

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.
Sídlo: Kukorelliho 34
066 28 Humenné
IČO: 31728812

Spoločnosť Humenská energetická spoločnosť, s.r.o., Kukorelliho 34, 066 01 Humenné bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 26.1.1996 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Prešov bola zapísaná 1. 7. 1996 do oddielu Sro, vložka č. 3094/P a ku 31.08.2022 bola zlúčená so spoločnosťou I. Humenská, s.r.o., ktorá zároveň zlúčením zanikla.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- nákup, distribúcia a predaj tepla
- distribúcia a predaj teplej úžitkovej vody
- prevádzka, údržba a rozvoj energetického zariadenia
- marketing v oblasti energetiky
- správa energetického hospodárstva
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- podnikateľské poradenstvo v oblasti energetiky

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	3
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí dňa 31. októbra 2025 schválilo účtovnú závierku za rok 2024 a rozhodlo o použití zisku za rok 2024 vo výške 59 426,36 EUR na úhradu strát spoločnosti, tvorbu rezervného a sociálneho fondu.

V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2025.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2024 bola uložená do Registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti zo dňa 25.03.2026 schválilo spoločnosť GemerAudit, s.r.o., Štefánikova 65, Rožňava, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období

Štatutárny orgán:

Konateľ spoločnosti Ing. Martin Lichman

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra spoločníkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách
	absolútne	v %		
Mesto Humenné	798 732	100,00%	100,00%	
Spolu	798 732	100,00%	100,00%	0,00%

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom

a) Podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov

Obchodné meno: Mesto Humenné

Sídlo: Kukorelliho 34, Humenné

IČO: 00323021

Miesto uloženia KÚZ: sídlo Spoločnosti

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

Funkčnou menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Spoločnosť k 31.12.2025 nie je v kríze.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- výpočet odloženej dane,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách. Obstarávacia cena zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

c) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

e) Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa 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.

g) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 24 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať alebo v ktorom sa záväzok vysporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej.

h) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky spoločnosti poskytnuté. Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

i) Výnosy

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

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri časť F, bod 2, písm. d) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

4. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok /DLNHM/

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4 - 5	lineárna	20 - 25

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročné %
OS 1 - komunikačné a meracie zariadenia, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,00
OS 3 - strojné zariadenia OST, DOST	8	lineárna	12,50
OS 4 - strojné zariadenia OST, DOST	12	lineárna	8,33
OS 5 - stavby - rozvody	20	lineárna	5,00

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.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 EUR v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO		119 851						119 851
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	119 851	0	0	0	0	0	119 851
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO		99 061						99 061
Prírastky		20 790						20 790
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	119 851	0	0	0	0	0	119 851
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	20 790	0	0	0	0	0	20 790
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO		119 851						119 851
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	119 851	0	0	0	0	0	119 851
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO		74 738						74 738
Prírastky		24 323						24 323
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	99 061	0	0	0	0	0	99 061
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	45 113	0	0	0	0	0	45 113
Stav na konci ÚO	0	20 790	0	0	0	0	0	20 790

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaráv. DHM	Poskyt. preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO		1 509 000	2 775 315				3 382 195		7 666 510
Prírastky		46 837	67 739				2 517 670		2 632 246
Úbytky							117 776		117 776
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	1 555 837	2 843 054	0	0	0	5 782 089	0	10 180 980
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO		859 661	2 691 693						3 551 354
Prírastky		75 590	21 458						97 048
Úbytky									0
Stav na konci ÚO	0	935 251	2 713 151	0	0	0	0	0	3 648 402
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO							3 200		3 200
Prírastky									0
Úbytky							3 200		3 200
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	0	649 339	83 622	0	0	0	3 378 995	0	4 111 956
Stav na konci ÚO	0	620 586	129 903	0	0	0	5 782 089	0	6 532 578

V položke stavby prírastok predstavuje HV prípojka predizolovaná a protimrazová ochrana PR – vetva Sokolej. V položke samostatných hnutelných vecí prírastok predstavuje nový komunikačný uzol Climatix v čiastke 35 317 € a nový obstarávaný majetok na OST vo výške 32 422, ktorý zároveň predstavoval technické zhodnotenie na prenajatom majetku Mesta v zmysle nájomnej zmluvy č. 1037/2020.

