



KOSIT

K O S I T a. s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
za rok končiaci 31. decembra 2023**

zostavená podľa

Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

V EUR	Pozn	31. December 2023	31. December 2022
Tržby	3	68 606 346	50 994 029
Prevádzkové náklady a výnosy			
Náklady na spotrebu materiálu a energií		-9 792 961	-8 979 183
Náklady na spotrebované služby		-16 831 243	-10 223 805
Personálne náklady	4	-22 629 852	-17 852 140
Odpisy a amortizácia	6,7	-11 539 511	-10 107 699
Opravné položky k pohľadávkam	10,11	-790 966	-554 905
Strata zo zníženia hodnoty goodwillu		-1 649	0
Ostatné prevádzkové náklady / výnosy		-691 728	-634 196
Prevádzkový zisk/strata		6 328 436	2 642 101
Nákladové úroky		-1 328 246	-423 905
Ostatné finančné náklady/ výnosy	4	97 529	43 807
Zisk/ Strata zo spoločných a pridružených podnikov		-16 999	-20 316
Zisk/ Strata z pokračujúcich činností pred zdanením		5 080 720	2 241 687
Zisk/Strata z ukončených činností		0	200 673
Daň z príjmov	5	-1 444 905	-1 029 664
Čistý zisk		3 635 815	1 412 696
Ostatné komplexné zisky		0	0
Celkový komplexný zisk za rok, znížený o daň z príjmov		3 635 815	1 412 696
Zisk pripadajúci na:			
akcionárov materskej spoločnosti		3 741 742	1 330 037
nekontrolujúce podiely		-105 927	82 659

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

EUR	Pozn.	31. December 2023	31. December 2022
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Pozemky, budovy a zariadenia	7	61 148 845	55 099 438
Nehmotný majetok	6	1 884 557	2 637 772
Goodwill	6a	8 789 514	0
Investície do spoločných a pridružených podnikov	8	575 184	594 001
Dlhodobé pohľadávky		43 788	1 352 671
		72 441 888	59 683 882
Krátkodobé aktíva			
Zásoby	9	1 631 357	1 332 396
Pohľadávky z obchodného styku	10	17 472 715	11 323 462
Pohľadávky z dane z príjmov		307 455	249 536
Pohľadávky z dotácií a daní iných ako daň z príjmov	11	612 681	42 464
Ostatné krátkodobé aktíva	12	7 247 056	4 144 183
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	3 731 803	1 859 330
		31 003 067	18 951 371
Aktíva celkom		103 444 955	78 635 253
Vlastné imanie a záväzky			
Kapitál a rezervy			
Základné imanie	14	16 799 200	16 799 200
Nerozdelený zisk (distribovateľný)		19 079 360	14 740 944
Nekontrolujúce podiely		2 048 378	1 774 223
		37 926 938	33 314 367
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	15	23 791 716	14 862 265
Záväzky z finančného prenájmu	19	10 930 213	6 642 611
Ostatne dlhodobe zavazky	17	5 695 852	5 294 669
Rezervy	16	3 645 907	3 473 812
Odložený daňový záväzok		1 464 743	2 178 169
		45 528 431	32 451 526
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	11 435 064	7 936 024
Záväzky z finančného prenájmu	19	2 382 833	2 186 856
Úvery a pôžičky	15	2 888 628	1 629 217
Rezervy	16	0	0
Záväzky z dane z príjmov		1 875 281	74 733
Záväzky z daní iných ako daň z príjmov		1 407 780	1 042 530
		19 989 586	12 869 360
Vlastné imanie a záväzky celkom		103 444 955	78 635 253

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

v EUR	Roky končiace 31. decembra		
	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti:			
Čistý zisk/strata pred daňou z príjmov		5 080 720	2 442 360
Upravený o:			
Nákladové úroky		1 328 246	423 905
Výnosové úroky		-156 499	-41 159
Odpisy		11 539 511	10 107 699
Zisk (-)/ Strata (+) z predaja/vyradenia dlhodobého majetku		-41 935	-183 286
Čistý pokles (-)/ nárast (+) opravných položiek		773 211	365 923
Čistý pokles (-)/ nárast rezerv (+)	16	172 095	-480 644
Ostatné		-5 277	68 830
Prevádzkový zisk pred zmenami v pracovnom kapitáli		18 690 073	12 703 628
Zmena stavu zásob		-62 368	-192 738
Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		-7 176 552	2 280 276
Zmena stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		1 992 638	-2 526 117
Daň z príjmov uhradená (-) / vrátená (+)		-544 853	-1 338 635
Úroky prijaté		156 499	41 159
Úroky uhradené		-1 328 246	-423 905
Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti		11 727 190	10 543 669
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Obstaranie dlhodobého majetku		-6 439 613	-10 935 733
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		398 853	393 411
Čisté peňažné toky z nadobudnutia dcérskych spoločností		-10 242 964	-51 500
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-16 283 724	-10 593 822
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Úhrada záväzkov z finančného lízingu		-3 248 978	-2 698 733
Výdavky na dividendy		-21 042	-10 485
Splatenie/ čerpanie úverov a pôžičiek		9 699 027	1 725 121
Čisté peňažné toky použité/získané na/z finančné činnosti		6 429 007	-984 097
Čistý nárast / pokles peňažných prostriedkov a ekvivalentov		1 872 473	-1 034 251
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru		1 859 330	2 893 581
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru	13	3 731 803	1 859 330

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Nerozdelené zisky a fondy	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Celkom
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
stav k 1. januáru 2022	16 799 200	13 410 907	30 210 107	1 691 249	31 901 356
Dividendy za rok 2022			0	-10 485	-10 485
Zisk po zdanení za obdobie		1 330 037	1 330 037	82 659	1 412 696
Zánik kontroly			0	10 800	10 800
k 31. decembru 2022	16 799 200	14 740 944	31 540 144	1 774 223	33 314 367
Dividendy za rok 2023			0	-21 042	-21 042
Zisk po zdanení za obdobie		3 741 742	3 741 742	-105 927	3 635 815
Preúčtovanie fondu z precenenia investícií po predaji investícií		608 300	608 300	0	608 300
Úpravy v dôsledku zmien nekontrolujúcich podielov		58 374	58 374	401 124	459 498
Ostatne transakcie s majiteľmi nekontrolujúcich podielov		-70 000	-70 000		-70 000
k 31. decembru 2023	16 799 200	19 079 360	35 878 560	2 048 378	37 926 938

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

KOSIT a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť založená dňa 22 februára 2001 v Slovenskej republike, zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel: Sa, vložka číslo 1169/V dňa 21. marca 2001. Sídlo Spoločnosti je Rastislavova 98, 043 46 Košice.

