817	15
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	518 938	77 840	15
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 160 772	- 24 116	15
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	-367 282	-55 092	15
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		0	
9	Odložená daň z príjmov:		-27 413	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0	-27 413	

Komentár:

- **Teoretická daň** (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- **Celková daň** (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1a) **Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar** (účtová skupina 60x) – s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby	650	1 560
Tovar	0	4 559

b) **Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob**; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné UO	Bezprostredne predch. UO
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0

c) **Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti** (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaný HIM		
Ostatné	1 174	576

d) celková suma osobných nákladov – v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady		38 432
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa		9 633
Zdravotná poisťovňa		3 843
Iné osobné a sociálne náklady		169
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)		211 115

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	-2 467	10 927
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	70	
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668.A)	109	3
Výnosy z derivátových operácií (667.A)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	- 2 288	10 930

f) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby , OKTE , SPP, ZSD,VSD,SSE-D	9 292	1 931
Sprostredkovanie, provízie, nájomné	6 831	21 477
Repre		313
Ostatné	12 795	136 071
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	28 918	159 792

g) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
ZC predaného HIM		
Odpis zmarené investície		66 728
Poistné, ostatné	1 178	18 133
Tvorba opravnej položky		215 735
DPH	4 674 533	
Dary, pokuty, ostatne	10 680	69 965
SPOLU	4 686 391	370 561

h) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	1 095	147 453
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	1	75
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku (565)		
Ostatné finančné náklady (56x)	291	1 764
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	1 387	149 292

2) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky auditorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto auditorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky		
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo - neaudítorské		
Neaudítorské služby – UZA		

3) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)		4 559
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	650	1 560
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	-2 468	
Čistý obrat celkom	-1 818	17 047

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	650	17 047
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Budúce možné a podmienené záväzky

Súdne spory a možné záväzky

Spoločnosť je sporovou stranou v súdnom spore proti žalovanému Železnice Slovenskej republiky. Železnice Slovenskej republiky a Spoločnosť A. En. Slovensko uzatvorili v roku 2021 Zmluvu o združenej dodávke elektriny a Zmluvu o združenej dodávke zemného plynu, pričom Železnice Slovenskej republiky od týchto zmlúv odstúpili v roku 2022, v zmysle § 351 ods. 2) Obchodného zákonníka vznikla zmluvným stranám povinnosť vrátiť si plnenia poskytnuté pred odstúpením od zmluvy. Na základe informácie od advokátskej kancelárie je náročné predvídať pravdepodobnosť úspechu, preto nemožno s presnosťou určiť výšku eventuálnych záväzkov vyplývajúcich z tohto súdneho sporu.

Spoločnosť nedokázala prekonať nepriaznivú situáciu na energetickom trhu a dňom 06.04.2022 stratila spôsobilosť na dodávku plynu pre maloobchodných odberateľov. Dňom 03.05.2022 taktiež ukončila dodávku elektrickej energie v maloobchode. Na základe ukončenia zmlúv dodávok elektrickej energie a plynu s odberateľmi, existuje riziko, že spoločnosť A. En. Slovensko bude musieť v budúcnosti znášať náklady na náhrady škody z titulu porušenia povinností.

Spoločnosť má otvorenú daňovú kontrolu na nadmerné odpočty DPH vzniknutých z vystavenia dobropisov voči Železnice Slovenskej republiky. Prvostupňový orgán vrátenie nadmerných odpočtov zamietol, v zmysle protokolov z daňových kontrol za obdobia apríl a jún 2022. Následne bude prebiehať odvolacie konanie a bude sa k tomu vyjadrovať druhostupňový orgán.

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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností (okrem vyššie uvedených), v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

v Spoločnosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na hodnoty a informácie uvedené v účtovnej závierke.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: náklady		
Finančné náklady – A.En. CZ s.r.o.	1 095	530
SPOLU náklady v skupine	1 095	530

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: výnosy		
Finančné výnosy – A.En. CZ		85
Finančné výnosy – Zvolenská ekologická spoločnosť a.s.	3 553	3 818
SPOLU výnosy v skupine	3 553	3 903

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
Dozorný orgán		
Iný orgán účtovnej jednotky		

Článok VIII – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	-1 435 682
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 5 260 561
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	- 6 696 243
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
d) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
e) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	- 381 379
f) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
g) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
h) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
i) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 4 879 182
j) vyplatené dividendy:	
k) ďalšie zmeny vlastného imania:	
l) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	-366 561
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 1 069 121
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 435 682
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
d) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
e) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	- 400 524
f) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
g) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
h) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	29 438
i) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 698 035
j) vyplatené dividendy:	
k) ďalšie zmeny vlastného imania:	
l) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok IX – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy vykazovania

A.En. Slovensko s.r.o.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné Obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-4 726 667	-725 448
A.1	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti prd zdanením daňou z príjmov (+/-),(súčet A.1.1. až A.1.13.)</i>	177 904	389 005
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	9 350	9 350
A.1.2.	Zost.hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyrad. do nákl.na bež.činn., s výn.predaja		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu rezerv		-14 680
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		215 734
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-9 442	-1 328
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	1 095	147 453
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	2 467	-10 927
A.1.10.	Kurzový zisk k peň.prostriedkom a ekvivalentom ku dňu účtovnej závierky (-)		-
A.1.12.	Zisk -/strata+ z predaja dlhodobého majetku		-
A.1.13.	Ost.položky nepeň.charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospod.z bežnej činn.	174 434	-734 607
A.2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (súčet A.2.1. až A.2.4.)</i>	4 846 644	-436 499
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	3 371 028	346 835
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 475 616	-783 334
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)		
A.2.4.	Zmena stavu krátkod.finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádz.činností s výnimkou príjmov a výdavkov,ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	-57 927	-772 942
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	-2 467	10 927
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností(-)	-1 095	-147 453
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (ZS+A.1. až A.6.)		
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začl.do inv. a fin.činn.		
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (ZS+A1 až A9)	-54 365	-909 468
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		
B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov (-)		

B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa k investičnej činnosti (+)		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa k investičnej činnosti (-)		
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1.až B.6.)		-
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1.-C1.8.)		
C.1.1.	Príjmy z úpisaní akcií a obchodných podielov (+)		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do v. imania spoločníkmi alebo fyz.osobou, ktorá je účt.jednotkou (+)		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C.1.9.	Ostatné zvýšenie vlasného imania		
C.2.	Peň.toky vznikajúce z dlhodob.záväzkov z fin.činnosti (súčet C.2.1-C.2.9.)	13 901	23 189
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C.2.3.	Príjmy z úverov (+ D)		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	13 901	23 189
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C.2.7.	Výdavky na splácanie leasingov (-)		-
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vypl.divid. a iné podiely na zisku, s výn.tých, ktoré sa začleňujú do prev.činn.(-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (C.1. až C.9.)	13 901	23 189
D	Čisté zníženie,zvýšenie peňažných prostriedkov (A+B+C)	-40 464	-886 279
E	Stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	42 495	928 774
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	2 031	42 495
H	Zostatok peňažných prostriedkov a ekv. Na konci účtovného obdobia	2 031	42 495