V položke obstarávaný DHM úbytok predstavuje majetok, ktorý bol zaradený do majetku spoločnosti ako projektová dokumentácia a z dôvodu nerealizovateľnosti projektu bolo v roku 2025 zaúčtované odpísanie zmarenej nedokončenej investície vo výške 3 200 €.

V roku 2025 aj naďalej prebiehala realizácia stavby: MODERNIZÁCIA A REKONŠTRUKCIA ROZVODOV TEPLA V HUMENNOM – 2. ETAPA - HORÚCOVOD JUH, REKONŠTRUKCIA HORÚCOVODOV SEVER - VETVA UL. SLÁDKOVIČOVA, REKONŠTRUKCIA SEKUNDÁRNÝCH ROZVODOV VS EB5 SÍDL. III, REKONŠTRUKCIA SEKUNDÁRNÝCH ROZVODOV VS 30 UL. OSLOBODITEĽOV, REKONŠTRUKCIA SEKUNDÁRNÝCH ROZVODOV VS 29 SÍDLISKO II B, REKONŠTRUKCIA SEKUNDÁRNÝCH ROZVODOV VS EB9 UL. HRNČIARSKA a v zmysle realizačného plánu zhotoviteľa stavby bolo zrealizovaných 85,85 % z celkového objemu prác. Tieto práce k 31.12.2025 predstavujú 5 737 288 obstarávaných investícií a budú zaradené do majetku spoločnosti až po ukončení diela. Predpokladaný termín je jeseň roku 2026.

Hodnotenie zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku na jej zníženie ku dňu účtovnej závierky – neexistujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaráv. DHM	Poskyt. preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO		1 348 745	2 727 669				96 885		4 173 299
Prírastky		160 254	72 477				3 550 875		3 783 606
Úbytky			24 829				265 566		290 395
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	1 508 999	2 775 317	0	0	0	3 382 194	0	7 666 510
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO		791 556	2 697 457						3 489 013
Prírastky		68 105	19 065						87 170
Úbytky			24 829						24 829
Stav na konci ÚO	0	859 661	2 691 693	0	0	0	0	0	3 551 354
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO							3 200		3 200
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	3 200	0	3 200
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	0	557 189	30 212	0	0	0	93 685	0	681 086
Stav na konci ÚO	0	649 338	83 624	0	0	0	3 378 994	0	4 111 956

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok vlastný aj prenajatý pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou udalosťou.

Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 11 205 717 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 8 965 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistenie zodpovednosti za škodu – ročné poistné 504 EUR. Záväzky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

2. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	30 114	1 320	0	0	31 434
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky	0	0		0	0
Pohľadávky spolu	30 114	1 320	0	0	31 434

Bola vytvorená opravná položka v plnej výške na pohľadávku z obchodného styku spoločnosti Chemes, a.s. Humenné v konkurze.

Spoločnosť tvorila zákonné opravné položky na pohľadávky, u ktorých je riziko, že nebudú zaplatené, v závislosti od ich vekovej štruktúry a to nasledovne:

- po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %
- po lehote splatnosti nad 720 dní 50 %
- po lehote splatnosti nad 1080 dní 100 %.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	8 441		8 441
Dlhodobé pohľadávky spolu	8 441	0	8 441
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 089 991	106 827	2 196 818
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	169 453		169 453
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	46 928		46 928
Iné pohľadávky	797		797
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 307 169	106 827	2 413 996

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	106 827	139 132
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 307 169	3 220 551
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 413 996	3 359 683
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	8 441	77 454
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	8 441	77 454

c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť má zriadené záložné právo na zmluvne zabezpečené pohľadávky nekryté akreditívom, nepoistené ktoré sú založené v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s. na krytie investičného úveru a kontokorentného úveru. (prehľad v časti 3. Závazky – bod 6. Bankové úvery)

d) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-35 016	-35 902
odpočítateľné	0	
zdaniteľné	-35 016	-35 902
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	0	0
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	27 263	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Pohľadávky - opravné položky	1 056	
Rezervy, v budúcnosti daňové	253 100	317 761
Nezaplatené náklady do konca účt. Obdobia	690	1 610
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	8 404	77 417
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zvýšenie / zníženie (-) nákladov	-69 013	-34 892
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-8 404	-77 417
Zmena odloženého daňového záväzku	69 013	34 892
Zaúčtovaná ako náklad	69 013	34 892

