

## I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Obchodné meno a sídlo

Mestská teplárenská spoločnosť a. s., skráteneý názov: MTS a. s., Palárikova 88, 022 01 Čadca (ďalej len „Spoločnosť“).

### 2. Opis vykonávanej činnosti

- výroba tepla,
- rozvod tepla,
- prenájom nebytových priestorov.

### 3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	12

### 4. Údaje o skupine podnikov

Spoločnosť bola počas roka súčasťou konsolidovaného celku. Materský podnik nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

### 5. 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 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.

### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 8. júla 2022.

## II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia, pôžičky ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať. Takisto im neboli odpustené alebo odpísané žiadne pôžičky.

### III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### 1. Východisko pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

- V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine Spoločnosť uskutočnila analýzu možných účinkov a následkov a dospela k názoru, že v súčasnosti tento faktor nemá významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov, tovarov a služieb).

Spoločnosť predpokladá, že uvedené negatívne skutočnosti neohrozia predpoklad schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako finančne zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

#### 2. Účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

#### 3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Neexistujú transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

#### 4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

##### (a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, keď bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, keď bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 33 - 1 700 EUR a nižšia, sa považuje v podmienkach Spoločnosti za zásoby. Odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 15	lineárna	6,67 až 12,5
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25,0

**(b) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

**(c) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**(d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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 sporné pohľadávky, pri ktorých hrozí riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí formou opravných položiek podľa nasledujúcich pravidiel:

- ak ide o pohľadávky po lehote splatnosti od 91 dní do 183 dní, Spoločnosť vytvára opravné položky vo výške 25 % z menovitej hodnoty pohľadávok,
- ak ide o pohľadávky po lehote splatnosti od 184 dní do 270 dní, Spoločnosť vytvára opravné položky vo výške 50 % z menovitej hodnoty pohľadávok,
- ak ide o pohľadávky po lehote splatnosti od 271 dní do 365 dní, Spoločnosť vytvára opravné položky vo výške 75 % z menovitej hodnoty pohľadávok,
- ak ide o pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní, Spoločnosť vytvára opravné položky vo výške 100 % z menovitej hodnoty pohľadávok,
- ak ide o pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom alebo reštrukturalizačnom konaní alebo v likvidácii alebo o pohľadávky, ktoré sa právne vymáhajú, Spoločnosť vytvára opravné položky vo výške 100 % z menovitej hodnoty pohľadávok bez ohľadu na deň ich splatnosti.

**(e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(f) 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.

#### (g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Spoločnosť aplikuje nasledujúce predpoklady a postupy pri tvorbe rezerv a vytvára tieto druhy rezerv:

**Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia** sa tvorí na predpokladané náklady v súvislosti s očakávaným čerpaním dovoleniek zamestnancov, na ktoré im vznikol právny nárok do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Náhrada miezd za nevyčerpané dovolenky sa kalkuluje v zmysle platných pracovno-právnych predpisov podľa priemerov pre pracovnoprávne účely, platných ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Poistné sa kalkuluje na úrovni 35,2 % z náhrad miezd za nevyčerpané dovolenky.

**Rezerva na nevyfakturované dodávky** sa vytvára na plnenia, ktoré Spoločnosť prevzala do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vo výške očakávaných vyúčtovaní dodávateľov.

**Rezerva na odmeny členom predstavenstva a dozornej rady, vrátane sociálneho zabezpečenia** sa vytvára na odmeny členom orgánov Spoločnosti za výkon funkcie do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistné k odmenám sa kalkuluje na úrovni 35,2 % z odmien členov predstavenstva a dozornej rady.

**Rezerva na vyúčtovanie ceny tepla** V prípade, ak je nevyhnutné ceny za teplo vyúčtovať vrátením preplatkov zákazníkom, Spoločnosť vytvára na zúčtovanie oprávnených nákladov za dodávky tepla, uskutočnené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka rezervu so súčasným znížením výnosov.

