

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Brantner Nova, s.r.o.
Sídlo:	Sadová 13, 052 01 Spišská Nová Ves
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 8.10.1992
Hlavný predmet podnikania:	Spracovanie a likvidácia iného ako nebezpečného odpadu
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	8 085 268	6 800 224	Áno
Čistý obrat celkom	6 843 287	7 657 166	Nie
Počet zamestnancov	108	137	Áno

Kritéria spĺňala účtovná jednotka aj za rok 2023.

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

Účtovná jednotka v roku 2023 nie je obmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 1.6.2023.**4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna závierka k 31.12.2023 za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023****5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

5 a) b) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku firmy: Brantner Environment Holding GmbH, Dr. Franz Wilhelm-Strasse 2a, 3500 Krems an der Donau pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou jednotkou. Na uvedenej adrese je možné konsolidované účtovné závierky získať.

c) Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované závierky: Landesgericht Krems an der Donau, Jozef Wichner Straße 2, 3500 Krems/Donau.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	119	147
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	108	137
- počet vedúcich zamestnancov	6	9

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti, v súlade s požiadavkami zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vedenie spoločnosti neustále monitoruje vývoj aktuálnej situácie s vojnou na Ukrajine tak, aby prijala adekvátne opatrenia na zabezpečenie činnosti spoločnosti. V prípade zhoršenia situácie, je pripravené podniknúť potrebné opatrenia. Avšak v priebehu roku 2023 spoločnosť nebola významne ovplyvnená vojenským konfliktom na Ukrajine.

2) Účtovná jednotka oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nemenila účtovné postupy a účtovné zásady.

3) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
6.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
7.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
8.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
10.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: - bez náplne

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: - bez náplne

f) V roku 2012 spoločnosť dostala z Európskeho fondu regionálneho rozvoja dotáciu vo výške 50 % obstarávacej ceny investície a to 155 871,35 eur na projekt – Plynový elektrický zdrojový agregát (PEZA)- využitie skládkového plynu na Regionálnej skládke odpadov Kúdelník II. Spišská Nová Ves – na výrobu elektrickej energie.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý majetok	doba odpisovania	sadzby odpisov	účtovná metóda odpisovania
		1. rok	
nehmotný – softvér	5 rokov	20 %	rovnomerná
administratívne budovy	40 rokov	1/40	rovnomerná
budovy - skládka KO, PEZA	20 rokov	1/20	rovnomerná
osobné motorové vozidlá	4 roky	1/4	rovnomerná
výpočtová a telekomunikačná technika	3 roky	33,3%	rovnomerná
skládka TKO	podľa životnosti	podľa životnosti	podľa životnosti
pracovné stroje, zariadenia	6 rokov	1/6	rovnomerná
technológia PEZA	8 rokov	1/8	rovnomerná
nákladné motorové vozidlá	6 rokov	1/6	rovnomerná
zberné nádoby nad 300 litrov	4 roky	25 %	rovnomerná
Ostatné vybavenie kancelárií	4 roky	25%	rovnomerná
Nábytok	6 rokov	1/6	rovnomerná

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
 - ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
 - ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
 - ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
 - ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného nehmotného majetku – Nehmotný majetok s obstarávacou do 400 eur je účtovaný na účte 518 - systémové a programátorské služby a nehmotný majetok s cenou od 400 eur do 2 400 eur je účtovaný na účte 013 - softvér.
 - ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného hmotného majetku - Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 400 eur spoločnosť účtuje na účte 501 - spotreba drobného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou od 400 eur do 1 700 eur účtuje na účte 022 - dlhodobý hmotný majetok.
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).
- 4) Účtovná jednotka neopravovala významné chyby minulých účtovných období ani o nich neúčtovala.