V prípade spoločnosti ide o daň, ktorá sa týka toho istého daňovníka a toho istého daňového úradu, preto sa vykazuje výsledný zostatok účtu odloženej dane (po kompenzácií), ktorým je odložená daňová pohľadávka vo výške 8 404 € a odložený daňový záväzok vo výške 8 404 €.

3. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Spoločnosť má bankové účty vo VÚB, a.s. vo výške 1 654 234 EUR. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembu 2025 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	45	950
Bežné bankové účty	1 654 234	1 540 423
Finančné účty celkom	1 654 279	1 541 373
Peniaze na ceste	-19	-19
Spolu	1 654 260	1 541 354

Dňa 22.03.2024 bolo zriadené záložné právo na pohľadávky HES, s.r.o. voči banke ku všetkým existujúcim a budúcim pohľadávkam na výplatu peňažných prostriedkov nachádzajúcich sa na účte Účte /bankový účet číslo (IBAN): SK53 0200 0000 0047 3982 7557 vedeného vo Všeobecná úverová banka, a.s., Mlynské nivy 1, 82990 Bratislava, IČO: 31 320 155, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odiel Sa, vložka č. 341/B/, vrátane peňažných prostriedkov pripísaných na Účet po dni podpisu Zmluvy, vrátane príslušenstva týchto pohľadávok v prospech Fondu.

4. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	542	381
doména a hosting k webstránke hes-he.sk	113	0
stravné	214	201
predplatné časopisov	172	85
predplatné MK-soft	18	18
predplatné ESET Security	25	77
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 798 732 EUR a je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov na základom imaní je uvedený v časti C.

Spoločnosť neevviduje k 31. decembru 2025 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie/ vysporiadanie účtovnej straty

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o vysporiadaní účtovného zisku dosiahnutého za rok 2024 vo výške 59 426 EUR takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	59 426
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	2 971
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	594
Prídel na zvýšenie základného imania	
Na nerozdelený zisk minulých rokov	
Na úhradu strát minulých období	55 861
Prevod na neuhradené straty minulých období	
Spolu	59 426

Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období

V roku 2025 neboli vykonané opravy významných chýb minulých účtovných období.

Informácie o prebiehajúcich súdnych sporoch

Spor Východoslovenská energetika, a.s.

Dňa 27.11.2023 podala spoločnosť Východoslovenská energetika, a.s. so sídlom: Mlynská 31, 042 91 Košice, IČO: 44 483 767 (ďalej „VSE“) na spoločnosť HES a Mesto Humenné, žalobu na náhradu škody vo výške 5 885 830,91 EUR s príslušenstvom. Dňa 21.12.2023 bol Mestským súdom Košice vydaný platobný rozkaz voči HES a Mestu Humenné ako žalovaným spoločne a nerozdielne pod sp.zn.92Cb/51/2023. Dňa 24.1.2024 HES proti tomuto platobnému rozkazu podala odpor. Žaloba bola zo strany VSE rozšírená na sumu 9 137 259 eur.

V tejto veci zatiaľ nevieme predpokladať aký bude výsledok súdneho sporu.

Na základe našej právnej argumentácie by spoločnosť HES nemala zodpovedať za škodu, ktorá je predmetom konania a to vzhľadom na skutočnosť, že ku žiadnej škode nedošlo.

V prípade neúspechu v tomto spore by HES mohla byť zaviazaná zaplatiť plnú výšku a trovy konania.

V tejto veci došlo k uspokojeniu prednostného veriteľa VSE v konkurze z peňažných prostriedkov, ktoré HES zložila do solučnej úschovy vo výške 3 861 450,34 EUR v roku 2025.

