

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

ZSE Elektrárne, s.r.o.
SPP Kompresorová stanica 3
919 33 Trakovice

Spoločnosť ZSE Elektrárne, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. októbra 2000 a do Obchodného registra bola zapísaná 19. októbra 2000 (Obchodný register Okresného súdu v Trnave, oddiel Sro, vložka č.12311/T).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- výroba elektriny
- dodávka elektriny
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- opravy a odborné prehliadky vyhradených elektrických zariadení
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených elektrických zariadení

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 16. júna 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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 potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom Skupina ZSE, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Západoslovenská energetika, a.s. so sídlom Čulenova 6, 816 47 Bratislava. Táto konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	33	32
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	34	33
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	2	2

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konatelia:	Ing. Vladimír Pestún Ing. Marian Greif	Ing. Vladimír Pestún Ing. Marian Greif

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní absolútne	v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
Západoslovenská energetika, a.s.	406 000 000	100	100	100	0
Spolu	406 000 000	100	100	100	0

Dňa 30. júla 2020 spoločnosť E.ON a Slovenská republika zastúpená Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky, ako akcionári Skupiny, podpísali Memorandum o porozumení (ďalej len „Memorandum“). Podľa Memoranda E.ON prisľúbil v období od 24. augusta 2020 počas nasledujúcich 3 rokov predat' 100%-ný obchodný podiel v spoločnosti ZSE Elektrárne, s.r.o, v prípade, že sa ho Slovenská republika rozhodne odkúpiť. Prípadný prevod obchodného podielu v spoločnosti ZSE Elektrárne, s.r.o. by sa v zmysle tohto Memoranda realizoval za jeho objektívnu trhovú hodnotu a za štandardných trhových podmienok.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) 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.

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude na základe plánovania a riadenia peňažných tokov schopná uhrádzať svoje splatné zmluvné záväzky počas roka 2023 a aj ďalej do budúcnosti, okrem záväzku z cash poolingu voči Materskej spoločnosti, ktorý je splatný na vyžiadanie.

Spoločnosť obdržala od svojej materskej spoločnosti prisľub finančnej podpory po dobu 12 mesiacov od dátumu vydania tejto účtovnej závierky, aby Spoločnosť mohla naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Vedenie Spoločnosti pripravilo finančný plán a plán peňažných tokov na nasledujúci finančný rok a na základe zhodnotenia tohto plánu neočakáva zhoršenie ekonomickej situácie Spoločnosti, naopak očakáva kladné výsledky hospodárenia a dostatočné peňažné príjmy v roku 2023.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sú aj úroky z úverov. Spoločnosť kapitalizovala náklady týkajúce sa rozvojových projektov Spoločnosti a úroky z pôžičiek, ktoré boli zaradené a odpisované od spustenia projektov.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa počas doby dvoch rokov, 50% obstarávacej ceny pri jeho uvedení do používania a zvyšných 50% v nasledujúcom kalendárnom roku.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3,5 - 4	lineárna	25 - 28,6
<i>Dopravné prostriedky</i>	6	lineárna	16,66
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	2	lineárna	50

Pri tvorbe odpisového plánu elektrárne sa zohľadnila rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku – komponentov. Každý komponent sa odpisuje samostatne.

Spoločnosť priradila proporcionálnu časť obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Komponent	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Prevádzkové budovy	40	lineárna	2,5
Zariadenia na výrobu pary	15	lineárna	6,6
Meracie, regulačné, riadiace a kontrolné zariadenia	15	lineárna	6,6
Zariadenia na úpravu napájacej vody	15	lineárna	6,6
Predhrievacie zariadenia	15	lineárna	6,6
Káblové a rozvodné zariadenia v elektrárni	20	lineárna	5
Žeriavy v prevádzkových budovách	20	lineárna	5
Potrúbné vedenie	15	lineárna	6,6
Rozvodne	20	lineárna	5
Transformátory	20	lineárna	5
Turbogenerátorové agregáty	15	lineárna	6,6
Chladiaca veža a nádrže na vodu	15	lineárna	6,6
Zariadenia na úpravu plynu	15	lineárna	6,6
Pomocné systémy a ich komponenty	10	lineárna	10
Ostatný majetok	8 - 35	lineárna	12,5 - 2,9

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod j) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke a krátkodobý finančný majetok. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, prípadne určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie, vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti tvoria emisné kvóty (popísané v poznámkach v bode i)).