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		2 913						2 913
Prírastky								
Úbytky		1 120						1 120
Presuny								
Stav na konci		1 793						1 793
Oprávky								
Stav na začiatku		2 252						2 252
Prírastky		274						274
Úbytky		1 121						1 121
Presuny								
Stav na konci		1 406						1 406
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		661						661
Stav na konci		386						386

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		2 913						2 913
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		2 913						2 913
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		1 977						1 977
Prírastky		275						275
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		2 252						2 252
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		936						936
Stav na konci		661						661

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	717 097	3 987 991	5 398 561				143 860	24 850	10 272 359
Prírastky							2 199 304		2 199 304
Úbytky		5 820	224 671					24 850	255 341
Presuny	521 830	67 524	714 344				-1 303 698		0
Stav na konci	1 238 927	4 049 695	5 888 234				1 039 466	0	12 216 322
Oprávky									
Stav na začiatku		3 614 155	4 058 449						7 672 604
Prírastky		57 683	511 512						569 195
Úbytky		5 820	224 671						230 491
Presuny									
Stav na konci		3 666 018	4 345 290						8 011 308
Opravné položky0									
Stav na začiatku	107 255								107 255
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	107 255								107 255
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	609 842	373 836	1 340 111				143 860	24 850	2 492 499
Stav na konci	1 131 672	383 677	1 542 944				1 039 466	0	4 097 759

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	151 037	3 924 502	4 868 947				683 992	0	9 628 478
Prírastky							686 912	24 850	711 762
Úbytky			67 881						67 881
Presuny	566 060	63 489	597 495				-1 227 044		0
Stav na konci	717 097	3 987 991	5 398 561				143 860	24 850	10 272 359
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		3 524 900	3 648 292						7 173 192
Prírastky		89 255	478 038						567 293
Úbytky			67 881						67 881
Presuny									
Stav na konci		3 614 155	4 058 449						7 672 604
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	107 255								107 255
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	107 255								107 255
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	43 782	399 602	1 220 655				683 992		2 348 031
Stav na konci	609 842	373 836	1 340 111				143 860	24 850	2 492 499

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

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): ÚJ prenajíma majetok formou finančného prenájmu o ktorom sa účtuje ako o dlhodobom hmotnom majetku.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	bez náplne
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	bez náplne

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Na pozemky pod skládkou komunálneho odpadu bude zriadené záložné právo ako záloha pri poskytnutí dlhodobého úveru zo Slovenskej sporiteľne, a.s..

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	bez náplne
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	bez náplne

d) Spoločnosť nemá ohodnotený majetok, ktorým je **goodwill**.

e) Spoločnosť nerealizovala **výskumnú a vývojovú činnosť**.

f) Informácie o **štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** – bez náplne.

g) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** - bez náplne.

h) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo - bez náplne.

i) **Informácie o podielových certifikátoch** – bez náplne.

j) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	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
Materiál	93 422			14	93 408
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	183				183
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	93 605			14	93 591

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

k) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	bez náplne
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	bez náplne

l) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) – ÚJ nemá vecnú náplň pre účtovanie o zákazkovej výrobe.

m) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

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
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhodobé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	11 007	3 334			14 341
- z toho: krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	11 007	3 334			14 341
- z toho: ostatné krátkodobé pohľadávky					

ÚJ tvorí účtovné opravné položky podľa týchto zásad:

Interval po splatnosti	Mestá a obce	Ostatní klienti
0 až 90 dní po splatnosti	0 %	0 %
91 až 180 dní po splatnosti	0 %	50 %
181 až 270 dní po splatnosti	15 %	75 %
271 až 360 dní po splatnosti	30 %	100 %
361 až 540 dní po splatnosti	50 %	100 %
541 až 720 dní po splatnosti	75 %	100 %
nad 720 dní	100 %	100 %

Daňové OP k pohľadávkam tvorí na základe § 20/14 a, b, c zákona DP.
Okrem týchto zásad tvorí ešte nedaňovú OP z rizikových pohľadávok.

