

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

zostavenej ku dňu 31. 12. 2024

(v celých eurách)

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

NAFTA Production s. r. o., Mlynské nivy 44/c, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov

Spoločnosť NAFTA Production s. r. o., (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „účtovná jednotka“) bola založená 25. júna 2024, do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2024 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka číslo 179997/B). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 56369476, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2122294966. Spoločnosť je od 31. decembra 2024 registrovaná ako platiteľ pre daň z pridanej hodnoty so súčasne platným identifikačným číslom pre daň SK2122294966.

Spoločnosť získala v novembri 2024 registrácie od príslušného colného úradu, ako platiteľ dane z elektriny, ako platiteľ dane zo zemného plynu a ako oprávnený spotrebiteľ zemného plynu v zmysle zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v znení neskorších predpisov.

2. Hlavné činnosti spoločnosti

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- inžinierske činnosti, technické testovanie a analýzy
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- služby v oblasti administratívnej správy a služby organizačno-hospodárskej povahy
- vykonávanie banskej činnosti podľa zákona SNR č. 51/1988 Zb.:
 - otváranka, príprava a dobývanie výhradných ložísk (§ 2 písm. b) zákona SNR),
 - zriaďovanie, zabezpečenie a likvidácia banských diel a lomov (§ 2 písm. c) zákona SNR),
 - úprava a zušľachtovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním (§ 2 písm. d) zákona SNR),
 - osobitné zásahy do zemskej kôry a to zriaďovanie, prevádzka, zabezpečenie a likvidácia zariadení na ukladanie rádioaktívnych a iných odpadov v podzemných priestoroch (§ 2 písm. f) zákona SNR)

3. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (ďalej aj „BPÚO“)

Spoločnosť je v roku 2024 novovzniknutou účtovnou jednotkou, preto nemá účtovnú závierku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

V súvahe Spoločnosť vykazuje v BPÚO údaje z otváracej súvahy.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti je k 31. 12. 2024 zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 17. júla 2024 do 31. decembra 2024 (ďalej aj „bežné účtovné obdobie“ alebo „2024“).

5. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti NAFTA a.s. so sídlom v Bratislave, Votrubova 1, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SPP Infrastructure so sídlom v Bratislave, Mlynské nivy 44/a. Konečnou konsolidujúcou účtovnou jednotkou Spoločnosti je spoločnosť EP Investment S.à r.l. so sídlom v Luxembursku, Place de Paris 2, 2314 Luxembourg. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

6. Počet zamestnancov k 31. 12. 2024

Spoločnosť nemala v roku 2024 žiadnych zamestnancov.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Spoločníci:	NAFTA E&P Holding Company a. s.
Štatutárny orgán (konatelia):	Ing. Peter Damašek Ing. Juraj Kučera

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Účtovné zásady

- Zásada verného a pravdivého zobrazenia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva
- Zásada bilančnej kontinuity
- Zásada kontinuity v používaní účtovných zásad a metód
- Zásada uprednostnenia podstaty pred formou
- Zásada zákazu kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov
- Zásada zohľadnenia všetkých nákladov a výnosov v účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa, alebo vyrovnania iným spôsobom
- Zásada nepretržitosti pokračovania v činnosti
- Zásada oceňovania
- Zásada opatrnosti
- Zásada vecného a časového priradenia nákladov k výnosom
- Zásada vysvetľovania hodnoty

3. Spôsob ocenenia majetku a záväzkov získaných kúpou časti podniku

Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou časti podniku sú ocenené reálnou hodnotou. Výsledné hodnoty ocenenia sú zachytené v Oceňovacej správe realizovanej nezávislým znalcom.

Dlhodobý odpisovaný majetok, získaný kúpou časti podniku, má pri zaradení nastavený odpisový plán v súlade s odporúčanými životnosťami, ktoré sú súčasťou Oceňovacej správy nezávislého znalca. Danými odpisovými plánmi sa bude Spoločnosť riadiť do momentu potreby ich prehodnotenia.

4. Spôsob ocenenia majetku a záväzkov nezískaných kúpou časti podniku

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. prepravu, montáž, poistné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe odhadov dĺžky životnosti, kde sa berie do úvahy očakávané využitie na základe odhadov používania. Zmeny v podmienok alebo odhadoch môžu mať za následok úpravy budúcich odpisových sadzieb. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Nehmotný majetok s dobou použiteľnosti kratšou ako jeden rok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 2 400 €, sa pri uvedení do používania zaúčtuje jednorazovo do nákladov (spotreby) a eviduje sa v operatívnej evidencii.