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Emisné kvóty

Nakúpené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok. Nákup emisií sa eviduje cez účet obstarania krátkodobého finančného majetku v ocenení podľa § 25 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to obstarávacou cenou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót, ktoré si účtovná jednotka určila na odovzdanie podľa osobitného predpisu. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. Výška rezervy je zúčtovaná v nasledujúcom účtovnom období v prospech alebo na ťarchu ostatných nákladov na hospodársku činnosť v závislosti od schválenia správy o emisiách skleníkových plynov do ovzdušia akreditovaným overovateľom.

j) 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 sa zmení 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 bod o) Odložené dane) 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.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode c).

k) 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na spotrebované emisné kvóty, nevyčerpané dovolenky, odmeny, opravy a iné služby.

l) Závazky

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

m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

n) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

o) Odložené dane

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

p) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

q) Leasing

Operatívny leasing.

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potencionálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie Spoločnosť je klasifikovaný ako operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy. Spoločnosť v roku 2022 nemala žiadne výnosy z operatívneho leasingu.

r) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

s) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vyrobenej elektrickej energie, z poskytnutých podporných služieb a z predaja emisných povoleniek. Výnosy z predaja vyrobenej elektrickej energie sú vykázané v čase jej dodania.

t) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

u) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	1 710 177	107 305	0	2 213	0	0	1 819 695
Prírastky	0	0	0	0	0	1 072 644	0	1 072 644
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	1 710 177	107 305	0	2 213	1 072 644	0	2 892 339
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	1 607 925	47 572	0	2 213	0	0	1 657 710
Prírastky	0	29 763	4 292	0	0	0	0	34 055
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	1 637 688	51 864	0	2 213	0	0	1 691 765
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	102 252	59 733	0	0	0	0	161 985
Stav k 31.12.2022	0	72 489	55 441	0	0	1 072 644	0	1 200 574

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021	0	1 594 722	107 305	0	2 213	115 455	0	1 819 695
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	115 455	0	0	0	-115 455	0	0
Stav k 31.12.2021	0	1 710 177	107 305	0	2 213	0	0	1 819 695
Oprávky								
Stav k 1.1.2021	0	1 592 571	43 280	0	1 673	0	0	1 637 524
Prírastky	0	15 354	4 292	0	540	0	0	20 186
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	1 607 925	47 572	0	2 213	0	0	1 657 710
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2021	0	2 151	64 025	0	540	115 455	0	182 171
Stav k 31.12.2021	0	102 252	59 733	0	0	0	0	161 985

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	416 677	82 476 849	302 066 182	0	0	203 446	0	10 442 023	395 605 177
Prírastky	0	0	0	0	0	0	463 165	537 450	1 000 615
Úbytky	0	0	3 481	0	0	0	0	0	3 481
Presuny	0	0	131 362	0	0	84 613	157 835	-373 810	0
Stav k 31.12.2022	416 677	82 476 849	302 194 063	0	0	288 059	621 000	10 605 663	396 602 311
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	23 088 990	220 153 910	0	0	171 529	0	0	243 414 429
Prírastky	0	2 107 324	18 283 490	0	0	24 849	0	0	20 415 663
Úbytky	0	0	2 668	0	0	0	0	0	2 668
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	25 196 314	238 434 732	0	0	196 378	0	0	263 827 424
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	48 394 013	66 748 720	0	0	0	0	0	115 142 733
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	1 717 649	14 882 493	0	0	0	0	0	16 600 142
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	46 676 364	51 866 227	0	0	0	0	0	98 542 591
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	416 677	10 993 846	15 163 552	0	0	31 917	0	10 442 023	37 048 015
Stav k 31.12.2022	416 677	10 604 171	11 893 104	0	0	91 681	621 000	10 605 663	34 232 296

Z dôvodu zníženia hodnoty majetku Spoločnosť vytvorila opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku. Stav opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku k 31. decembru 2022 predstavuje sumu 98 542 591 EUR (k 31. decembru 2021: 115 142 733 EUR).