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1 061 683		1 061 683
Krátkodobé pohľadávky (R53)	909 838	273 723	1 183 561

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1 015 505		1 015 505
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 108 915	92 103	1 201 018

o) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	X	X
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	X
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	X

p 1) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Bežné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	3 047 473	3 157 975	110 502	21	23 205
Opravná položka k DM	107 255			21	22 524
Nedaňové opravné položky k zásobám	93 590			21	19 654
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam – ú 391	14 341	6 739	7 602	21	1 597
Nedaňové rezervy	95 782			21	20 114
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	39 797			21	8 357
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	95 451

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	2 299 672	2 404 471	104 799	21	22 008
Opravná položka k DM	107 255			21	22 523
Nedaňové opravné položky k zásobám	93 606			21	19 657
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	11 007	3 150	7 857	21	1 650
Nedaňové rezervy	251 724			21	52 862
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	17 194			21	3 611
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	122 311

p 2) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Bežné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)				21	
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok nebol účtovaný do nákladov – nevznikla povinnosť (592/481).

Bezprostredne predchádzajúce obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)				21	
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	

q) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	6 879	5 728
Bežné účty v banke	1 585 480	1 863 988
Vkladové účty v banke termínované – účelová rezerva na rekultiváciu skládky komunálneho odpadu	0	0
Bežné účty v banke -zodpovednosť za environmentálnu škodu	1 500	1 500
Spolu r. 71 S	1 593 859	1 871 216

r) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku – bez náplne

s) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo –bez náplne

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	23 479	38 651
- poistenie motorových vozidiel, zásob	20 752	38 651
- iné (MFK GL)	2 727	0
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)		
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	45 053	49 050
-poistné plnenie kompaktor TANA	25 043	49 050
-dobropisy - plyn	20 010	
- poistné plnenie		

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

Vlastné imanie k 31.12.2023

2 801 144 Eur

- z toho

1.) základné imanie (100 % splatené)	132 778 Eur
2.) kapitálové fondy	191 856 Eur
3.) zákonný rezervný fond	15 080 Eur
4.) výsledok hospodárenia minulých rokov	1 396 753 Eur
5.) výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (r.100Súvaha)	1 064 677 Eur

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	927 793
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	15 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	472 793
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	440 000
Iné	
Spolu	927 793

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	1 453 467	109 895	830	43 516	1 519 016
- z toho:					
Z - rezerva na rekultiváciu skládky	1 409 951	94 089	830		1 503 210
O- rezerva na odchodné + fondy	43 516	15 806		43 516	15 806
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy+účet 326 nevyfa dod.):	271 501	148 715	260 348	6 583	153 285
- z toho:					
Z – nevyčerpané RD + fondy	87 851	82 488	87 851		82 488
O-nevyfakturované dodávky+služby	0	200			200
O-nevyfakturované dobropisy	150 250	15 177	150 250		15 177
O - rezerva na audit	14 162	14 160	9 592		18 730
O - rezerva na ročné odmeny + fondy	12 655	33 500	12 655		33 500
O - rezerva na odchodné + fondy	6 583	3 190		6 583	3 190

