

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

MEGAWASTE SLOVAKIA s.r.o.
Kúnovec 2797
017 01 Považská Bystrica

Spoločnosť MEGAWASTE SLOVAKIA s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 19. augusta 2004 a do Obchodného registra bola zapísaná 15. októbra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.18147/R).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť vykonáva činnosť najmä v týchto predmetoch podnikania:

- Podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným a nie nebezpečným odpadom
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti nakladania s odpadmi
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa tovaru na účely jeho ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa tovaru na účely jeho ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- Čistiace a upratovacie služby
- Poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- Čistenie kanalizačných systémov
- Prenájom hnutelných vecí
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- Prípravné práce k realizácii stavby
- Výkon povolenia prevádzkovateľa nákladnej cestnej dopravy
- Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Jediný spoločník v spôsobilosti valného zhromaždenia schválil dňa 12. júna 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky zostavovanej spoločnosťou Marius Pedersen Holding A/S, Orbaekvej 851, 5863 Ferritslev Fyn, Odense, Dánsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je uložená konsolidovaná účtovná závierka, je Danish Commerce and Companies Agency, Dánsko, CVR-nummer 35846735. Materská spoločnosť Marius Pedersen a.s., Trenčín konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s ods. 8 a 9 §22 Zákona o účtovníctve nezostavuje (uplatnila si oslobodenie od povinnosti konsolidovanú účtovnú závierku zostavovať).

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	95,38	91,63
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	94	100
počet vedúcich zamestnancov	2	8

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 12. júna 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Slavomír Faško od 24.12.2021
Ing. Juraj Jakeš od 24.12.2021

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti sa k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nemenila:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Marius Pedersen, a.s.	1.563.900	100%	100%	100%	0
Spolu	1.563.900	100%	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

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.

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii nemajú priamy vplyv na fungovanie spoločnosti a neovplyvňujú schopnosť spoločnosti inkasovať pohľadávky, uhrádzať záväzky, dosahovať výnosy a nemajú vplyv ani na zmenu cien alebo prístup k financovaniu. Spoločnosť nemá žiadnu priamu expozíciu voči Ukrajine, Ruskej federácii alebo Bielorusku.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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 eurách, pokiaľ nie je určené inak.

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

b) 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.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Evidencia, oceňovanie a odpisovanie dlhodobého majetku sa riadi vydanou Smernicou č. 04 – FIN vrátane všetkých dodatkov. Spoločnosť zostavila pre bežné účtovné obdobie odpisový plán pre dlhodobý majetok, ktorý obsahuje účtovnú dobu odpisovania a odpisové metódy pre jednotlivé druhy majetku. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

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 v mesiaci uvedenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na nákladový účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Softvér	3-7	lineárna	14,30 – 33,33 %
Ostatný nehmotný majetok	3	lineárna	33,33 %

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 v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a zaúčtuje sa priamo do zásob (ÚT 1) s výnimkou obstarania nádob a kontajnerov určených na vývoz odpadu, ktoré sa v prípade poskytnutia do nájmu vždy zaraďujú do dlhodobého majetku bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stavby	do 25	lineárna	od 4%
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 7	lineárna	14,3 – 33,3 %
Dopravné prostriedky (nákladné)	2 až 7	lineárna	14,3 – 33,3 %
Dopravné prostriedky (osobné)	5	lineárna	20%
Nádoby, kontajnery	10	lineárna	10%

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia než jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) 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. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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.

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.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú 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.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) 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.

g) 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 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.

h) Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške odhadu nároku na náhradu mzdy vrátane odvodov a rezervu na odchodné (bližšie v časti j).