K dnešnému dňu sa spis nachádza na Najvyššom súde SR, ktorý rozhoduje o miestnej príslušnosti súdu.

Spor správca konkurznej podstaty CUBE RECOVERY, k.s.

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 87K/9/2024, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY, k.s., o uplatnenie pohľadávky proti podstate. HES ako veriteľ si dňa 30.04.2025 uplatnil v konkurznom konaní vyhlásenom na majetok úpadcu pohľadávku v celkovej výške 1 196 368,51 € ako pohľadávku proti podstate v zmysle § 87 ods. 2 písm. e) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení (ďalej len „ZoKR“). Pohľadávka pozostáva z dvoch faktúr – dobropisov: faktúra – dobropis č. 25110133, dátum vystavenia 31.03.2025, dátum splatnosti 15.04.2025, dátum dodania 31.03.2025 na sumu – 707 633,94 €; faktúra – dobropis č. 25110134, dátum vystavenia 31.03.2025, dátum splatnosti 15.04.2025, dátum dodania 31.03.2025 na sumu – 488 734,57 €. - konanie prebieha/ rozhodnuté v prospech HES zatiaľ neprávoplatne. Žalovaný sa odvolal.

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 26Cbi/1/2025, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY k.s. o určenie pohľadávky proti podstate (6 636,06 € ako pohľadávku proti podstate v zmysle § 87 ods. 2 písm. e) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení (ďalej len "ZoKR")). - konanie zastavené/ prebieha odvolacie konanie o trovách

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 33Cbi/2/2025, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY k.s. o určenie pohľadávky proti podstate (17 250,76 € ako pohľadávku proti podstate v zmysle § 87 ods. 2 písm. e) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení (ďalej len "ZoKR")). - konanie zastavené/ prebieha odvolacie konanie o trovách

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 87Cbi/3/2025, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY k.s. o určenie pohľadávky proti podstate (2 710,47 €, 1 353,25 €, 1 353,25 € ako pohľadávku proti podstate v zmysle § 87 ods. 2 písm. e) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení (ďalej len "ZoKR")). - konanie zastavené/ prebieha odvolacie konanie o trovách

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 87Cbi/2/2025, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY k.s. o určenie popretej pohľadávky (2 710,47 €, 1 353,25 €, 1 353,25 €). - konanie zastavené/prebieha odvolacie konanie o trovách

Konanie vedené na Mestskom súde Košice, sp. zn.: 91Cbi/5/2025, žalobca HES, žalovaný CUBE RECOVERY k.s. o určenie pohľadávky proti podstate (1 353,25 €, 8 119,46 € ako pohľadávku proti podstate v zmysle § 87 ods. 2 písm. e) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení (ďalej len "ZoKR")). - konanie prebieha

Tvorba rezervy

Spoločnosť vytvorila rezervu k 31. decembru 2025 na prebiehajúce a hroziace súdne spory v celkovej výške 250.000 €. Táto rezerva je určená na krytie predpokladaných budúcich finančných plnení, trov konania a nákladov na právne zastúpenie v súvislosti so súdnymi spormi.

Konečný výsledok týchto sporov je v súčasnosti neistý a závisí od budúcich rozhodnutí príslušných súdov. Výška tejto rezervy je stanovená odborného odhadu manažmentu. Výška rezervy sa prehodnocuje k 31.12. účtovného obdobia.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	250 000	0	0	250 000
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na súdne spory		250 000			250 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	348 148	8 863	323 379	24 769	8 863
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	3 885	5 763	3 885	0	5 763
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	2 850	3 100	2 850	0	3 100
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na vyúčtovanie	312 387		312 387		0
Rezerva na pokuty	29 026		4 257	24 769	0
Rezerva na súdne spory					0
Rezerva na zľavu z ceny					0
Nevyfakturované dodávky					0

Tvorili sa zákonné krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2025, vrátane sociálneho poistenia.

Na základe zmluvy bola vytvorená aj krátkodobá rezerva na audit vo výške 3 100 EUR.