Spoločnosť tvorí zákonné rezervy na rekultiváciu skládky a následnú starostlivosť vo výške 2,15 Eur na 1 m³ odpadov uložených na skládke stanovenej podľa Zákona o odpadoch č. 79/2015 Z. z. a vyhlášky č. 3728/2015 Z. z. v súlade s §12 (výpočet ročnej výšky ÚFR sa robí podľa predpisov platných pred 1.1.2016, t. j. podľa zákona č. 223/2001 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov, §22), ktoré sú prevádzkované v súlade s právoplatným kolaudačným rozhodnutím vydaným SIŽP Košice pod č. 85-9831/2014/Mer, Mil/750030103/zk4 zo dňa 28.3.2014, ktoré nadobudlo právoplatnosť 22.4.2014. Vytvorenú rezervu považuje Spoločnosť za dostatočnú na splnenie budúcich povinností rekultivácie skládok a následnej starostlivosti. Rezervy na rekultiváciu a následnú starostlivosť skládky k 31.12.2023 predstavovali 1 503 209,97 eur, k 31.12.2022 predstavovali 1 409 950,63 eur, k 31.12.2021: 1 339 889,94 eur. Spoločnosť predpokladá použitie v roku 2024 až 2025, z tohto dôvodu je celok rezervy k 31.12. klasifikovaná ako dlhodobá.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	1 383 363	116 554	2 977	43 473	1 453 467
- z toho:					
Z - rezerva - rekultivácia - skládky KO	1 339 890	73 038	2 977		1 409 951
O – rezerva na odchodné+fondy	43 473	43 516		43 473	43 516
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	144 247	432 837	290 094	15 489	271 501
- z toho:					
Z - nevyčerpané RD + fondy	74 460	87 851	74 460		87 851
O – nevyfakturované dodávky+služby	40		40		0
O – rezerva na nevyfa dobropisy	0	150 250			150 250
O - rezerva na audit	12 315	14 162	12 315		14 162
O - rezervy na RO + fondy	0	173 991	161 336		12 655
O - rezervy na odchodné + fondy	57 432	6 583	41 943	15 489	6 583

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 105 955		1 105 955
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 158 060		1 158 060

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	642 562		642 562
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 432 197		1 432 197

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	1 105 955	642 562
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 079 540	619 329
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	26 415	23 233
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 158 060	1 432 197
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 158 060	1 432 197
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		0

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

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: - bez náplne

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	19 728	10 422
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 530	15 983
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	15 000	10 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	28 530	25 983
Čerpanie sociálneho fondu	21 843	16 677
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	26 415	19 728

h) **Vydané dlhopisy** – spoločnosť nevydala ani nevlastní žiadne dlhopisy.

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Slovenská sporiteľňa	Eur	investičný		1 333 191		
Tento úver je krytý zmluvou o zabezpečení postúpením pohľadávky vo výške 3 100 000 eur.						
Dlhodobé pôžičky (R110 súvahy) – bez náplne						
				0		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) - bez náplne						
Pôžička (z R 135 súvahy) – bez náplne						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) – bez náplne						

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Tatra banka	Eur	investičný		484 971		
Tento úver je krytý zmluvou o zabezpečení postúpením pohľadávky vo výške 3 100 000 eur.						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) – bez náplne						
Pôžička (z R 135 súvahy) – bez náplne						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) – bez náplne						

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	8 644	39
z toho:		
- Komun.poistovňa-AA 316BM-poist.lomu stroja – dfa v r. 2024	14	39
- BV1/2024-Sl.sporiteľňa-poplatok-monitor.splát.úveru 5177675006 za r.2023	464	
- dfa 5012400012-r.2024, ale poistné plnenie prišlo na účet v r. 2023-SN 264 CY	8 166	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	18 680	21 350
- dotácia Európsky fond regionálneho rozvoja-384 101	18 680	21 350
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	2 670	2 670
- dotácia Európsky fond regionálneho rozvoja – spoluúčasť 50 %-384 102	2 670	2 670

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	456 551	1 079 714	0	396 230	622 386	0
Finančný náklad	41 364	77 741	0	11 241	13 088	0
Spolu	497 915	1 157 455	0	407 471	635 474	0

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa – bez náplne

5 a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani: bez náplne

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov		

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 353 094	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	284 150	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	134 513	28 248	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	242 098	50 840	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 245 509	261 557	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	261 557	21
9	Odložená daň z príjmov-ú 592:	x	26 860	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	288 417	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 146 149	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	240 691	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	227 297	47 732	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	138 508	29 087	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 234 938	259 337	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	259 337	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	40 980	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	218 357	21

Komentár:

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

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi** – bez náplne

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

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

Oblasť odbytu	TOVAR		VÝROBKY		SLUŽBY	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Predaj vozidiel		481 509				
Predaj druhotných surovín	78 181	143 816				
Ostatný tovar	2 871	2 910				
Vlastné výrobky – druhotné suroviny			205 602	357 678		
elektrická energia			42 641	46 492		
Odvoz a zneškodnenie odpadu					3 388 963	3 566 233
Opravy motorových vozidiel					0	119 178
Verejno–prospešné služby					124 394	776 674
Manipulácia s DS					2 710 057	1 892 982
prenájom kontajnerov					207 765	176 029
Prenaj.nehn.a rekl.pl.VO						10 769
Doprava –samost. Fa					1 281	241
Ostatné služby					81 532	82 655
Spolu	81 052	628 235	248 243	404 170	6 513 992	6 624 761

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0		1 546		-1 546
Výrobky	10 309	33 426	17 851	-23 117	15 573
Zvieratá					
Spolu	10 309	33 426	19 398	-23 117	14 027
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné- opravná položka k výrobkom	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	-23 117	14 027

3) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu – druhotné suroviny	52 039	55 228
Aktivácia vnútropodnikových služieb	1 178	10 094
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	6 351	20 919
Aktivácia – účtová skupina 62x (R07 VzaS)	59 568	86 241

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Plnenie poistného plnenia	83 641	80 662
Prebytok na sklade Citroen	0	807
Prijaté trovy súdneho konania + popl.za upomienky		
Prijaté náhrady škôd	0	3 857
Použitie dotácie - odpis PEZA	2 670	2 670
Použitie dobropisu na participáciu – odpis budova Citroen	0	11 096

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 686 098	1 837 457
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	409 096	463 662
Zdravotná poisťovňa	159 849	169 479
Iné osobné a sociálne náklady 527+528	91 333	140 239
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 346 376	2 610 837

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)		
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k zavierkovému dňu (663.A)	0	1
Ostatné finančné výnosy (66x)	36	5
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	36	6

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 509 356	1 580 806
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti</i>	12 491	17 943
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 496 865	1 562 863
Opravy a údržba budov a stavieb	364	0
Opravy a údržba vozového parku	213 354	155 366
Opravy strojov, prístrojov a ostatných zariadení	167 857	116 120
Cestovné – tuzemsko	2 022	1 892
Cestovné – zahraničie	317	304
Náklady na reprezentáciu	12 909	12 776
Nájomne, prenájom, servis pracovných odevov	156 147	166 330
Telefón + fax, poštovné, internet	10 501	13 298
Prepravné + parkovné	21 562	20 528
Poradenské + právnické služby + ISO + licencia	246 869	217 447
Reklama	21 171	90 769
Systémové a programátorské služby	22 151	29 776
Manipulácia s druhotnými surovinami	226 795	106 512
Subdodávky	146 089	344 970
Revízie, školenia, monitoring a zameranie skládky	28 230	26 704
Strážna služba	119 782	111 835
Stočné	1 734	1 474
Ostatné služby - COVID 19	0	0
Bezpečnosť a ochrana zdravia, požiarne ochrana	5 100	3 600
Ostatné služby	15 368	13 740
Uloženie, odvoz a zneškodnenie odpadu	77 003	127 808
Prístup do sústavy PEZA	1 540	1 614
Služby ITS, VO, VZ (iné techn. Služby, verej. Osvetlenie, verej. Zeleň	0	0
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 509 356	1 580 806

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
S p o l u :	207 296	243 205
z toho:		
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	8 656	86 400
Predaný materiál	3 264	3 529
Dary	210	0
Zmluvné a ostatné pokuty a penále	170	1 232
Odpis pohľadávky pri postúpení	14 733	0
Tvorba a použitie rezervy na rekultiváciu skládky KO	94 089	73 038
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	3 334	8 056
Povinné zmluvné poistenie vozidiel	15 726	14 767
Havarijné a ostatné poistenie	66 874	53 872
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (nedaňové)	75	603
Manká a škody (kosenie v meste)	0	1 838
Iné náklady	165	-130

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	27 332	13 975
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	2 443	3 489
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	29 775	17 464

10) Výnosy a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu nevznikli – položka je bez náplne.