Základné imanie Spoločnosti predstavuje 16 799 200 EUR a skladá sa zo 100 listinných akcií na meno každá v menovitej hodnote 167 992 EUR. Akcie Spoločnosti nie sú verejne obchodovateľné.

IČO: 36 205 214

DIČ: 2020061461

Štruktúra akcionárov je nasledujúca:

WOOD WASTE MANAGEMENT LIMITED	95,00%	15 959 240,00
MESTO KOŠICE	5,00%	839 960,00

Štruktúra štatutárnych a dozorných orgánov je nasledujúca

Predstavenstvo:

Martin Šmigura - predseda predstavenstva

Lubomir Šoltýs - podpredseda predstavenstva

Boris Kostík - člen predstavenstva

Jozef Streženc - člen predstavenstva

Ing. Marián Christenko - člen predstavenstva a generálny riaditeľ

Dozorná rada:

Branislav Dudáš

Ing. Richard Biznár

Ing. Mgr. Lenka Kovačevičová

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je

čistenie verejných komunikácií a verejných priestranstiev vrátane zimnej a letnej údržby

čistenie budov

upratovacie práce

čistiaci servis interiérov a exteriérov

veľkoobchod a maloobchod v sortimente čistiacich potrieb (okrem jedov a žieravín) a zariadení

čistenie kanalizačných vpustí

dopravné značenie-vodorovné, zvislé

búracie práce a vyrezávky na komunikáciách

vykásanie priekop a pricestných plôch, kosenie pricestných plôch a mestských komunikácií

podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom

podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi

sprostredkovateľská činnosť v oblasti nakladania s odpadmi

nákladná cestná doprava

vykonávanie označovania ulíc mesta

nákup a predaj úžitkovej vody

údržba hygienických zariadení mesta

výroba a oprava zberných nádob

prenájom priemyselného tovaru

prenájom motorových vozidiel

prenájom chemických WC

predaj na priamu konzumáciu nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov

predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých

výdaj a predaj desiatových polievok dovážaných z výroby

záhradnícke práce: kosenie, výsadba zelene, orezávanie, sadové úpravy

čistenie kanalizačných vpustí

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

oprava výtlkov obalovacou drvou
kladenie liatych asfaltov, asfaltárske práce
výroba tepla, rozvod tepla
vedenie účtovníctva
činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov
prevádzkovanie autoumyvárky
opravy pneumatík vrátane nastavenia a vyváženia kolies
lakovnicke práce
sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a dopravy v rozsahu voľných živností
podnikateľské poradenstvo v predmete podnikania
kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností
kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
sanácie a rekultivácie znečistených a kontaminovaných území
výroba elektriny, dodávka elektriny
Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
Prípravné práce k realizácii stavby
Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
Správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických
Oprava osobných potrieb a potrieb pre domácnosť
Výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
Opravy pracovných strojov
Diagnostika a opravy cestných motorových vozidiel

Konsolidovaná účtovná zvierka k 31. decembru 2023 zahŕňa účtovné zvierky spoločnosti KOSIT a.s., jej dcérskych spoločností, spoločného a pridruženého podniku, ktoré sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Názov	Krajina vzniku	% podiel	
		2023	2022
REMKO Šimík s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT WEST s.r.o.	Slovenská republika	100%	90%
KOSIT SERVICES s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT EAST s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
TMHC, a.s.	Slovenská republika	100%	100%
East Paper, spol. s r.o.	Slovenská republika	49%	49%
Ozón Hanušovce, a.s.	Slovenská republika	66,178%	66,178%
DUTEKO, a.s.	Slovenská republika	100%	90%
OZOR s.r.o.	Slovenská republika	82,98%	82,98%
KOSIT NORTH s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT Horný Šariš s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
OPTIMAL PARTNER s. r. o.	Slovenská republika	100%	100%
Eco Transport, s.r.o.	Slovenská republika	50%	50%
EKOREAL s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
Eko Salmo Plus, s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
Eko Salmo s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
W2H2 KSK, s.r.o.	Slovenská republika	50%	50%
DETOX s.r.o.	Slovenská republika	90%	-
RELIW s.r.o.	Slovenská republika	90%	-

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

V priebehu roka 2023 skupina získala 90% podiel v spoločnosti DETOX ktorá sa stala významnou súčasťou skupiny. Nakoľko k akvizícii spoločnosti došlo počas roka, hospodárske výsledky spoločnosti DETOX sú v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku zahrnuté len za obdobie počas ktorého mala skupina kontrolu nad spoločnosťou

V EUR	Údaje spoločnosti DETOX za celý rok končiaci 31. december 2023	Zahrnuté v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku
Tržby	11 530 765	3 309 513
Prevádzkové náklady a výnosy	-1 543 111	-434 848
Prevádzkový zisk/strata	1 305 579	501 351
Čistý zisk	1 299 555	497 081
z toho EBITDA	1 891 060	647 655

K 31. decembru 2023 resp. k 31. decembru 2022 podiel celkového počtu hlasov vlastnených Skupinou v dcérskej spoločnosti zodpovedá podielu na kapitále.

Spoločnosť East Paper, spol. s r.o. je spoločným podnikom spoločnosti KOSIT a.s. a spoločnosti Slovpaper Recycling, s r.o. a podiel hlasovacích práv Skupiny je 49%.