Na základe vyhlásenia k auditu právnickej kancelárie Marják, Ferenci & Partners s.r.o. a odporúčanie audítora bola vytvorená nedaňová rezerva na súdne spory vo výške 250 000,- eur, ktorá bola ocenená odborným odhadom.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	290 368	62 263	4 483	0	348 148
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	1 783	3 885	1 783	0	3 885
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	2 700	2 850	2 700		2 850
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na vyúčtovanie	285 885	26 502			312 387
Rezerva na pokuty		29 026			29 026
Rezerva na súdne spory					0
Rezerva na zľavu z ceny					0
Nevyfakturované dodávky					0

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku			0
Dlhodobé prijaté preddavky			0
Dlhodobé zmeny na úhradu			0
Ostatné dlhodobé záväzky	8 648		8 648
Dlhodobé záväzky spolu	8 648	0	8 648
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	1 784 681	460 913	2 245 594
Nevyfakturované dodávky	15 198		15 198
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	90 866		90 866
Ostatné záväzky	352 780		352 780
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Závazky voči zamestnancom	5 606		5 606
Sociálne a zdrav.poisťenie	4 128		4 128
Daňové záväzky a dotácie	355 430		355 430
Iné záväzky	0		0
Krátkodobé záväzky spolu	2 608 689	460 913	3 069 602

b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	460 913	5 967
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 608 689	4 069 708
Krátkodobé záväzky spolu	3 069 602	4 075 675
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	8 648	78 997
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	
Dlhodobé záväzky spolu	8 648	78 997

Priemerná splatnosť záväzkov je 14 – 30 dní. Spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa väčšina záväzkov splácala v lehote splatnosti. Po lehote splatnosti je v čiastke 449 tis. € zádržné, ktoré spoločnosť do času zostavenia uzávierky započítala s vystaveným dobropisom a zostávajúcu čiastku previedla na účet správcu konkurzu.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vykazuje odloženú daňový záväzok, ktorej výpočet je uvedený v časti F, bod 2, písm. d).

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 580	3 288
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	895	850
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	594	0
Ostatná tvorná sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 489	850
Čerpanie sociálneho fondu	2 825	2 558
Konečný zostatok sociálneho fondu	244	1 580

Základom na určenie ročného prídela do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia bol sociálny fond tvorený aj prídedom zo zisku, a to vo výške 1%. Čerpanie bolo použité na stravovanie zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver VÚB - limit 500 000 EUR	EUR	3,835%	31.7.2026	0	0
Investičný úver VÚB	EUR	3,999%	20.4.2039	800 250	394 566
Bankové úvery celkom				800 250	394 566

Na krytie kontokorentného úveru bolo dňa 02.09.2008 zriadené záložné právo na pohľadávky spoločnosti HES, s.r.o. vo výške 663 878,38 eur.

Na krytie investičného úveru k Etape č.2 bolo dňa 12.06.2024 zriadené záložné právo na pohľadávky spoločnosti HES, s.r.o. vo výške 800 250 eur.

Spoločnosť k 31.12.2025 neviduje čerpanie kontokorentného úveru.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje služby len v rámci Slovenskej republiky. Keďže má ako hlavný predmet činnosti nákup, distribúciu a predaj tepla, teplej úžitkovej vody a studenej vody, tržby pozostávajú z predaja týchto komodít.

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tepló		Voda		Ostatné		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO
SR	12 097 564	12 081 040	2 433	2 705	1 211	4 391	12 101 208	12 088 136
Spolu	12 097 564	12 081 040	2 433	2 705	1 211	4 391	12 101 208	12 088 136

Z celkových výnosov za predané teplo a teplú vodu za bežné účtovné obdobie tvorili výnosy voči spriazneným osobám 1 544 188,23 eur.