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	12 660	16 443
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	1 500	1 500
Neaudítorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	81 052	628 235
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	248 243	404 170
Tržby z predaja služieb (602, 606)	6 513 992	6 624 761
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	6 843 287	7 657 166

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	6 843 287	7 657 166
Európska únia - služby		
Európska únia - tovar		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		
Celkom	6 843 287	7 657 166

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **bez náplne**
- 1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia: **bez náplne**
- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: **bez náplne**
 - povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **bez náplne**
- 2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:
Zmluva o nájme nebytových priestorov s Mestom Spišská Nová Ves uzavretá na dobu určitú od 1.1.2023 do 31.8.2024. Ročná výška nájmu je 46 581,01 Eur za rok 2023 a 34 314,64 Eur za 1.-8.2024 splatná v mesačných splátkach.
- 3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok – bez medziročného pohybu	1 648 101	1 648 101
Z toho:		
DHM na základe zmluvy so združením SEZO - Spiš	937 260	937 260
Drobný majetok na základe zmluvy so združením SEZO - Spiš	710 841	710 841
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Závazky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

K 31.12.2022 skončila platnosť Zmluvy o vykonávaní verejnoprospešných prác a služieb v meste Spišská Nová Ves, ktorá bola uzatvorená medzi Mestom Spišská Nová Ves a spoločnosťou Brantner Nova, s.r.o. dňa 12.5.2008. Predmetom zmluvy bolo vykonávanie všetkých verejnoprospešných prác v meste (čistenie mesta, rekonštrukcia komunikácií, údržba mestských objektov, správa, údržba a tvorba verejnej zelene, zimná údržba). Mesto Spišská Nová Ves si v roku 2019 založilo vlastnú obchodnú spoločnosť MEPOS SNV, s.r.o. (100 % majetková účasť mesta) a táto spoločnosť postupne prebrala činnosti verejnoprospešných služieb v meste. Mesto ako verejný obstarávateľ vypísalo v januári 2023 verejnú súťaž na veľmi obmedzenú časť služieb a spoločnosť Brantner Nova, s.r.o. sa nezapojila do tejto súťaže. Zároveň k 31.3.2023 skončila platnosť zmluvy so spoločnosťou F.I.N.M.O.S., s.r.o., na základe ktorej spoločnosť vykonávala opravy a údržbu verejného osvetlenia v meste. Z týchto dôvodov spoločnosť ukončila v roku 2023 vykonávanie týchto činností a zredukovaný bol aj počet pracovníkov na stredisku Iné technické služby. V roku 2024 je plánované ukončenie činnosti triedenia druhotných surovín na stredisku Triediaca hala a z tohto dôvodu bude zredukovaný aj počet zamestnancov na stredisku Triediaca hala.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
 - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 - dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 - spoločné účtovné jednotky (50 %),
 - pridružené podniky (najmenej 20 %),
 - klúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 - ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo klúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

C 1.

Spriaznená osoba: Brantner Environment Group GmbH, Dr.-Franz-Wilhelm-Strasse 2a, Krems, Rakúsko	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa - poistenia	2 748	2 850

C 7.