Spoločnosť Eco Transport s.r.o. je spoločným podnikom spoločnosti KOSIT a.s. a spoločnosti Slovenský Energetický a Odpadový Fond s.r.o. a podiel hlasovacích práv Skupiny je 50%.

Spoločnosť W2H2 KSK, s.r.o. je spoločným podnikom spoločnosti KOSIT a.s. a Košického samosprávneho kraja a podiel hlasovacích práv Skupiny je 50%.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bude schvaľovaná valným zhromaždením spoločnosti KOSIT a.s. a po jej schválení bude uložená v sídle spoločnosti a v Obchodnom registri Okresného súdu.

Konsolidovaná účtovná zvierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti KOSIT a.s. dňa 24.6.2023

Prehľad záložných práv skupiny

Druh ZP	Predmet ZP	Záložca	Záložný veriteľ
Finančný majetok	Obchodný podiel REMKO Sírnik s.r.o.	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Pohľadávky	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Pohľadávky	REMKO Sírnik s.r.o.	Tatra banka, a.s.
Nehnuteľný majetok	Nehnuteľností	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Nehnuteľný majetok	Nehnuteľnosti	REMKO Sírnik s.r.o.	Tatra banka, a.s.
Hnuteľný majetok	Hnuteľné veci	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Hnuteľný majetok	Hnuteľné veci	REMKO Sírnik s.r.o.	Tatra banka, a.s.
Hnuteľný majetok	Zariadenie na čistenie spalín 1	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Obchodný podiel OZOR, s.r.o.	TMHC, a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Obchodný podiel KOSIT EAST s.r.o.	KOSIT a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Akcie OZÓN Hanušovce, a.s.	TMHC, a.s.	Tatra banka, a.s.
Finančný majetok	Akcie KOSIT a.s.	Wood Waste Management Limited	Tatra banka, a.s.
Nehnuteľný majetok	Nehnuteľnosti	P. Kondáč	TMHC, a.s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka sa zostavila na princípe historických cien pokiaľ nie je uvedené inak.

Funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti a Skupiny je euro. Údaje v tejto účtovnej zvierke sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovná zvierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Vyhlasenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bola pripravená na základe slovenského zákona o účtovníctve v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards (ďalej len „IFRS“) prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná zvierka obsahuje účtovné zvierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovné zvierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná zvierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať.

Všetky zostatky účtov, transakcie a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

Dcérske spoločnosti, pričom ide o tie subjekty, v ktorých má Skupina právomoc kontrolovať ich činnosti, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať od dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou, zahŕňa konsolidovaná účtovná zvierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad takouto dcérskou spoločnosťou.

Akvizície sú zaúčtované použitím nákupnej metódy účtovania, ktorá zahŕňa priradenie nákladov akvizície k reálnej hodnote nadobudnutých aktív, záväzkov a podmienených záväzkov prevzatých k dátumu akvizície.

Menšinové podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze ziskov a strát a v rámci vlastného imania v konsolidovanej súvahe, oddelene od vlastného imania príslúchajúceho akcionárom materskej spoločnosti.

Zmeny v účtovných zásadách a metódach

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované.

Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Aktíva s právom na užívanie a lízingové záväzky (IFRS 16 od 1.1.2019)

Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či je zmluva lízingom alebo či obsahuje lízing podľa IFRS 16. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. V prípade zmluvy, ktorá je lízingom alebo ktorá obsahuje lízing, skupina účtuje každú lízingovú zložku v rámci zmluvy ako lízing oddelene od nelízingových zložiek zmluvy.

Skupina ako nájomca, k dátumu začiatku zmluvy resp. k 1.1.2019 ak zmluva začala pred týmto dátumom, vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie je ocenené obstarávacou cenou, ktorá predstavuje sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku. Skupina k dátumu začiatku zmluvy, resp. k 1.1.2019 ak zmluva začala pred týmto dátumom, oceňuje lízingový záväzok súčasnou hodnotou lízingových splátok počas doby lízingu, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené. Doba lízingu predstavuje obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu uplatní a obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu neuplatní. Lízingové splátky sa diskontujú použitím inkrementálnej úrokovej sadzby pri všetkých zmluvách obsahujúcich lízing. Skupina uplatňuje výnimky vykazovania pre prípad krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

V roku 2020 došlo v prípade jednej zmluvy k zvýšeniu lízingových platieb, pričom rozsah práva k užívaniu aktíva sa nijako nezmenil. Táto zmena bola ocenená k dátumu účinnosti modifikácie súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré k tomuto dátumu neboli uhradené a v rovnakej hodnote bolo upravené ocenenie aktíva s právom na užívanie. V roku 2020 došlo v prípade dvoch zmlúv k skráteniu doby leasingu. Táto zmena bola ocenená k dátumu účinnosti modifikácie súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré k tomuto dátumu neboli uhradené a v rovnakej hodnote bolo upravené ocenenie aktíva s právom na užívanie.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

V prípade, že zmluva obsahuje lízing podľa IFRS 16 a bol uhradený depozit vzťahujúci sa k takejto zmluve, rozdiel medzi nominálnou a reálnou hodnotou depozitu vstupuje do obstarávacej ceny aktíva s právom na užívanie.

Aktíva s právom na užívanie sa odpisujú rovnomerne počas doby lízingu.

V skupine predstavujú aktíva s právom na užívanie najmä prenájmy priestorov, pozemkov, IT techniky, vozidiel a iných zariadení. Skupina uplatňuje výnimky z vykazovania v prípade krátkodobého lízingu, t. j. lízingových zmlúv alebo zmlúv obsahujúcich lízing s dobou lízingu kratšou ako 12 mesiacov a pri lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Lízingové splátky sa pri týchto výnimkách vykážu ako náklad rovnomerne počas doby lízingu.