Spoločnosť má vytvorenú rezervu na monitoring, ktorá sa viaže k skládke odpadov, ktorá bola v minulosti prevádzkovaná v zmysle integrovaného povolenia vydaného pre skládku komunálneho odpadu Sverepce. Keďže všetky etapy skládky odpadov už boli uzatvorené, v zmysle platného Zákona o odpadoch č. 79/2015 sa rezerva v roku 2023 netvorila, Spoločnosť považuje vytvorenú sumu z predchádzajúcich období za dostatočnú na splnenie budúcich povinností vyplývajúcich jej z platnej legislatívy. Prostriedky rezervy je možné použiť len na náklady vzniknuté v súvislosti s údržbou, monitoringom a kontrolou skládky odpadov.

i) Závazky

Závazky sa pri ich vzniku 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.

j) 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.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na uvedený účel tvorí Spoločnosť rezervu na odchodné, ktorú pravidelne k poslednému dňu účtovného obdobia prepočítava matematicko-štatistickými metódami, pričom zohľadňuje stav a vek zamestnancov, predpokladaný odchod do dôchodku ako aj počet už odpracovaných rokov v spoločnosti..

Spoločnosť poskytuje z prostriedkov sociálneho fondu viaceré zamestnanecké benefity.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu 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 než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtuje ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

n) 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.

o) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný lízing. Finančný lízing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný lízing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania nájomnej zmluvy.

p) 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 bankou 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.

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky alebo tovar na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku alebo tovaru do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Ten 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 služieb a predaja tovaru a výrobkov (druhotné suroviny).

r) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví ju na účtoch *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo *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.

V roku 2023 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období

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 1.1.2023	0	106.891	43.179	0	20.259	0	0	170.329
Prírastky	0	10.985	0	0	0	0	0	10.985
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	117.876	43.179	0	20.259	0	0	181.314
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	103.974	43.179	0	18.230	0	0	165.383
Prírastky	0	1.688	0	0	937	0	0	2.625
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	105.662	43.179	0	19.167	0	0	168.008
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	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 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	2.917	0	0	2.029	0	0	4.946
Stav k 31.12.2023	0	12.214	0	0	1.092	0	0	13.306

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.9.2022	0	106.891	43.179	0	20.259	0	0	170.329
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	106.891	43.179	0	20.259	0	0	170.329
Oprávky								
Stav k 1.9.2022	0	103.541	43.179	0	17.918	0	0	164.638
Prírastky	0	433	0	0	312	0	0	745
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	103.974	43.179	0	18.230	0	0	165.383
Opravné položky								
Stav k 1.9.2022	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 1.9.2022	0	3.349	0	0	2.341	0	0	5.690
Stav k 31.12.2022	0	2.917	0	0	2.029	0	0	4.946

Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo zriadené záložné právo, ani obmedzenie práva disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

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 1.1.2023	96.063	1.242.552	3.253.261	0	0	0	64.047	0	4.655.923
Prírastky	0	0	282.226	0	0	0	11.421	0	293.647
Úbytky	0	0	418.684	0	0	0	0	0	418.684
Presuny	0	0	-3.754	0	0	3.754	0	0	0
Stav k 31.12.2023	96.063	1.242.552	3.113.049	0	0	3.754	75.468	0	4.530.886
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	554.531	2.378.500	0	0	0	0	0	2.933.031
Prírastky	0	40.799	323.224	0	0	626	0	0	364.649
Úbytky	0	0	418.685	0	0	0	0	0	418.685
Presuny	0	0	-886	0	0	886	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	595.330	2.282.153	0	0	1.512	0	0	2.878.995
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	96.063	688.021	874.761	0	0	0	64.047	0	1.722.892
Stav k 31.12.2023	96.063	647.222	830.896	0	0	2.242	75.468	0	1.651.891

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky, rovnako ani v priebehu roka 2022.

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 1.9.2022	96.063	1.225.574	3.002.000	0	0	0	71.524	0	4.395.161
Prírastky	0	16.978	294.900	0	0	0	0	0	311.878
Úbytky	0	0	51.116	0	0	0	0	0	51.116
Presuny	0	0	7.477	0	0	0	-7.477	0	0
Stav k 31.12.2022	96.063	1.242.552	3.253.261	0	0	0	64.047	0	4.655.923
Oprávky									
Stav k 1.9.2022	0	541.076	2.306.065	0	0	0	0	0	2.847.141
Prírastky	0	13.455	123.551	0	0	0	0	0	137.006
Úbytky	0	0	51.116	0	0	0	0	0	51.116
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	554.531	2.378.500	0	0	0	0	0	2.933.031
Opravné položky									
Stav k 1.9.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.9.2022	96.063	684.498	695.935	0	0	0	71.524	0	1.548.020
Stav k 31.12.2022	96.063	688.021	874.761	0	0	0	64.047	0	1.722.892

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	519.128	716.408
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0
DHM, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd, spôsobených krádežou, živelnou pohromou. Dlhodobý majetok je poistený v poisťovni Allianz-SP as, Generali Poisťovňa a.s., Union poisťovňa a.s. a Komunálna poisťovňa a.s. Poistné zmluvy sa prehodnocujú výročným dňom poistenia.