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	8 066	10 536
ostatné výnosy z HČ - dotácia z EU NFP310040AWW2	5 216	5 216
náhrady škôd od poisťovne	0	2 615
trovy konania	0	0
vrátené súdne poplatky	0	0
výnosy z odpísaných záväzkov	0	0
ost.výnosy z HČ - dotácia od Mesta He Etapa č.4	2 850	237
pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
ostatné	0	2 468

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky		
Tržba z predaj služieb	12 101 208	12 088 136
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat celkom	12 101 208	12 088 136

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Prehľad nákladov na výrobnú spotrebu

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov na výrobnú spotrebu je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť nákupu	Materiál a energie		Opravy a údržba		Energetické a ost.služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO
SR	10 857 558	11 100 423	359 801	287 215	310 806	382 968	11 528 165	11 770 606
Spolu	10 857 558	11 100 423	359 801	287 215	310 806	382 968	11 528 165	11 770 606

Najvýznamnejšiu položku v nákladoch predstavuje nákup tepla, ktoré spoločnosť rozvádza a predáva jednotlivým odberateľom.

2. Štruktúra nákladov na ostatné služby a významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad významných položiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	310 806	382 968
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>6 800</i>	<i>2 850</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	3 100	2 850
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	304 006	380 118
nájomné	94 017	114 906
energetické a ekonomické služby	163 010	157 220
služby poradné a právne	9 535	73 999
nákup licencií, licenčné poplatky	0	629
úradné skúšky a odborné prehliadky zariadení	7 448	4 701
stočné	5 401	5 196
telefónne služby	4 921	3 363
údržba hardvér, softvér	8 650	8 650
ostatné - propagácia a reklama, poštovné, iné	11 024	11 454
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	243 325	41 026
poistenie majetku, pohľadávok a zodpov.za škodu	9 469	9 302
príspevok SZVT	2 398	2 398
súdne a exekučné trovy	250 074	0
odpis postúpenej a nevyož.pohľadávky	175	0
zmluvné a ostatné pokuty a penále	-22 269	29 032
ostatné	3 478	294
Finančné náklady, z toho:	32 783	15 731
nákladové úroky	26 914	6 381
poplatky za bankovú záruku	2 503	2 503
ostatné bankové poplatky	3 366	6 847

Spoločnosť má uzatvorenú nájomnú zmluvu na prenájom DHM s Mestom Humenné. Významnú položku nákladov predstavuje toto nájomné vo výške 91 080,50 EUR. V roku 2021 bol uzatvorený nový dodatok k nájomnej zmluve, ktorý už zohľadňoval výšku odpisov prenajatého majetku vo fakturácii nájomného za rok 2021. V roku 2025 bolo ročné nájomné fakturované vo výške ročných odpisov za rok 2025.

Ďalšou významnou položkou sú náklady na energetické a ekonomické služby, ktoré sú poskytované na základe uzatvorenej zmluvy s firmou Energobyť, s.r.o Humenné. Ich objem v roku 2025 predstavuje sumu 163 010 EUR. Významnú položku nákladov na ostatné náklady z hospodárskej činnosti tvorila rezerva na súdne spory vo výške 250 000,- EUR.

Celkové finančné náklady sú oproti minulému roku vyššie o 17 052 EUR. Súvisí to s načerpaním celkovej istiny schváleného investičného úveru na spolufinancovanie projektu k Etape č.2..

3. Štruktúra osobných nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady celkom	157 132	143 748
Mzdové náklady, z toho:	104 971	96 616
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	4 231	2 852
Náklady na sociálne poistenie, z toho:	38 500	35 446
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	1 532	1 032
Ostatné sociálne náklady - DDP	4 568	4 299
Zákonné sociálne náklady	7 598	5 887
Ostatné sociálne náklady	1 495	1 500

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	38 159	x	x	76 004	x	x
z toho teoretická daň %	x	9 158	24,00 %	x	15 961	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	-51 335	-12 320	-32,29 %	8 825	1 853	2,44 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-14 087	-3 381	-8,86 %	-61 822	-12 983	-17,08 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-27 263	-6 543	-17,15 %	23 007	4 831	6,36 %
zápočet s daňovou licenciou 2014		0	0,00 %		0	0,00 %
Splatná daň z príjmov (min. daň)	x	3 840	10,06 %	x	4 831	6,36 %
Daň vybraná zrážkou	x	2 677	7,01 %	x	11 746	15,45 %
Dodatočný odvod dane	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	6 517	17,08 %	x	16 577	43,44 %