Aktíva s právom na užívanie sú vykázané v poznámkach v bode 7. Hmotné aktíva a lízingové záväzky sa vykazujú v bode 18. **Finančné záväzky** oceňované v amortizovanej hodnote. Skupina prezentuje úrokové náklady na lízingový záväzok oddelene od odpisov týkajúcich sa aktíva s právom na užívanie. Depozity vzťahujúce sa na zmluvy obsahujúce leasing sa vykazujú ako **ostatné krátkodobé aktíva**, oceňované sú v amortizovanej hodnote, pričom je použitá inkrementálna úroková sadzba. Skupina prezentuje úrokové výnosy vzťahujúce sa k depozitom samostatne.

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie Skupiny urobilo určité závery s významným dopadom na častky vykázané v účtovnej zavierke (okrem tých, ktoré podliehajú odhadom spomenutým nižšie). Podrobnejší popis takýchto posudí je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie zahŕňajú:

- Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej zavierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej zavierke a v poznámkach k účtovnej zavierke. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti a Skupiny podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

- Opravné položky z dôvodu zníženia hodnoty pohľadávok

Spoločnosť poskytuje svoje služby množstvu zákazníkov, tak jednotlivcov ako aj právnických osôb, vo väčšine prípadov formou obchodného úveru (na faktúru). Vedenie spoločnosti si uvedomuje, že časť pohľadávok Spoločnosti nebude v budúcnosti zaplatená z dôvodu platobnej neschopnosti istého počtu zákazníkov. Na určenie hodnoty takýchto pochybných pohľadávok, ktoré pravdepodobne v budúcnosti nebudú uhradené, používa vedenie Spoločnosti odhady založené na analýze bonity zákazníkov.

- Opravná položka k zásobám

Spoločnosť vytvára opravnú položku k zásobám, ktorá odráža realizačnú cenu zásob. Pri určovaní výšky opravnej položky k zásobám vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre zásob a ich očakávanom budúcom použití ako aj na údaje o likvidácii takýchto zásob z minulosti.

- Doba životnosti dlhodobého majetku a zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Ekonomická životnosť a zostatková hodnota pri vyradení jednotlivých položiek majetku, strojov a zariadení sa určujú na základe technických informácií a prevádzkových prognóz, ktoré si vyžadujú uskutočnenie odhadov a vzhľadom na dlhodobú povahu týchto plánov podliehajú veľkej miere neistoty.

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej zavierky určuje Skupina, či existuje indikácia, že nejaký majetok môže byť znehodnotený. Ak existuje takáto indikácia alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie na zníženie hodnoty aktív, Skupina urobí odhad realizovateľnej hodnoty takéhoto majetku.

- Odchodné a jubilejné odmeny

Náklady na odchodné a vyplácanie jubilejných odmien sa určujú na základe poistno-matematických metód. Tieto ocenenia vyžadujú uskutočniť odhady týkajúce sa diskontných sadzieb, budúcich zvýšení miezd, úmrtnosti a miery fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady istej miere neistoty

- Záručné opravy

Rezerva na záručné opravy sa vytvára percentom z fakturovanej ceny a na dobu podľa zmluvne dohodnutých podmienok s odberateľom. Ku dňu účtovnej zavierky, bola rezerva prehodnotená a preúčtovaná do krátkodobých rezerv, ak spĺňala podmienky vyrovnania do 1 roka, alebo do dlhodobých rezerv, ak spĺňala podmienky vyrovnania nad 1 rok.

Prevod cudzích mien

Euro je funkčná aj presentačná mena Spoločnosti a jej dcérskych spoločností.

Transakcie denominované v cudzích menách sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu

Peňažné aktíva a záväzky denominované v cudzích menách sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej zavierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Nepeňažné položky, ktoré sú oceňované obstarávacou cenou v cudzej mene sa prepočítavajú výmennými kurzami platnými v deň prvotného zaúčtovania. Nepeňažné položky, ktoré sú oceňované trhovou hodnotou v cudzej mene sa prepočítavajú výmennými kurzami platnými v deň stanovenia trhovej hodnoty.

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním (cło, preprava).

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi (t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na výrobu a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť).

Dlhodobý nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Náklady na výskum sa priamo účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Náklady na vývoj sa aktivujú vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov, ak spĺňajú nasledujúce podmienky:

- vzťahujú sa na jasne definovaný výrobok alebo proces.
- je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne 5 rokov alebo podľa počtu komerčných zákaziek a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu.

Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu zostaveného na základe predpokladanej doby jeho používania (6 - 10 rokov).

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zniženou o oprávky a stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení aktív sa ich obstarávací cena a oprávky zúčtujú a akýkoľvek zisk alebo strata vyplývajúca z ich predaja sa zahŕňa do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Obstarávací cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa kúpnu cenu, vrátane dovozných ciel, nenávratných dani a akýchkoľvek priamo súvisiacich nákladov pri uvádzaní aktíva do prevádzky. Výdavky, ktoré vzniknú potom, ako je majetok uvedený do prevádzky, ako napríklad opravy a údržba a režijné náklady sú bežne zaúčtované do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa aktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok vo výstavbe a vykazujú sa v obstarávacej cene a neodpisujú sa až do doby, kým nie je príslušný majetok k dispozícii na použitie.

Každá zložka dlhodobého hmotného majetku s výnimkou pozemkov a nedokončených investícií sa odpisuje rovnomerne počas celej doby jeho používania (20-30 rokov pre budovy, 4-12 rokov pre zariadenie a motorové vozidlá).

Zostatková hodnota aktív, doby ich používania a metódy účtovania sa aktualizujú a prehodnocujú na konci každého finančného roka.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky určuje Skupina, či existuje indikácia, že nejaký majetok môže byť znehodnotený. Ak existuje takáto indikácia alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie na zníženie hodnoty aktív, Skupina urobí odhad realizovateľnej hodnoty takéhoto majetku. Realizovateľná hodnota majetku je tá hodnota, ktorá je vyššia, a to buď jeho trhovú hodnotu po odpočítaní nákladov na predaj alebo jeho použiteľnú hodnotu, a určuje sa pre jednotlivé aktívum alebo pre jednotky generujúce peňažné toky. Keď zostatková hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, majetok sa považuje za znehodnotený a jeho zostatková cena sa zníži až na jeho realizovateľnú hodnotu. Pri oceňovaní použiteľnej hodnoty odhadované budúce peňažné toky sú diskontované na ich súčasnú hodnotu využitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre daný majetok. Straty zo zníženia hodnôt pokračujúcich činností sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v nákladových kategóriách, ktoré sú konzistentné s funkciou znehodnoteného majetku.