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	416 677	81 722 370	301 990 357	0	0	171 556	82 721	7 492 690	391 876 371
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 031 072	2 949 333	3 980 405
Úbytky	0	18 710	232 324	0	0	565	0	0	251 599
Presuny	0	773 189	308 149	0	0	32 455	-1 113 793	0	0
Stav k 31.12.2021	416 677	82 476 849	302 066 182	0	0	203 446	0	10 442 023	395 605 177
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	21 004 060	202 122 539	0	0	148 298	0	0	223 274 897
Prírastky	0	2 084 930	18 031 371	0	0	23 231	0	0	20 139 532
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	23 088 990	220 153 910	0	0	171 529	0	0	243 414 429
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	50 892 649	83 706 838	0	0	0	0	0	134 599 487
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	2 498 636	16 958 118	0	0	0	0	0	19 456 754
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	48 394 013	66 748 720	0	0	0	0	0	115 142 733
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	416 677	9 825 661	16 160 980	0	0	23 258	82 721	7 492 690	34 001 987
Stav k 31.12.2021	416 677	10 993 846	15 163 552	0	0	31 917	0	10 442 023	37 048 015

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou až do výšky 378 251 000 EUR (2021: 378 251 000 EUR).

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
 Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	 0	 13 168	 0	 0	 13 168
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	13 168	0	0	13 168
Ostatné krátkodobé pohľadávky:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	13 168	0	0	13 168

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie:

V predchádzajúcom účtovnom období nebola tvorená žiadna opravná položka.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	79 006 116	13 618	79 019 284
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	35 767 887	0	35 767 887
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	43 238 229	13 618	43 251 397
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 203 818	0	2 203 818
Daňové pohľadávky a dotácie	2 202 102	0	2 202 102
Iné pohľadávky	1 716	0	1 716
Krátkodobé pohľadávky spolu	81 209 934	13 618	81 223 102

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	36 153 529	0	36 153 529
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	16 707 304	0	16 707 304
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	19 446 225	0	19 446 225
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	4 618	0	4 618
Daňové pohľadávky a dotácie	4 294	0	4 294
Iné pohľadávky	324	0	324
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 158 147	0	36 158 147

4. Krátkodobý finančný majetok

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Emisné kvóty	19 268 633	51 450 094
Obstarávacia cena KFM spolu	19 268 633	51 450 094
Opravná položka ku KFM	0	0
Účtovná hodnota KFM spolu	19 268 633	51 450 094

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Spoločnosť uzavrela s materskou spoločnosťou dohodu o cash pooling. Na základe tejto dohody sú voľné peňažné prostriedky spravované spoločnosťou Západoslovenská energetika, a.s. V prípade potreby dodatočných peňažných prostriedkov sú tieto prostriedky Spoločnosti z cash poolu zo spoločnosti Západoslovenská energetika, a.s. k dispozícii.

Závazok z dohody o cash pooling voči spoločnosti Západoslovenská energetika, a.s. je k 31. decembru 2022 vykázaný v ostatných záväzkoch v rámci konsolidovaného celku v celkovej výške 7 909 437 EUR a úročený úrokovou mierou 0,4%. K 31. decembru 2021 bol záväzok z dohody o cash pooling voči spoločnosti Západoslovenská energetika, a.s. vykázaný v ostatných záväzkoch v rámci konsolidovanému celku v celkovej výške 30 975 458 EUR a úročený úrokovou mierou 0,4%.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	131 454	142 408
Nájomné zmluvy na pozemky	131 454	142 408
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	695 492	496 383
Nájomné zmluvy na pozemky	10 954	10 954
Poistenie majetku	684 212	485 248
Ostatné	326	181
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	192 076	35 750
SRN (sekundárna regulácia napätia)	191 776	24 892
Ostatné	300	10 858
Spolu	1 019 022	674 541