Spriaznená osoba: Brantner Poprad, Nová ul. 76 Poprad	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – manipulácia s druhotnými surovinami	2 246	10 508
Predaj - druhotné suroviny	704	3 838
Poskytnuté služby - uloženie odpadu na skládke	723 264	457 425
Predaj DHM	20 736	
Postúpenie pohľadávky Hinkom	14 733	
Kúpa-služba – ostatné služby	9 462	9 196
Kúpa-služba – opravy a udržiavanie	481	1 556
Kúpa-obstaranie materiálu	5 745	9 000
Spriaznená osoba: BRANTNER Slovakia s.r.o., Pestovateľská 2 Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa - poradenské služby, licencie, poistenie, refakturácia	247 522	296 792
Kúpa – refa-poistné	3 037	1 193
Kúpa - materiál	10 667	24 548
Kúpa – refa-repre	937	
Predaj - druhotné suroviny, tovar	266 721	446 500
Poskytnuté služby	15 538	10 379
Spriaznená osoba: Brantner Tornaľa s.r.o. Tornaľa	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – oprava kompaktora		1 990
Kúpa-služba – prenájom kompaktora	14 500	24 977
Spriaznená osoba: Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7 Spišská Nová Ves	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa – prenájom nehnuteľnosti, poplatky a dane	47 231	37 656
Predaj – tovaru a materiálu	1 475	0
Poskytnuté služby – práce na verejnom priestranstve, ostatné služby	121 752	670 606
Poskytnuté služby – zber a uloženie komunálneho odpadu, DS	1 008 375	890 674
Poskytnuté služby – prenájom kontajnerov, nádob, nehnuteľnosti	82 347	72 193
Spriaznená osoba: Brantner Lučenec s.r.o. Lučenec	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – prenájom kompaktora	16 917	17 980
Spriaznená osoba: Brantner Altgas s.r.o., Dukelská štvrť 1401 Dubnica nad Váhom	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa – materiál		
Kúpa-služba – zhodnotenie odpadu	92 903	78 297

Spriaznená osoba: Brantner Eko s.r.o. Pestovateľská 2 Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poskytnuté služby-prenájom kontajnerov	0	797
Spriaznená osoba: Brantner Gemer s.r.o. , Košická cesta 344 Rimavská Sobota	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytnuté služby – uloženie odpadu na skládke		0
Kúpa – likvidácia BRKO+manipulácia	4 470	45
Poskytnuté služby – manipulácia s druhotnými surovinami	1 375	797
Spriaznená osoba: Brantner Nové Zámky s.r.o. Viničná 2410/23, Nové Zámky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kúpa-poradenstvo v oblasti odpadu	4 470	

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

Štatutárne orgány nemali žiadne peňažné, nepeňažné príjmy, preddavky ani úvery.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: - bez náplne

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 491 467
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	309 677
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 801 144
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428 D):	472 793
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431=rozdiel r.100=akt.rok-min.rok):	136 884
k) vyplatené dividendy (účet 428 MD):	-300 000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 663 674
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	827 793
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 491 467
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	193 051
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	634 742
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	Rok 2023	Rok 2022
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	1 353 094	1 146 149
A.1	Úprava o nepeňažné položky	533 880	745 782
	Odpisy (+)	560 815	567 568
	Zostatková hodnota DNHM a DHM účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
	Rezervy (+/-)	-68 044	197 358
	Opravné položky (+/-)	3 320	-12 558
	Časové rozlíšenie (+/-)	25 105	-18 764
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
	Úroky účtované do nákladov (+)	27 332	13 975
	Úroky účtované do výnosov (-)		
	Kurzový zisk/strata vyčíslený v peňažnom prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
	Výsledok z predaja majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-29 546	-1 797
	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	14 898	
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-272 432	-266 651
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-73 648	-60 131
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-250 766	124 730
	Zmena stavu zásob (+/-)	51 982	-331 250
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	1 614 541	1 625 280
	Prijaté úroky, s výnimkou začlenených do inv. činnosti (+)		
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-27 332	-13 975
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou začlenených do invest. činností (+)		
	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou začlenených do finančných činností (-)		
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-353 715	-153 598
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 233 495	1 457 707
	Peňažné toky z investičných činností		
	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-1 163 123	-488 238
	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	38 202	88 197

	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)		
	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)		
	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
	Peňažne prijaté dividendy účtovné do výnosov (-)		
	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 124 921	-400 041
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní		
	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	354 068	-19 995
	Príjmy z úverov (+)	848 220	351 014
	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)		
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	-494 152	-371 009
	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)		
	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)		
	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-740 000	-90 000
	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-385 932	-109 955
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	-277 358	947 671
E.	Stav peňazí na začiatku roka	1 871 216	923 545
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 593 858	1 871 216
G.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 593 858	1 871 216