Zásoby

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Zásoby sa oceňujú nižšou z hodnôt, a to buď obstarávacej ceny alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Obstarávacia cena zasob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov bez nákladov na úvery a pôžičky. Materiál je ocenený metódou váženého aritmetického priemeru, hotové výrobky a nedokončená výroba na základe bežnej prevádzkovej kapacity. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny pri bežnom chode obchodnej činnosti, zníženej o náklady na dokončenie a výdavky spojené s predajom.

Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné pasíva vykázané v konsolidovanej súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery, pôžičky a investície. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v týchto poznámkach.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v pôvodnej fakturovanej sume zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Opravná položka na pochybné pohľadávky z obchodného styku sa vytvára, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať celé splatné sumy na základe pôvodných lehôt splatnosti pohľadávok. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi zostatkovou hodnotou a vymožiteľnou sumou, ktorou je súčasná hodnota očakávaných hotovostných tokov, diskontovaná na základe trhovej úrokovej sadzby pre obdobných dlžníkov platnej ku dňu prvotného vykazania pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet, časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami a krátkodobé vklady s pôvodnou splatnosťou najviac tri mesiace.

Úročené úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v nadobúdacej cene, ktorou je reálna hodnota prijatého protiplnenia znížená o náklady súvisiace s pôžičkami. Po prvotnom vykazovaní sa všetky úvery a pôžičky následne oceňujú v amortizovanej zostatkovej cene využitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na prijaté úvery sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, s rešpektovaním akruálneho princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Spoločnosť vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá a ktoré sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynúiteľné právo ich kompenzovať a zamyšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovať záväzok alebo obe vzajomne započítať.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že na vysporiadanie záväzku bude potrebný odliv zdrojov predstavujúcich ekonomické užitky, a ak je možné urobiť spoľahlivý odhad výšky záväzku. Ak je vplyv časovej hodnoty peňazi podstatný, rezervy sa určujú diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov a použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenia časovej hodnoty peňazi a, v prípade potreby, riziká špecifické pre záväzok. Tam, kde sa využije diskontovanie, zvýšenie rezervy sa v dôsledku plynutia času vykazuje v nákladových úrokoch.

Zamestnanecké požitky

Skupina sa zaviazala poskytovať isté výhody svojim zamestnancom, vrátane odmien pri pracovných a životných jubileách a pri odchode do dôchodku na základe veku a dĺžky odpracovaných rokov tak, ako sa uvádza v kolektívnych zmluvách. Tieto požitky

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

sú nezaistené. Náklady na poskytovanie týchto požitkov sa stanovujú odhadom manažmentu. Zmeny v odhadoch sa vykazujú v príjmoch v roku, v ktorom bola zmena určená.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená.

Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Vykazovanie výnosov

Výnosy zahŕňajú fakturovanú hodnotu za predaj tovaru a služieb po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, rabatov a zliav, a po vylúčení predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plnyť do Skupiny a výnosy možno spoľahlivo ohodnotiť. Nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie musia byť tiež dodržané pred vykazovaním výnosov:

Predaj vlastných výrobkov

Výnosy z predaja vlastných výrobkov sa vykazujú potom, ako významné riziká a úžitky vyplývajúce z vlastníctva výrobkov prešli na kupujúceho a výška výnosu môže byť spoľahlivo určená.

Poskytovanie služieb

Výnosy z poskytovania služieb sa zakladajú na stave rozpracovanosti určenom odkazom na doteraz realizované služby ako percento celkových služieb, ktoré majú byť realizované.

Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je komponent podnikania Skupiny, ktorý predstavuje oddelenú a prevažujúcu časť podnikania alebo geografickej oblasti činnosti, ktorý sa predal alebo je držaný na predaj alebo je to dcérska spoločnosť, ktorá sa obstarala výlučne za účelom jej predaja.

Lízingy

Finančné lízingy, ktoré prevádzajú v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom prenajatej veci na Skupinu sa kapitalizujú na začiatku nájmu v reálnej hodnote prenajatého majetku alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, ak je táto nižšia. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančné poplatky a zníženie lízingového záväzku tak, aby bola dosiahnutá konštantná úroková miera na zostatku záväzku. Finančné poplatky sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas obdobia lízingu.

Kapitalizovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas stanovenej životnosti majetku.

Úroky z cudzích zdrojov

Úroky z cudzích zdrojov sú vypočítané využitím metódy efektívnej úrokovej sadzby a sú buď kapitalizované do vstupnej ceny kvalifikovaného majetku, alebo účtované do nákladov.

Daň z príjmu

Krátkodobé daňové pohľadávky a záväzky za bežné a predchádzajúce obdobia sa oceňujú v očakávanej sume, ktorá má byť získaná od daňových orgánov alebo uhradená daňovým orgánom. Daňové sadzby a daňové zákony využívané na výpočet sumy sú tie, ktoré sú uzákonené alebo vecne uzákonené do dátumu, ku ktorému sa vyhotovuje účtovná závierka.