**Rezerva na odchodné** sa vytvára v odúročenej výške odhadnutých nákladov na odchodné zamestnancov, ktoré bude Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri prvom odchode do starobného dôchodku vrátane poistného, ktoré bude povinná spoločnosť z takýchto plnení odvieť. Rezerva sa vytvára s prihliadnutím na stav tohto záväzku spoločnosti ku dňu zostavenia závierky a berie do úvahy štruktúru a odmeňovanie zamestnancov platné k tomuto dňu. Rezerva je ocenená súčasnou hodnotou záväzku pri miere kapitalizácie 1,00 % p. a. (2021:1,00 % p. a.)

**Rezerva na reklamácie** sa vytvára na ťarchu výnosov vo výške nevybavených reklamácií za dodávky tepla, uskutočnené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka rezervu.

#### (h) 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.

#### (i) Odložené dane

Spoločnosť sa rozhodla účtovať a vykazovať 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 nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

#### (j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

#### **(k) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

#### **(l) Výnosy**

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

#### **(m) 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 účtuje Spoločnosť v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

### **IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETEUJÚ A DOĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

#### **1. Goodwill**

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia neúčtovala a k 31.12. nevykazuje goodwill.

#### **2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

Neexistujú položky derivátov ani položky majetku a záväzkov, ktoré sú zabezpečené derivátmi.

#### **3. Informácie o záväzkoch**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky po lehote splatnosti	441 437	2 985
<i>z toho: voči akcionárovi</i>	440 468	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	365 988	415 314
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>807 425</b>	<b>418 299</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	558	555
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>558</b>	<b>555</b>

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481).

Štruktúra bankových úverových záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Bankový úver	EUR			0	94 752
				<b>0</b>	<b>94 752</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Bankový úver 600 000 EUR	EUR	1,90	25.9.2023	94 949	126 312
				<b>94 949</b>	<b>126 312</b>
<b>Spolu</b>				<b>94 949</b>	<b>221 064</b>

Zmluva o termínovanom úvere vo výške 600 000 EUR bola s bankou uzatvorená za účelom financovania a refundácie nákladov súvisiacich s nasledujúcimi investíciami:

- Rekonštrukcia a oprava vonkajších tepelných rozvodov TV a kúrenia na okruhu VS C, sídlisko Kýčerka, Čadca;
- Zmena stavby výmenníkovej stanice na okruhu VS D, sídlisko Kýčerka, Čadca;
- Modernizácia teplovodu okruhu kotolne PK 7 na sídlisku Žarec, Čadca;
- Obstaranie kotla plynová kotolňa Gymnázium, Čadca;
- Obstaranie kotla plynová kotolňa Obchodná akadémia, Čadca.

Úroková sadzba z úveru v roku 2022 bola fixná vo výške 1,90 % p. a. (2021: 1,90 % p.a.). Termínovaný úver vo výške 600 000 EUR je zabezpečený takto:

- Zmluvou o zriadení záložného práva na hnutelné veci č. 1877/2018/ZZ;
- Zmluvou o zriadení záložného práva na nehnuteľné veci č. 1878/2018/ZZ;
- Dohodou o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1769/2018/D (jedno subjektová blankozmenka, vystavená obligačným dlžníkom).

Závazky spoločnosti z bankového úveru sú k súvahovému dňu zabezpečené takto:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2022)	
	Hodnota predmetu, ktorým sú záväzky zabezpečené	Hodnota záväzkov
a		
Pozemky	7 745	
Budovy a stavby (špecifické priemyselné objekty tepelenej energetiky)	782 880	
Stroje, prístroje a zariadenia (jednouúčelové nezabudované stroje)	409 170	
<b>Záväzky z úveru kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia</b>	X	94 949
<b>Hodnota vecí, ktoré záväzky zabezpečujú v obstarávacích cenách</b>	<b>1 199 795</b>	<b>94 949</b>

Záväzky spoločnosti z bankových úverov boli v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období zabezpečené takto:

Opis predmetu záložného práva	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)	
	Hodnota predmetu, ktorým sú záväzky zabezpečené	Hodnota záväzkov
a		
Pozemky	7 745	
Budovy a stavby (špecifické priemyselné objekty tepelenej energetiky)	782 880	
Stroje, prístroje a zariadenia (jednouúčelové nezabudované stroje)	428 979	
<b>Záväzky z úveru kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia</b>	X	221 064
<b>Hodnota vecí, ktoré záväzky zabezpečujú v obstarávacích cenách</b>	<b>1 219 604</b>	<b>221 064</b>

#### 4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neúčtovala ani nevykazovala vlastné akcie.

#### 5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V účtovnej závierke neexistujú položky nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

#### 6. Tvorba kapitálového fondu

Spoločnosť nevytvárala kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

**V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH****1. Podmienení majetok**

Spoločnosť prenajíma nebytové priestory tretím osobám na základe nájomných zmlúv na dobu neurčitú. Ročné nájomné (bez služieb súvisiacich s nájomom) za rok 2022 predstavovalo sumu 100 103 EUR. Predpokladaný ročný nájom (bez služieb súvisiacich s nájomom) za rok 2023 je 100 103 EUR (2021: 101 099 EUR).

Predpokladanú hodnotu majetku prenajatého ako nebytové priestory nie je možné ani účelne zistiť. Účtovná hodnota budov, v ktorých sa nebytové priestory nachádzajú je 1 218 874 EUR (2021: 1 218 874 EUR). Náklady na určenie reálnej hodnoty prenajatých nehnuteľností by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

Prehľad podmieneného majetku:

Druh podmieneného majetku	31.12.2022	31.12.2021
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných a nájomných zmlúv	100 103	101 099
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

**2. Podmienené záväzky**

Spoločnosť je povinná na základe právnych predpisov (zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov) zabezpečiť meranie množstva dodanej teplej úžitkovej vody na odberných miestach určenými meradlami, ak o to požiadajú všetci odberatelia, ktorým Spoločnosť dodáva teplú úžitkovú vodu z jedného spoločného miesta jej prípravy. Splnenie tejto povinnosti je viazané na lehotu do jedného roka od doručenia žiadosti odberateľa. Nie je možné spoľahlivo odhadnúť náklady na nákup meradiel, na ich dovoz a inštalácie v podmienkach Spoločnosti. Pokiaľ by požiadali všetci podstatní odberatelia o výmenu meradiel, Spoločnosti môžu vzniknúť v súvislosti s uvedenou povinnosťou významné výdavky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú premietnuté v priloženej súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej v súvislosti s uvedenou neistotou vznikol významný náklad/záväzok.

V súdnom konaní požaduje tretia osoba od spoločnosti jednorázovú náhradu za obmedzenie vlastníckeho práva v sume 840 EUR, ktorá je vykázaná v súvahe ako záväzok.

**3. Ostatné finančné povinnosti**

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú nasledovné:

- Spoločnosť plánuje v roku 2023 preinvestovať 48 000 EUR (2021: 148 000) najmä na tieto akcie: kamerový systém vo výmenníkových staniách na sídlisku Kýčerka vo výške 8 000 EUR, pokračovanie modernizácie elektroinštalácie a systému merania a regulácie centrálnej plynovej kotolne PK 3