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o podmienených záväzkoch

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	104 312	104 312
Zo všeobecných záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	9 137 259	9 137 259

Informácia o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Prehľad majetku evidovaného na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	6 813 498	6 921 402
Odpísané pohľadávky	220 456	220 281
Záložné právo k pohľadávkam-zabezpečenie kontokor. a investičného úveru	1 464 128	1 464 128
Majetok obstaraný z dotácií	161 312	161 312

2. Najatý majetok

HES, s.r.o. ako nájomca má uzavretú s Mestom Humenné ako prenajímateľom nájomnú zmluvu na nájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody na dobu určitú na 10 rokov od 01. 01. 2021. Cena nájmu predstavuje sumu rovnajúcu sa ročnému odpisu prenajatého majetku. Cena nájmu sa od roku 2021 upravuje podľa výšky odpisov prenajatého majetku.

Hodnota prenajatého majetku je evidovaná na podsúvahovom účte ako dlhodobý majetok v nájme v sume 6 813 498 EUR.

3. Odpísané pohľadávky

Celkovú hodnotu odpísaných pohľadávok v hodnote 220 456 EUR spoločnosť eviduje na podsúvahovom účte podľa jednotlivých dlžníkov.

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

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvňovali zostavenie účtovnej závierky.

M. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

<u>Charakteristika transakcie</u>	<u>Spriaznená osoba</u>	<u>2025</u>
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka	95 916
Nákup služieb	Ostatné spriaznené osoby	14 338
Predaj služieb	Materská účtovná jednotka	631 197
Predaj služieb	Ostatné spriaznené osoby	912 991

<u>Charakteristika zostatku</u>	<u>Spriaznená osoba</u>	<u>Stav k 31.12.2025</u>
Závazky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	33 145
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené osoby	57 721
Pohľadávky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	68 346
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené osoby	101 107

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu či iného orgánu Spoločnosti

V roku 2025 neboli vyplatené žiadne odmeny za tieto činnosti.

N. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	798 732	0	0	0	798 732
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Ostatné kapitálové fondy	69 812		69 812		0
Zákonný rezervný fond	54 823	2 971	0	0	57 794
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	789 505	0	0		789 505
Neuhradená strata minulých rokov	-273 928		125 672	-59 426	-207 682
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	59 426	31 642	59 426	59 426	91 068
Vlastné imanie spolu	1 428 558	34 613	185 098	0	1 529 417

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovn. obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	798 732	0	0		798 732
Zmena základného imania	0		0		0
Ostatné kapitálové fondy	69 812	0	0	0	69 812
Zákonný rezervný fond	54 823	0	0	0	54 823
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	170 208	748 940	129 643	0	789 505
Neuhradená strata minulých rokov	-18 520			-255 408	-273 928
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	255 408	59 426	0	255 408	59 426
Vlastné imanie spolu	1 260 651	808 366	129 643	0	1 498 370

Výsledok hospodárenia za rok 2024 zisk vo výške 59 426 € bol preúčtovaný na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na účet neuhradených strát minulých období a tvorbu rezervného a sociálneho fondu.

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2025 – zisk vo výške 31 642 € rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na úhradu straty minulých období vo výške 29 744 €
- tvorbu rezervného fondu vo výške 1 582 €
- tvorbu sociálneho fondu vo výške 316 €.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmom **peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

peňažné prostriedky: peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažnými ekvivalentami účtovná jednotka nedisponuje.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2025
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	38 158
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	2 607 452
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	117 838
Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	250 000
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	1 320
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	2 225 468
Úroky účtované do nákladov (+)	26 914
Úroky účtované do výnosov (-)	-14 087
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	- 404 623
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	1 014 700
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (-/+)	-1 419 547
Zmena stavu zásob (-/+)	225
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 240 989
Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	14 087
Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-26 914
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+,-), súčet	2 228 163
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-2 676
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+,-)	2 225 487
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-2 517 670
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 517 670
Peňažné toky vo vlastnom imaní	-594
Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-594
Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	405 684
Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka (+)	405 684
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	405 090
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-)	112 906
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	1 541 354
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (+/-)	1 654 260