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Začiatočný stav sociálneho fondu	1 036	975
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	15 354	14 166
Tvorba sociálneho fondu spolu	15 354	14 166
Čerpanie sociálneho fondu	15 078	14 105
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 312	1 036

3. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

4. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	1 312	0	1 312
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	1 312	0	1 312
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	1 312	0	1 312
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	66 490 862	6 692	66 497 554
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	66 241 559	0	66 241 559
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	249 303	6 692	255 995
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	8 092 628	0	8 092 628
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	7 909 437	0	7 909 437
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	77 047	0	77 047
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	79 606	0	79 606
Daňové záväzky a dotácie	0	0	26 538	0	26 538
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	74 583 490	6 692	74 590 182

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	1 036	0	1 036
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	1 036	0	1 036
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	1 036	0	1 036
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	22 278 657	0	22 278 657
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	22 022 496	0	22 022 496
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	256 161	0	256 161
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	34 359 632	0	34 359 632
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	30 975 458	0	30 975 458
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	70 248	0	70 248
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	46 732	0	46 732
Daňové záväzky a dotácie	0	0	3 267 194	0	3 267 194
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	56 638 289	0	56 638 289

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	19 945 033	9 163 866	19 937 507	7 526	9 163 866
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>19 812 701</i>	<i>5 883 948</i>	<i>19 812 701</i>	<i>0</i>	<i>5 883 948</i>
Nevyčerpané dovolenky	25 851	25 261	25 851	0	25 261
Emisné kvóty	19 786 850	5 858 687	19 786 850	0	5 858 687
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>132 332</i>	<i>3 279 918</i>	<i>124 806</i>	<i>7 526</i>	<i>3 279 918</i>
Audit účtovnej závierky	13 200	14 256	13 200	0	14 256
Odmeny	76 843	76 687	76 843	0	76 687
Právne služby	0	173 204	0	0	173 204
Opravné a kontrolné služby	0	1 172 374	0	0	1 172 374
Odber povrchovej vody	20 806	0	20 806	0	0
Nevýhodné obchody *	0	1 820 096	0	0	1 820 096
Ostatné služby	20 419	23 301	12 893	7 526	23 301
Ostatné rezervy	1 064	0	1 064	0	0
Rezervy spolu	19 945 033	9 163 866	19 937 507	7 526	9 163 866

* Spoločnosť uskutočnila v období február až apríl 2022 naplánovanú generálnu opravu v zmysle zmluvy s generálnym dodávateľom. Po ukončení prác sa nepodarilo prevádzku obnoviť z dôvodu poškodenia. Ku dňu účtovnej závierky bola prevádzka paroplynového cyklu kvôli technickým komplikáciám prerušená s predpokladaným nábehom v prvom kvartáli 2023. Aby spoločnosť dostala záväzkom z uzavretých kontraktov, bude musieť nakúpiť elektrickú energiu pre obdobie roku 2023, ktorú nedokáže vyrobiť. Pre uvedené obdobie spoločnosť nakúpila plyn a emisné povolenky, ktoré nepoužije vo výrobe a bude ich môcť odpredať. Zohľadnením výhľadu cien pre rok 2023 ku dňu účtovnej závierky a realizáciou uvedených transakcií by vznikla spoločnosti teoretická strata vo výške 1,820 tis. EUR, ktorú sa manažment rozhodol zohľadniť vo Výkaze ziskov a strát ako náklad roku 2022 (rezerva na nevýhodný kontrakt). Skutočná výška straty bude závisieť od denných cien komodít v prvom kvartáli roku 2023.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 181 182	19 945 033	17 164 372	16 810	19 945 033
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>16 980 453</i>	<i>19 812 701</i>	<i>16 976 565</i>	<i>3 888</i>	<i>19 812 701</i>
Nevyčerpané dovolenky	31 863	25 851	31 863	0	25 851
Emisné kvóty	16 948 590	19 786 850	16 944 702	3 888	19 786 850
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>200 729</i>	<i>132 332</i>	<i>187 807</i>	<i>12 922</i>	<i>132 332</i>
Audit účtovnej závierky	22 964	13 200	22 964	0	13 200
Odmeny	70 675	76 843	70 675	0	76 843
Opravné a kontrolné služby	7 652	0	1 206	6 446	0
Spotreba elektrickej energie a poplatky	50 902	0	50 902	0	0
Odber povrchovej vody	21 985	20 806	21 985	0	20 806
Ostatné služby	26 151	20 419	19 675	6 476	20 419
Ostatné rezervy	400	1 064	400	0	1 064
Rezervy spolu	17 181 182	19 945 033	17 164 372	16 810	19 945 033