Spoločnosť vlastní dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo v prospech VUB, a.s. z titulu poskytnutia bankového úveru: vozidlo na zvoz komunálneho odpadu, kompostovací vakovací voz a nakladač, kontajnery a vozidlo s hákovým nakladačom.

Splátkový úver v Tatrabanka, a.s., ktorý bol krytý záložným právom na hmotný majetok (balíkovací lis, reťazový dopravník, kancelárske kontajnery), bol v roku 2023 splatený. Záložné práva budú z centrálného registra vymazané v roku 2024.

3. Zásoby

Spoločnosť k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2023 netvorila opravnú položku (OP) k zásobám. Na zásoby nie je zriadené záložné právo a ani obmedzené právo nakladať so zásobami.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	4.534	0	2.027	0	2.507
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4.534	0	2.027	0	2.507
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	205.171	0	0	205.171	0
Iné pohľadávky	205.171	0	0	205.171	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	209.705	0	0	205.171	2.507

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.9.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3.799	735	0	0	4.534
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3.799	735	0	0	4.534
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	205.171	0	0	0	205.171
Iné pohľadávky	205.171	0	0	0	205.171
Krátkodobé pohľadávky spolu	208.970	735	0	0	209.705

Spoločnosť k 31.12.2023 pristúpila k odpisu pohľadávky evidovanej na účte 378 – Iné pohľadávky v sume 205.171 EUR z dôvodu jej premlčania. Na pohľadávku bola v minulých účtovných obdobiach vytvorená opravná položka v 100% výške pohľadávky, uvedený odpis nemal dopad na výsledok hospodárenia v roku 2023.

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Medzi dlhodobými pohľadávkami je evidovaná aj pohľadávka voči Ministerstvu životného prostredia z titulu odvodu účelovej finančnej rezervy v zmysle Zákona o odpadoch vo výške 263.946 EUR a odložená daňová pohľadávka (informácie uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 20.).

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1.255.677	96.241	1.351.918
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	154.603	0	154.603
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1.101.074	96.241	1.197.315
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	15.975	0	15.975
Daňové pohľadávky a dotácie	908	0	908
Iné pohľadávky	15.067	0	15.067
Krátkodobé pohľadávky spolu	1.271.652	96.241	1.367.893

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:	1.013.081	770.508	1.783.589
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5.315	0	5.315
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1.007.766	770.508	1.778.274
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	82.715	205.171	287.886
Daňové pohľadávky a dotácie	67.689	0	67.689
Iné pohľadávky	15.026	205.171	220.197
Krátkodobé pohľadávky spolu	1.095.796	975.679	2.071.475

Spoločnosť mala obchodné pohľadávky zabezpečené záložným právom v prospech Tatra banka, a.s.. Úver, ktorý bol krytý záložným právom, bol v roku 2023 splatený a vysporiadaný. Pohľadávkami môže Spoločnosť voľne disponovať.

5. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplnujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 20.

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	41.881	43.090
prenájom	41.881	43.090
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	12.150	7.538
poistné	10.455	5.853
prenájom	1.208	1.208
ostatné	487	477
Spolu	54.031	50.628

PASÍVA

8. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX na strane 23.

9. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	14.675	16.953
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11.764	3.715
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	11.764	3.715
Čerpanie sociálneho fondu	16.257	5.993
Konečný zostatok sociálneho fondu	10.182	14.675

10. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 20.

11. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	990.050	0	0	990.050
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	971.753	0	0	971.753
Ostatné dlhodobé záväzky	0	8.085	0	0	8.085
Záväzky zo sociálneho fondu	0	10.182	0	0	10.182
Iné dlhodobé záväzky	0	30	0	0	30
Dlhodobé záväzky spolu	0	990.050	0	0	990.050

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	484.255	12.674	496.929
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	214.562	0	214.562
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	269.693	12.674	282.367
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1.114.778	0	1.114.778
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	739.982	0	739.982
Záväzky voči zamestnancom	0	0	99.437	0	99.437
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	56.070	0	56.070
Daňové záväzky a dotácie	0	0	156.441	0	156.441
Iné záväzky	0	0	62.848	0	62.848
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1.599.033	12.674	1.611.707

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	1.055.603	0	0	1.055.603
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	971.753	0	0	971.753
Záväzky zo sociálneho fondu	0	14.675	0	0	14.675
Iné dlhodobé záväzky	0	69.175	0	0	69.175
Dlhodobé záväzky spolu	0	1.055.603	0	0	1.055.603
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	493.509	1.371	494.880
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0		85.710	0	85.710
Ostatné záväzky z obchodného styku	0		407.799	1.371	409.170
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1.751.088	0	1.751.088
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1.462.358	0	1.462.358
Záväzky voči zamestnancom	0	0	87.676	0	87.676
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	52.334	0	52.334
Daňové záväzky a dotácie	0	0	28.237	0	28.237
Iné záväzky	0	0	120.483	0	120.483
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2.244.597	1.371	2.245.968

12. Záväzky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023			Stav k 31.12.2022		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	1.894	30	0	8.157	1.924	0
Finančný náklad	13	0	0	128	13	0
Spolu	1.894	30	0	8.157	1.924	0

13. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	273.299	8.980	6.498	0	275.781
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	253.979	0	6.498	0	247.481
Rezerva na monitoring	253.979	0	6.498	0	247.481
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	19.320	8.980	0	0	28.300
Rezerva na odchodné	19.320	8.980	0	0	28.300
Krátkodobé rezervy, z toho:	86.152	70.277	86.152	0	70.277
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	56.229	45.346	56.229	0	45.346
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	56.229	45.346	56.229	0	45.346
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	29.923	24.931	29.923	0	24.931
Rezerva na overenie UZ	18.100	8.000	18.100	0	8.000
Rezerva na odchodné	11.823	16.931	11.823	0	16.931
Rezervy spolu	359.451	79.257	92.650	0	346.058

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.9.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	255.725	19.320	1.746	0	273.299
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	255.725	0	1.746	0	253.979
Rezerva na monitoring	255.725	0	1.746	0	253.979
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	0	19.320	0	0	19.320
Rezerva na odchodné	0	19.320	0	0	19.320
Krátkodobé rezervy, z toho:	57.855	82.052	2.883	50.872	86.152
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	53.755	56.229	2.883	50.872	56.229
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	53.755	56.229	2.883	50.872	56.229
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	4.100	25.823	0	0	29.923
Rezerva na overenie UZ	4.100	14.000	0	0	18.100
Rezerva na odchodné	0	11.823	0	0	11.823
Rezervy spolu	313.580	101.372	4.629	50.872	359.451

Spoločnosť predpokladá priebežné čerpanie vytvorenej daňovej dlhodobej rezervy na monitoring do roka 2048. Krátkodobé rezervy budú čerpané v priebehu roka 2024, rezerva na odchodné bude čerpaná priebežne na účel na ktorý je tvorená – teda pri výplate odchodného zamestnancom. Tvorba aj čerpanie rezerv je popísané v časti I. Všeobecné informácie.

14. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery,							
z toho:				0	53.330	0	53.330
VÚB banka, a.s.	EUR	1,75	9.2024	0	53.330	0	53.330
Krátkodobé bankové							
úvery, z toho:				53.330	92.836	53.330	92.836
VÚB banka, a.s.	EUR	1,75	9.2024	53.330	71.100	53.330	71.100
Tatra banka, a.s.	EUR	2	-	0	21.736	0	21.736
Spolu						53.330	146.166

Splátkový úver v Tatra banka, a.s. bol zabezpečený záložným právom na vybraný dlhodobý majetok.
Strednodobý úver vo VUB banka a.s. je krytý záložným právom na vybraný dlhodobý majetok.

15. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splat- nosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky, z toho:				971.753	971.753	971.753	971.753
Marius Pedersen, a.s.	EUR	1,5%	31.12.2025	971.753	971.753	971.753	971.753
Krátkodobé pôžičky, z toho:				733.814	1.462.358	733.814	1.462.358
Marius Pedersen, a.s.	EUR	3,5% na požiadanie		733.814	1.462.358	733.814	1.462.358
Spolu						1.705.567	2.434.111

Uvedené pôžičky a úvery sú poskytnuté materskou účtovnou jednotkou.

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	332
úroky	0	332
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	322	633
úroky	322	633
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	11.172	27.133
dotácie na majetok	11.172	27.133
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	5.792	16.984
dotácie na majetok	5.792	16.984
Spolu	17.286	45.082

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	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	5.943.436	1.882.392
Tržby za vlastné výrobky	85.967	47.527
Tržby z predaja služieb	5.728.132	1.834.865
Tržby za tovar	129.337	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	5.943.436	1.882.392

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	Vývoz a zneškodnenie odpadu		Služby údržby		Tržby za výrobky a tovar		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	5.080.572	1.319.480	647.560	515.385	204.262	47.527	5.932.394	1.882.392
Holandsko	0	0	0	0	11.042	0	11.042	0
Spolu	5.080.572	1.319.480	647.560	515.385	215.304	47.527	5.943.436	1.882.392

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 12.770 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 11.913 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.9.2022	Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	11.913	0	0	11.913	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	11.913	0	0	11.913	0
Iné				857	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				12.770	0

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	75.132	42.564
Predaj materiálu	2.494	1.866
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	29.557	19.105
Výnosy z dotácií	37.511	14.989
Poistné náhrady	5.274	5.975
Ostatné	296	629
	0	0
Finančné výnosy, z toho:	0	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2.565.916	897.815
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>16.000</i>	<i>14.000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16.000	14.000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2.549.916</i>	<i>883.815</i>
Zneškodnenie a zhodnotenie odpadu	1.434.804	389.232
Zber a preprava odpadu	186.044	131.082
Subdodávky	390.786	172.888
Opravy a udržiavanie	335.794	121.863
Prenájom	31.784	9.391
IT služby, softvér, telekomunikačné služby	11.856	4.884
Právne, ekonomické a manažérske poradenstvo	38.079	16.165
Ostatné služby	72.979	38.310
Mýto a GPS	47.790	0
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	62.505	35.475
Predaj materiálu	1.564	962
Pokuty a penále	0	15.696
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	1.038
Dary	3.450	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-2.027	735
Poistenie	59.209	17.043
Ostatné	309	1
Finančné náklady, z toho:	75.530	16.444
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>75.530</i>	<i>16.444</i>
úroky	73.887	15.653
Ostatné finančné náklady	1.643	791

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	1.975.734	657.442
Mzdové náklady	1.354.083	427.451
Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti	0	0
Odmeny členom orgánov spoločností a družstva	0	0
Zákonné sociálne zabezpečenie	468.352	148.527
Ostatné sociálne zabezpečenie	15.862	3.347
Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa	0	0
Zákonné sociálne náklady	137.437	78.117
Ostatné sociálne náklady	0	0

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu zis- kov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	32.686	0	-10.950	21.736
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	109.705	0	-109.238	467
Rezervy	49.244	0	3.987	53.231
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužité daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	10.073	0	-432	9.641
Celkom	201.708	0	-116.633	85.075
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový zá- väzok (-) vypočítaný	42.359	0	-24.493	17.866
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	42.359		-24.493	17.866
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	42.359		24.493	17.866
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodáre- nia pred zdanením, z toho:	381.255			-49.075		
teoretická daň		80.064	21%		-10.306	21%
Daňovo neuznané náklady	111.616	23.439	6%	102.401	21.504	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		-14.329	-3.009	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		-176.090	-36.979	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		103.503	27,0%		8.189	59,0%
Splatná daň z príjmov		79.010	21,0%		8.189	-17,0%
Odložená daň z príjmov		24.493	6,0%		-36.979	75,0%
Celková daň z príjmov		103.503	27,0%		-28.790	59,0%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť vedie spor so spoločnosťou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. o zaplatenie cca 22 tis. Eur. Súdny spor, v ktorom vystupuje Spoločnosť ako žalobca, je vedený na Okresnom súde Považská By-
strica. Súdne pojednávanie ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebolo ukončené.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- 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.