- v predpokladanej sume 40 000 EUR (2021: 38 000 EUR). Dlhodobu Spoločnosť plánuje zaviesť diaľkový prenos dát z fakturačných meradiel, výška investície je neznáma.
- Spoločnosť plánuje v roku 2023 uskutočniť opravy približne vo výške 289 145 EUR (2021: 238 296 EUR), z toho: vo vlastnej réžii vo výške 91 445 EUR (2021: 89 152 EUR) a dodávateľsky vo výške 197 700 EUR (2021: 149 144 EUR).
  - Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok. Predpokladané ročné poistné predstavuje sumu 10 062 EUR (2021: 10 085 EUR).
  - Spoločnosť je povinná na základe Vyhlášky MPSV č. 508/2009 Z. z. vykonávať odborné prehliadky a skúšky zariadení na zaistenie bezpečnosti s ročnou a štvrtročnou periodicitou. Suma nákladov, ktoré spoločnosť plánuje v roku 2023 vynaložiť na tieto účely predstavuje čiastku približne 9 910 EUR (2021: 11 466 EUR).
  - Spoločnosť je povinná na základe právnych predpisov o metrologii vykonávať overovanie meradiel. Suma nákladov, ktoré Spoločnosť plánuje v roku 2023 vynaložiť na tieto účely predstavuje čiastku približne 6 400 EUR (2021: 6 660 EUR).
  - Spoločnosť má v nájme výrobné priestory od tretích osôb, predpokladané ročné nájomné za prenajaté priestory je približne 1 621 EUR (2021: 1 621 EUR).
  - Spoločnosť je zaviazaná platiť z bankových úverov úroky. Predpokladaná výška úrokovej sadzby z dlhodobých úverov pre rok 2023 je 1,90 % p. a.. Predpokladaná suma úrokov, ktorá bude platená v roku 2023 predstavuje čiastku 875 EUR (2021: 3 297 EUR).
  - Spoločnosť má v nájme nehnuteľnosti a technologické zariadenia od Mesta Čadca (akcionár) na základe nájomnej zmluvy. Platnosť nájomnej zmluvy skončila k 31.12.2021. Ročné nájomné pre rok 2023 nie je určené. (2021: 0 EUR).
  - Spoločnosť je povinná zabezpečiť jedenkrát za tri roky overenie hospodárnosti prevádzky sústavy tepelných zariadení po odberné miesto; ak dôjde k podstatnej zmene technických parametrov, inštalovaného výkonu, skutočného odberu alebo organizácie prevádzky sústavy tepelných zariadení po odberné miesto, je dodávateľ povinný zabezpečiť overenie hospodárnosti prevádzky sústavy tepelných zariadení po odberné miesto najneskôr do 12 mesiacov od vykonanej zmeny (zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v platnom znení). Spoločnosť neplánuje v roku 2023 vynaložiť finančné prostriedky na tieto účely (2021: 10 000 EUR).

#### 4. Skutočnosti, sledované na podsúvahových účtoch

- Spoločnosť má v nájme nehnuteľnosti a technologické zariadenia od Mesta Čadca. Hodnota majetku v nájme 1 318 351 EUR (2021: 1 318 351 EUR) je uvedená v účtovnej hodnote, ktorá bola zistená z účtovníctva akcionára. Náklady na určenie reálnej hodnoty by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.
- Spoločnosť má výrobné priestory (267,35 m<sup>2</sup>) v prenájme od tretích osôb. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu určitú prevažne do konca roku 2023 s možnosťou výpovede so šesťmesačnou výpovednou lehotou. Predpokladané ročné nájomné za prenajaté priestory je približne 1 621 EUR (2021: 1 621 EUR). Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

Prehľad podsúvahových položiek:

Názov položky	2022	2021
Prenajatý majetok	1 218 874	1 218 874
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 318 351	1 318 351
Zásoby s dlhodobým použitím s ocenením od 33 eur do 1700 eur	207 751	214 527
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závazky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z lízingu	0	0
Závazky z lízingu	0	0
Iné položky (ostatné finančné povinnosti)	366 013	429 425

## VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, (DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY)

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia závierky nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na zobrazenie skutočností ktoré sú predmetom vykazovania v účtovnej závierke, nenastali najmä tieto udalosti:

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- b) dôvod pre zmenu výšky rezerv alebo opravných položiek ako dôsledku udalostí, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmena akcionárov,
- d) prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky,
- g) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov,
- h) zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadne udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky (napríklad krádež majetku spoločnosti, zničenie majetku živelnou pohromou a podobné udalosti súvisiace so znehodnotením alebo so zničením majetku),
- j) získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky,
- k) akékoľvek iné relevantné udalosti.