6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky, z toho:					
Západoslovenská energetika, a.s.	EUR	0,40%	na požiadanie	7 909 437	30 975 458
Spolu				7 909 437	30 975 458

Pôžička od materskej spoločnosti Západoslovenská energetika, a.s. je poskytovaná formou cash poolingu.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	562	0
Výnosy z prenájmu pozemkov	562	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	19	0
Výnosy z prenájmu pozemkov	19	0
Spolu	581	0

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	309 256 302	158 993 875
Tržby za vlastné výrobky	308 620 760	157 873 659
Tržby z predaja služieb	635 542	1 120 216
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	10 197 024	11 653
Čistý obrat celkom	319 453 326	159 005 528

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tržby z predaja elektriny		Podporné služby SEPS, Pow-en		Ostatné výnosy		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovensko	308 620 760	157 873 659	635 542	1 120 426	0	-210	319 453 326	158 993 875
Spolu	308 620 760	157 873 659	635 542	1 120 426	0	-210	319 453 326	158 993 875

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	10 197 024	11 653
Poistné plnenie*	10 000 000	0
Výnosy z predaja vozidla	0	2 583
Výnosy z prenájmu vozidla	0	2 247
Výnosy z refakturácie nákladov	191 775	0
Ostatné	5 249	6 823
Finančné výnosy, z toho:	40 160 790	0
Kurozové zisky	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>40 160 790</i>	<i>0</i>
Predaj emisných povoleniek	40 160 790	0

* Spoločnosť uskutočnila v období február až apríl 2022 naplánovanú generálnu opravu v zmysle zmluvy s generálnym dodávateľom. Po ukončení prác sa nepodarilo prevádzku obnoviť z dôvodu poškodenia a následnej odstávky generátora. Na uvedené bola uplatnená reklamácia, ktorá bola uznaná za opodstatnenú. V zmysle poistnej zmluvy si Spoločnosť uplatnila nárok na poistné plnenie z titulu poškodenia a následnej odstávky generátora, pričom časť plnenia v podobe prijatej zálohy bola pripísaná na účet Spoločnosti v decembri 2022. Celková výška plnenia je aktuálne posudzovaná, pričom vyčíslenie celkového plnenia očakávame v roku 2023. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky je prevádzka paroplynového cyklu Spoločnosti prerušená.

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	5 189 453	2 211 980
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	23 536	23 147
Náklady za overenie účtovnej závierky	23 846	22 687
Súvisiace vedľajšie výdavky	-310	460
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	5 165 917	2 188 833
Daňové poradenstvo	3 235	2392
Cestovné náklady	21 637	5325
Nájomné	82 476	40 647
Právne ekonomické a iné poradenstvo	330 997	1 568
Náklady na IT	131 532	140 688
Náklady na telekomunikačné služby	30 954	31 623
Reprezentačné náklady	10 760	6 167
Náklady na likvidáciu odpadu, upratovanie a zabezpečenie objektov	230 890	206 526
Opravy a udržiavanie	3 049 583	820 162
Poštovné	634	1 093
Prepravné náklady	7 976	2 910
Poplatky obchodníkovi EE	341 761	267 793
Služby SLA	262 222	88 012
Analýza a odber povrchovej vody	48 778	295 233
Servisné služby a kontroly zariadení	181 101	149 400
Ostatné	431 381	129 294
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	9 611 818	21 280 061
Poistné	1 898 066	1 480 573
Emisné kvóty	5 863 838	19 782 963
Dary	15 000	5 500
Pokuty a penále	1 649	10 944
Náklady na nevýhodné zmluvy	1 820 096	0
Opravná položka k pohľadávkam	13 168	0
Ostatné	1	81
Finančné náklady, z toho:	18 452 536	584 021
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	18 452 536	584 021
Náklady na predané emisné povolenky	17 633 109	0
Úroky z prijatých pôžičiek	258 590	140 284
Bankové poplatky	772	809
Záruky	560 065	442 928