Odložená daň z príjmu sa určuje záväzkovou metódou zo všetkých dočasných rozdielov k dátumu, ku ktorému sa vyhotovuje účtovná závierka medzi daňovými základmi aktív a záväzkov a ich zostatkovými hodnotami pre účely finančného výkazníctva.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pre všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pre všetky odpočítateľné dočasné rozdiely a nevyužité daňové straty v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude dosiahnutý zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné tieto využiť. Zostatková hodnota odložených pohľadávok z dane z príjmu sa preskumáva ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa v rozsahu, v akom už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný zdaniteľný zisk tak, aby umožnil využitie všetkých alebo častí odloženej daňovej pohľadávky z dane z príjmu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

3. TRŽBY

Štruktúra tržieb

2023 V EUR	Výroba tepla a elektrickej energie	Zneškodnenie a zhodnotenie odpadov	Zber a odvoz odpadu	Komunálne služby	Tovar	Ostatné	Spolu
Slovensko	10 106 512	23 334 000	19 306 393	5 008 413	3 378 828	6 472 200	68 606 346
Zahranície	-	-	-	-	-	-	-
Celkom	10 106 512	23 334 000	19 306 393	5 008 413	3 378 828	6 472 200	68 606 346

2022 V EUR	Výroba tepla a elektrickej energie	Zneškodnenie a zhodnotenie odpadov	Zber a odvoz odpadu	Komunálne služby	Tovar	Ostatné	Spolu
Slovensko	4 163 356	15 265 172	15 606 088	4 715 127	4 214 931	7 029 355	50 994 029
Zahranície	-	-	-	-	-	-	-
Celkom	4 226 458	14 274 878	14 194 911	4 582 927	4 833 300	7 954 224	50 994 029

4. PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY A VÝNOSY

Personálne náklady

V EUR	2023	2022
Mzdy	-16 043 324	-12 680 216
Náklady na sociálne zabezpečenie	-6 586 528	-5 171 924
Celkom	-22 629 852	-17 852 140

V roku končiacom 31. decembra 2023 bol priemerný počet zamestnancov Skupiny 1 003 (31. december 2022: 885 zamestnancov).

Audítorský honorár

Honorár za overenie účtovných závierok Skupiny predstavoval 64 975 EUR (r.2022: 61 390 EUR)

Ostatné finančné náklady / výnosy

V EUR	2023	2022
Výnosové úroky	159 073	81 372
Kurzové rozdiely	-321	-72
Predané CP a podiely	-16 500	
Ostatné finančné náklady	-44 723	-37 493
Celkom	97 529	43 807

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

5. DAŇ Z PRÍJMU

Vyznamné zložky z dane z príjmu za roky končiace 31. decembra boli nasledovne:

V EUR	2023	2022
Splatná daň z príjmu	-2 320 476	-643 653
Odložená daň	875 571	-386 011
Výsledná daň z príjmu	-1 444 905	-1 029 664

6. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

V EUR	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný nehmotný majetok a nedokončené investície	Spolu
K 1. januáru 2023	12 312	2 450 674	174 786	2 637 772
Prírastky			42 530	42 530
Prírastky z podnikových kombinácií	16 440	0	0	16 440
Presuny	20 765	3 420	-24 185	0
Odpisy	-18 178	-762 533	-20 272	-800 983
Úbytky	0	0	-11 200	-11 200
K 31. decembru 2023	31 339	1 691 560	161 659	1 884 558
K 31. decembru 2023				
Obstarávacia cena	874 151	5 328 597	291 610	6 494 358
Oprávk a zníženie hodnoty	-842 812	-3 637 037	-129 951	-4 609 800
Čistá zostatková hodnota	31 339	1 691 560	161 659	1 884 558
K 31. decembru 2022				
Obstarávacia cena	718 568	5 325 177	284 465	6 328 210
Oprávk	-706 256	-2 874 503	-109 679	-3 690 438
Zníženie hodnoty	0	0	0	0
Čistá zostatková hodnota	12 312	2 450 674	174 786	2 637 772

Hodnota plne odpísaného nehmotného majetku, ktorý skupina ďalej využíva pri svojej činnosti predstavuje 714 tisíc EUR (v roku 2022: 650 tisíc EUR).

6.a GOODWILL

Obstarávacie náklady

V EUR	
Stav k 1. januáru 2022	5 906 783
Prírastky z akvizícií	0
Úbytky z predaja dcérskych spoločností	0
Stav k 31. decembru 2022	5 906 783
prírastky z akvizícií	8 791 163
Úbytky z predaja dcérskych spoločností	0
Stav k 31. decembru 2023	14 697 945

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Kumulovaná strata zo zníženia hodnoty

V EUR

Stav k 1. januáru 2022	-5 906 783
Straty zo zníženia hodnoty za rok	0
Odúčtovanie pri predaji dcérskych spoločností	0
Stav k 31. decembru 2022	-5 906 783
Straty zo zníženia hodnoty za rok	-1 649
Odúčtovanie pri predaji dcérskych spoločností	0
Stav k 31. decembru 2023	-5 908 432

Účtovná hodnota

V EUR

Stav k 1. januáru 2022	0
Stav k 31. decembru 2022	0
Stav k 31. decembru 2023	8 789 514

7. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

V EUR	Pozemky a stavby	Práva na užívanie pozemkov a stavieb	Stroje a zariadenia	Práva na užívanie strojov a zariadení	Ostatný hmotný majetok a nedokončené investície	Spolu
K 1. januáru 2023	15 283 580	2 027 900	30 053 020	41 116	7 693 824	55 099 439
prírastok z podnikových kombinácií	1 027 710	0	1 028 387	0	942 351	2 998 448
Prírastky	0	3 506 661	43 162	688 425	9 959 417	14 197 665
Presuny	4 208 578		8 680 445		-12 889 023	0
Odpisy	-1 274 175	-427 504	-8 622 958	-179 038	-234 853	-10 738 528
Úbytky			0		-408 178	-408 178
	19 245 693	5 107 057	31 182 056	550 503	5 063 538	61 148 847
K 31. decembru 2023						
Obstarávacia cena	37 812 028	6 489 075	101 611 279	886 681	7 992 809	154 791 872
Oprávky	-18 566 335	-1 382 018	-70 429 223	-336 178	-2 929 271	-93 643 025
Zníženie hodnoty						
Čistá zostatková hodnota	19 245 693	5 107 057	31 182 056	550 503	5 063 538	61 148 847
K 31. decembru 2022						
Obstarávacia cena	29 792 367	2 982 414	86 059 371	198 256	10 388 242	129 420 650
Oprávky	-14 508 787	-954 514	-56 006 351	-157 140	-2 694 418	-74 321 211
Zníženie hodnoty						0
Čistá zostatková hodnota	15 283 580	2 027 900	30 053 020	41 116	7 693 824	55 099 439