Spoločnosť vystupuje ako žalovaný voči Ing. Viliamovi Staníkovi. Spor je vedený na Okresnom súde v Trenčíne a prebieha odvolacie konanie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky súd v predmetnom spore nerozhodol, preto nie je možné jednoznačne určiť výsledok súdneho sporu.

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 kvantifikovať 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.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme od tretích osôb pozemky. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2028 a do roku 2055.

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	44.729	7.500
Nákup majetku	Ostatné spriaznené strany	28.123	0
Predaj majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1.900	0
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	1.500	0
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	327	16.691
Predaj zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	130.923	15.316
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	865.899	42.593
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	323.763	264.260
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	206.907	4.216
Prijaté úroky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	66.768	11.983
Iné			

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k	Stav k
		31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	175.423	6.859
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	39.139	84.043
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	154.603	5 315
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	0
Poskytnuté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	0
Prijaté pôžičky, úvery vrátane úroku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1.711.735	2.434.111

Medzi transakciami so spriaznenými osobami nie sú uvedené refakturácie a fakturácia prechodných položiek (poplatok za uloženie odpadu na skládku odpadov), ktoré neboli v spriaznenej osobe účtované do výnosov.

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

Spoločnosť neposkytla žiadne odmeny členom štatutárneho orgánu z dôvodu výkonu ich funkcie. V účtovnom období neboli členom štatutárneho orgánu poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely člena, ktoré sa vyúčtovávajú

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

[Tabuľková forma je požadovaná pre obe prezentované účtovné obdobia]

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
Základné imanie	1.563.900	0	0	0	1.563.900
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	6.639	0	0	0	6.639
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1.339.579	0	1	-20.285	-1.359.865
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-20.285	277.752	0	20.285	277.752
Vlastné imanie spolu	210.675	277.752	1	0	488.426

Položka vlastného imania	Stav k 1.9.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	1.563.900	0	0	0	1.563.900
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	6.639	0	0	0	6.639
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá- väzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, sply- nutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	629.520	0	0	-629.520	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	200.000	0	-1.539.579	-1.339.579
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdo- bia	-2.169.099	-20.285	0	2.169.099	-20.285
Vlastné imanie spolu	30.960	179.715	0	0	210.675

Hodnota splateného základného imania predstavuje 1.563.900 EUR. V priebehu bežného účtovného obdobia nedošlo k zmene základného imania.

2. Prehľad ziskov a strát, ktoré boli účtované priamo na účty vlastného imania

Neboli.

3. Vysporiadanie straty za predchádzajúce obdobie september-december 2022

Účtovná strata za obdobie september-december 2022 vo výške - 20.285 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	2022
Účtovná strata	- 20 285
Vysporiadanie účtovnej straty	2023
Zo zákonného rezervného fondu	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	- 20 285
Iné	0
Spolu	- 20 285

4. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 vo výške 277.752 EUR nasledovne:

Názov položky	Návrh rozdelenia účtovného zisku 2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	13 888
Úhrada straty minulých období	263 864
Iné	0
Spolu	277 752

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

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

- b) **peňažné ekvivalenty:** krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	381.255	-49.075
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	367.275	136.712
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-2.027	735
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	-13.393	45.872
Úrokové náklady (netto)	73.887	15.653
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-29.557	-18.067
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-1	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	777.439	131.830
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	428.937	-421.829
Úbytok (prírastok) zásob	-41.986	74
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-14.995	197.033
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	1.149.395	-92.892
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1.149.395	-92.892
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky	-73.887	-13.753
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	58.831	-49.331
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1.133.889	-155.976
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-304.634	-311.879
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	29.557	19.105
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-275.077	-292.774
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	200.000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-92.836	-32.396
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-722.376	332.948
Splátky dlhodobých záväzkov	-61.060	-37.739
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-876.272	462.813
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-17.460	14.063
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	27.585	13.522
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	10.125	27.585