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	1 687 410	1 495 939
Mzdy	1 203 979	1 052 815
Sociálne poistenie	121 423	249 998
Zdravotné poistenie	284 657	108 229
Zákonné sociálne náklady	76 875	85 145
Ostatné sociálne náklady	476	-248

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	309 939 111	0	-6 492 544	303 446 567
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	0	0	0	0
Rezervy	145 889	0	3 197 489	3 343 378
Daňové straty	960 302	0	- 960 302	0
Nevyužitá daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	0	0	13 677	13 677
Celkom	311 045 302	0	-4 241 680	306 803 622
Sadzbá dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (0) vypočítaný	65 319 513	0	-890 753	64 428 761
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/				
daňový záväzok (0) po zmene sadzby	65 319 513	0	-890 753	64 428 761
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	16 052 219	0	1 578 116	14 474 103
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0

Spoločnosť zaúčtovala úpravu odloženej daňovej pohľadávky, pričom stav k 31.12.2022 bol vo výške 14 474 tis. EUR (v roku 2021 vo výške 16 052 tis. EUR). Odložená daňová pohľadávka bola k 31.12.2022 prehodnotená na novú úroveň, ktorá zohľadňuje očakávané použitie daňovej straty a odpočítateľných dočasných rozdielov v budúcich obdobiach voči budúcim zdaniteľným ziskom. Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná v rozsahu, v akom je realizácia odpočítateľných dočasných rozdielov a umorenie daňových strát pravdepodobné, čo bolo odhadnuté na základe prevádzkových predpokladov, cien komodít a odhadu ich budúceho vývoja, ktorý vedenie spoločnosti urobilo k 31. decembru 2022.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	1 052 219
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	237 879 322	234 606 164
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Základ dane	2022	Daň v %	Základ dane	2021	Daň v %
		Daň			Daň	
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 212 705			36 537 152		
teoretická daň		884 668	21%		7 672 802	21%
Daňovo neuznané náklady	26 722	5 612		11 748	2 467	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Vplyv zmeny stavu nevykázaných odložených daňových pohľadávky z odpočítateľných dočasných rozdielov	4 241 680	890 753		- 40 440 113	- 8 492 424	
Umorenie daňovej straty	- 958 050	- 201 191		- 1 119 354	- 235 064	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	-8 219	-1 726		0	0	
Spolu		1 578 116	37%		- 1 052 219	3%
Splatná daň z príjmov		0	0%		0	0%
Odložená daň z príjmov		1 578 116	37%		-1 052 219	3%
Celková daň z príjmov		1 578 116	37%		- 1 052 219	3%

V. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po úspešnom odstránení všetkých závad bola elektrárň spustená do plnej komerčnej prevádzky vo februári 2023.

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu alebo zverejnenie v tejto individuálnej účtovnej závierke.

VI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Spoločnosť počas roka 2021 prenajímala motorové vozidlo na základe rámcovej zmluvy, ktorá bola ukončená z titulu predaja vozidla v júli 2021. Výnosy viažúce sa k prenájmu sú nasledovné, v roku 2022 vo výške 0 EUR (2021: 2 247 EUR).

2. Podmienенé záväzky

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

Spoločnosť má uzavretú dlhodobú servisnú zmluvu s dodávateľom na dodávky servisných prác, na základe, ktorej má záväzok v budúcnosti odobrať revízie práce, údržbu a opravy a podobné práce.