Hodnota plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý skupina ďalej využíva pri svojej činnosti predstavuje 23 451 tisíc EUR (v roku 2022: 14 809 tisíc EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Poistenie majetku je nasledovné:

spoločnosť	Druh poistenia	Poistovňa	Poistná suma
KOSIT a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 6 000 000,-EUR regresy SP a ZP: 66 500 EUR
	Poistenie za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti	ALIANZ	1 300 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	500 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu	UNION	25 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	Generali	23 933 594,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	Generali	15 041 154,-EUR
	Poistenie majetku	Kooperativa	93 632 127,-EUR
	Odcudzenie a vandalizmus		30 000,-EUR
	Prerušenie prevádzky (majetok)		15 108 410,-EUR
	Poistenie strojov a elektroniky - stacionárne stroje		55 885 875,-EUR
	Poistenie strojov a elektroniky - pojazdné stroje		1 384 053,-EUR
	Prerušenie prevádzky (stroje)		10 072 273,-EUR
KOSIT WEST s.r.o.	Poistenie strojov a elektroniky	UNIQA	553 737,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 500 000,-EUR, poistenie prenájatých vecí: 100 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	1 451 394,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	ALIANZ	1 368 938,-EUR
KOSIT EAST s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 1 000 000,-EUR
	Poistenie majetku	Kooperativa	nehnutel. majetok: 905 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 50 000,-EUR
KOSIT SERVICES s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 500 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	490 641,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	ALIANZ	490 641,-EUR
REMKO Sitrník s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 500 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 100 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	Kooperativa	16 189 EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	4 501 EUR
	Poistenie majetku	Kooperativa	majetok nehnuteľný: 348 611,95 EUR majetok hnutel'ný: 46 756,13 EUR
	Poistenie strojov a elektroniky	Kooperativa	Kompaktor TANA: 342 550,-EUR Kompaktor TANA: 339 000,-EUR
OZÓN Hanušovce , a.s.	Poistenie majetku	Komunálna poisťovňa	Živeľné poistenie: 953 483,-EUR Poistenie proti odcudzeniu: 126 882,80 EUR Poistenie strojov: 72 700,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 300 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	Komunálna poisťovňa	22 431,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	Komunálna poisťovňa	22 431,-EUR

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	72 700,-EUR
OZOR, s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 50 000,-EUR
	Poistenie majetku	Kooperatíva	nehnuť. majetok: 1 927 000,-EUR poist. strojov: 30 000,-EUR
EAST PAPER s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	Generali	všet. Poist.: 50 000,-EUR
	Poistenie majetku	Generali	nehnuť. majetok: 320 000,-EUR hnuť. majetok: 227 400,-EUR
KOSIT NORTH s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist.: 50 000,-EUR
	Poistenie strojov Catepillar	ALIANZ	145 138,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel Caterpillar	ALIANZ	120 949,-EUR
OPTIMAL PARTNER s.r.o.	Stavebno-montážne poistenie	Union	1 000 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu	Colonnade	všet. Poist.: 5 000 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel, KASKO	ALLIANZ	190 804,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel, KASKO	Generali	37 529,-EUR
EKOREAL s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	Komunálna poisťovňa	všet. Poist.: 200 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	ALLIANZ	665,-EUR
Eko - Salmó s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALLIANZ	všet. Poist.: 25 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALLIANZ	všet. Poist.: 100 000,-EUR
	Zákonné poistenie vozidiel	ALLIANZ	32 180,-EUR
Eko-Salmó Plus, s.r.o.	Poistenie majetku	Komunálna poisťovňa	6 631 782,-EUR
	Poistenie strojov	Komunálna poisťovňa	1 831 576,-EUR
	PZP	Generali	20 500,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALLIANZ	všet. Poist.: 100 000,-EUR
DETOX s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALLIANZ	500 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou	ALLIANZ	664 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone profesie	ALLIANZ	100 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti zamestnanca za škodu spôsobenú pri výkone povolania	UNIQA	177 496,-EUR
	Poistenie strojov a zariadení	Kooperatíva	526 837,-EUR
	Poistenie majetku a zásob	UNIQA	16 608 492,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	Kooperatíva	1 975 942,-EUR
	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	Komunálna poisťovňa	369 120,-EUR
	PZP	Kooperatíva	2 558 556,-EUR

Záložné právo:

V súvislosti s bankovými uvermi je na dlhodobý majetok Skupiny zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky, a.s. Bratislava

	2023	2022
Dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote	42 886 118	41 928 840

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Majetok obstaraný z dotácií

Položka	31.12.2023		31.12.2022	
	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota
Dlhodobý nehmotný majetok:	-	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok:				
Stroje, prístroje a zariadenia	11 187 697	4 814 055	10 179 601	5 578 685
Stavby	2 569 083	1 720 366	1 041 709	440 663
Spolu	13 756 780	6 540 421	11 221 310	6 019 348

Majetok vo vlastníctve iných subjektov

V rokoch 2014-2015 boli zazmluvnené vecné bremená na pozemky, kde sa realizujú stavby výmena parného potrubia za horúcovodné potrubie - vo výmere 12 884 m²

8. INVESTÍCIE DO SPOLOČNÝCH A PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

Investície do spoločných a pridružených podnikov predstavuje investícia do pridruženého podniku East Paper, spol. s r.o. a do spoločného podniku Eco Transport, s.r.o. a W2H2 KSK, s.r.o.