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

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba [%]
Nehmotný majetok	4 – 10 rokov	rovnomerná	10 - 25

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje pri pochybných, rizikových a nevymožiteľných pohľadávkach formou opravných položiek so spôsobom stanovenia individuálnym posúdením.

c) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa v prípade, ak má Spoločnosť existujúci alebo možný záväzok a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku spôsobí úbytok aktív. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

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.

/// D. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Informácie o kúpe časti podniku**

K 31. decembru 2024 Spoločnosť kúpila na základe Zmluvy o predaji časti podniku od spoločnosti NAFTA a.s. časť podniku, ktorá súvisí s ťažbou a dodávkou plynu, výrobou elektriny z vyťaženeho plynu a ťažbou a predajom ropy. Kúpenú časť podniku (ďalej aj „KČP“) tvoria majetok a záväzky - predovšetkým 83 sond a s nimi spojený záväzok ich neskoršej kompletnej likvidácie vrátane sanácie, rekultivácie a navrátenia pôdy do pôvodného stavu; ako aj 92 zamestnancov a s nimi súvisiace záväzky a pohľadávky.

Záväzok zaplatiť kúpnu cenu za kúpenú časť podniku je 9 315 945 EUR.

Jednotlivé položky majetku a záväzkov získané kúpou časti podniku:

Dlhodobý hmotný majetok	1 166 740
Zásoby	182 621
Peniaze na bankovom účte (Iné pohľadávky)	39 588 209
Pohľadávky z obchodného styku	7 145 496
Iné dlhodobé a krátkodobé pohľadávky	31 479
Náklady budúcich období	25 169
Záväzky z obchodného styku	(120 003)
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	(37 567 106)
Ostatné dlhodobé a krátkodobé rezervy	(1 034 787)
Sociálny fond	(101 079)

2. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je záporný goodwill

Na základe kúpy časti podniku uskutočnenej k 31.12.2024 a následnom ocenení kúpeného majetku a záväzkov nezávislým znalcom vznikol z dôvodu záporného rozdielu medzi kúpnou cenou za kúpenú časť podniku a reálnou hodnotou kúpeného majetku záporný goodwill v hodnote 794 €.

Vzniknutý záporný goodwill bol jednorázovo odpísaný a následne vyradený.

3. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Hodnota v EUR
Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov (rezervy)	1 007 776

/// E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

V decembri 2024 uzatvorila NAFTA Production s. r. o. (veriteľ) zmluvu o úvere so spoločnosťou NAFTA a.s. (dlžník) s úverovým rámcom 45 000 000 EUR s obdobím čerpania do 31. decembra 2028. K 31. decembru 2024 nebol úverový rámec čerpaný.

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

V zmysle Zmluvy o predaji časti podniku neboli k dátumu uskutočnenia transakcie prevedené peňažné prostriedky z kupovanej časti podniku (peniaze na bankovom účte) od NAFTA a.s. na účet NAFTA Production. Spoločnosť NAFTA a.s. mala záväzok previesť peňažné prostriedky spoločnosti NAFTA Production s. r. o. do 28. februára 2025. Taktiež nebola do konca účtovného obdobia spoločnosťou NAFTA Production s. r. o. uhradená kúpna cena za kupovanú časť podniku spoločnosti NAFTA a.s..

V súlade s uzatvorenou úverovou zmluvou medzi NAFTA Production (veriteľ) a NAFTA a.s. (dlžník) požiadala NAFTA a.s. v januári 2025 o čerpanie úveru vo výške 35 500 000 EUR. Zároveň nastal v januári 2025 zápočet pohľadávky voči NAFTA a.s. z titulu prevodu peňažných prostriedkov, ktoré sú súčasťou kupovanej časti podniku a záväzku NAFTA Production z titulu prevodu peňažných prostriedkov z čerpania úveru a z titulu úhrady kúpnej ceny za kupovanú časť podniku. Na základe uvedeného neboli k 31. decembru 2024 uskutočnené žiadne peňažné toky súvisiace s kúpou časti podniku.

Od 1. januára 2025 má Spoločnosť platné povolenie na podnikanie v energetike vydané Úradom pre reguláciu sieťových odvetví. Uvedené povolenie sa týka výroby plynu a dodávky elektriny a/alebo plynu. Na základe splnenej oznamovacej povinnosti môže Spoločnosť vyrábať a dodávať elektrinu s celkovým inštalovaným výkonom do 1 MW.

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne ďalšie udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.