Investičné výdavky. K 31. decembru 2022 Spoločnosť uzavrela zmluvy na budúce dodávky dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 47 786 tisíc EUR (2021: 48 315 tisíc EUR). Uvedené dodávky súvisia prevažne s technickým zhodnotením a generálnou opravou elektrárne na základe zmluvy zo spoločnosťou Siemens.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2022	2021
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	202 615	58 944
Nákup služieb a emisných kvót	Ostatné spriaznené strany	479 812 694	122 831 827
Nákup plynu	Ostatné spriaznené strany	-158 456 376	-1 559 184
Predaj el. energie	Ostatné spriaznené strany	308 620 760	157 855 711
Poskytnuté pod. služby	Ostatné spriaznené strany	635 485	402 955
Predaj emisných kvót	Ostatné spriaznené strany	40 160 790	0
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	0
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	0	0
Leasing	Ostatné spriaznené strany	0	2 247
Obstaranie majetku	Ostatné spriaznené strany	17 405	0
Obstaranie majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	7 832
Platené úroky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	258 590	140 284
Prijaté garancie	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	560 000	432 986
Ostatné	Ostatné spriaznené strany	12 456	20 068
Ostatné	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	12 132	0

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	51 395	50 552
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	66 189 535	22 062 921
Závazky voči daňovým subjektom	Ostatné spriaznené strany	26 538	3 267 285
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	78 794 738	36 127 325
Pohľadávky voči daňovým subjektom	Ostatné spriaznené strany	2 202 102	4 294
Prijaté zábezpeky	Ostatné spriaznené strany	182 525	44 923
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	7 909 437	30 975 458

Ostatné spriaznené strany sú najmä strany pod kontrolou spoločnosti Západoslovenská energetika, a.s .

VIII. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách. Základné imanie bolo splatené vo výške 100%.

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Ostatné pohyby	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	406 000 000	0	0	0	0	406 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 321 565	0	0	1 879 469	0	4 201 034
Nerozdelený zisk minulých rokov	41 379 836	0	0	35 709 902	-1	77 089 737
Neuhrazená strata minulých rokov	- 421 924 700	0	0	0	0	- 421 924 700
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	37 589 371	2 634 589	0	-37 589 371	0	2 634 589
Vlastné imanie spolu	65 366 072	2 634 589	0	0	-1	68 000 660

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Ostatné pohyby	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	406 000 000	0	0	0	0	406 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	950 204	0	0	1 371 361	0	2 321 565
Nerozdelený zisk minulých rokov	17 990 829	0	0	23 389 006	1	41 379 836
Neuhrazená strata minulých rokov	- 421 924 700	0	0	0	0	- 421 924 700
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	24 760 367	37 589 371	0	-24 760 367	0	37 589 371
Vlastné imanie spolu	27 776 700	37 589 371	0	0	1	65 366 072

2. Vysporiadanie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 37 589 371 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku 2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	1 879 469
Prevod na nerozdelený zisk minulých období	35 709 902
Spolu	37 589 371

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2022

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2022.

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 212 705	36 537 152
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	20 450 531	20 411 316
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-16 600 142	-19 456 754
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	13 168	0
Zmena stavu rezerv	3 146 997	-78 298
Úrokové náklady (netto)	258 590	140 284
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	-2 583
Spotrebované emisné kvóty	5 863 838	19 786 851
Zisk z predaja emisných kvót	-22 527 681	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-1	1
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-5 181 995	57 337 969
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-45 413 730	-23 741 434
Úbytok (prírastok) zásob	53 002	-140 519
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	41 018 771	7 725 842
Prevádzkové peňažné toky	-9 523 952	41 181 858
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-9 523 952	41 181 858
Zaplatené úroky	-258 590	-140 284
Zaplatená daň z príjmov	4 294	-4 294
Nákup emisných kvót	-5 243 650	-26 859 075
Príjmy z predaja emisných povoleniek	40 160 790	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	25 138 892	14 178 205
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku, vrátane preddavkov	-2 073 259	-3 980 404
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	2 583
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 073 259	-3 977 821
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-23 066 021	-10 199 996
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-23 066 021	-10 199 996
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-388	388
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	388	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	0	388