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť	
			2023	2022
EAST PAPER, spol. s r. o. Košice	Slovensko	nakladanie s odpadmi	49%	49%
Eco Transport, s.r.o.	Slovensko	nakladanie s nebezpečnými a inými odpadmi	50%	50%
W2H2 KSK, s.r.o.	Slovensko	Nákladná cestná doprava	50%	50%

Skupina dosiahla v roku 2023 stratu zo spoločného a pridruženého podniku vo výške 16 999 EUR (v roku 2022: strata 20 316 EUR)

9. ZÁSoby

Zásoby zahŕňali k 31. decembru nasledovne:

V EUR	Obstarávacia cena 2023	Čistá realizovateľná hodnota 2023	Obstarávacia cena 2022	Čistá realizovateľná hodnota 2022
Materiál	1 322 945	1 278 673	1 342 997	1 298 725
Nedokončená výroba	1 100	1 100	-	-
Výrobky	127 684	114 533	-	-
Zvieratá	50	50	50	50
Tovar	253 044	237 001	33 621	33 621
Celkom	1 704 823	1 631 357	1 376 668	1 332 396

Na hodnotu zasob nebolo zriadené záložné právo, ani nie je nijakým spôsobom obmedzené právo nakladať s nimi

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Spoločnosť účtovala o opravných položkách k zásobám nasledovne

<i>V EUR</i>	2023	2022
Stav k 1. januáru	44 272	233 087
Prírastok z podnikových kombinácií	30 597	-
Tvorba opravnej položky	-	-
Použitie opravnej položky	-	-
Rozpustenie opravnej položky	-1 403	-188 814
Stav k 31. decembru	73 466	44 272

Rozpustenie opravnej položky na funkčné náhradné diely a strategické zásoby na sklade.

10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňali k 31. decembru nasledovne:

<i>V EUR</i>	2023	2022
Pohľadávky z obchodného styku	17 694 854	11 522 579
Opravná položka	- 222 139	-199 117
Celkom	17 472 715	11 323 462

V súvislosti s bankovými úvermi je na pohľadávky Skupiny v hodnote 45 mil. EUR zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky, a.s. Bratislava

11. POHĽADÁVKY Z DOTÁCIÍ A DANÍ INÝCH AKO DAŇ Z PRÍJMOV

Skupina v roku 2023 vykazuje pohľadávku z nároku na odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 128 724 EUR a pohľadávky z ostatných daní vo výške 11 136 EUR a pohľadávky z dotácií zo SR vo výške 472 821 EUR

Skupina v roku 2022 vykazuje pohľadávku z nároku na odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 29 845 EUR a pohľadávky z ostatných daní vo výške 12 619 EUR

12. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

Ostatné krátkodobé aktíva zahŕňali k 31. decembru nasledovne:

<i>V EUR</i>	2023	2022
Iné pohľadávky	8 232 288	4 408 390
Opravná položka	-1 406 097	-636 098
Ostatné realizovateľné CP	72 983	45 586
Náklady budúcich období krátkodobá časť	21 618	40 325
Náklady budúcich období dlhodobá časť	238 406	144 652
Prijmy budúcich období krátkodobá časť	65 675	90 000
Prijmy budúcich období dlhodobá časť	22 183	51 328
Celkom	7 247 056	4 144 183

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

13. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A EKVIVALENTY

Na účely tohto konsolidovaného výkazu peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru nasledovné:

V EUR	2023	2022
Peniaze v hotovosti	22 566	16 143
Bankové účty	3 709 237	1 843 187
Celkom	3 731 803	1 859 660

Na peňažne prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru 2023 nebolo zriadené žiadne záložné právo

14. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2023 je zložené zo 100 ks listinných akcií na meno, plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 167 992 EUR (k 31. decembru 2022: 100 ks akcií s nominálnou hodnotou 167 992 EUR).

Fondy

Zákonný rezervný fond je tvorený z nerozdelených ziskov pre potreby krytia prípadných budúcich strát. K 31. decembru 2023 je tento fond vytvorený vo výške 2 156 838 EUR (k 31. decembru 2022 vo výške 1 997 492 EUR).

Rozdelenie hospodárskych výsledkov

V roku 2023 boli hospodárske výsledky na základe rozhodnutia valneho zhromaždenia zúčtované do nerozdelených ziskov a neuhradených strát. Z kladných hospodárskych výsledkov bol doplnený rezervný fond.

15. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

K 31. decembru existovali tieto úročené úvery a pôžičky:

V EUR	2023	2022
Kontokorentné a bežné úvery	-	-
Dlhodobé úvery	26 680 344	16 491 482
Celkom	26 680 344	16 491 482
Krátkodobá časť úročených úverov a pôžičiek	2 888 628	1 629 217
Dlhodobá časť úročených úverov a pôžičiek	23 791 716	14 862 265

KOSIT a.s. a dcérska spoločnosť REMKO Sirmík s.r.o. podpísala s Tatra bankou, a.s. 15.12.2016 Zmluvu o termínovanom a revolvingovom úvere. Termínovaný Úver A bol dohodnutý na 18 000 000 EUR. Z toho KOSIT a.s. vyčerpala sumu 16 978 115 EUR na splatenie úveru a úrokov VÚB a.s. 21.12.2016. Z Úveru A vyčerpala REMKO Sirmík s.r.o. 1 000 000 EUR.

K 31.12.2016 bol Úver 1 vyčerpaný na 99,87 %o. t.j. 16 978 115 €. Zostatok úveru k 31.12.2023 bol vo výške 10 316 426€.

Revolvingový Úver B pozostáva z časti Úveru B1 na sumu 5 000 000 EUR a z časti Úveru B2 na sumu 1 000 000 EUR. Úver B2 je určený na čerpanie bankovej záruky. Úver B1 a B2 nebol k 31.12.2023 použitý.

Dotatkom č. 5 z 19.5.2020 bola Zmluva o termínovanom a revolvingovom úvere doplnená o Termínovaný úver C na 14 500 000 EUR.

Dotatkom č. 7 z 15.12.2021 bola Zmluva o termínovanom a revolvingovom úvere upravená v časti Termínovaný úver A. Zostatok záväzku k 31.12.2021 bol 12 379 711 EUR. Termínovaný úver C ostal vo výške 14 500 000

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

EUR. Tento úver bol čerpaný k 31.12.2023 vo výške 11 729 205€. Splatnosť úverov Termínovaného úveru A a C sa predĺžila do 31.12.2028.

KOSIT a.s. podpísala Zmluvu o splátkovom úvere č. S02067-2016 s Tatra bankou, a.s. 15.8.2017 na spolufinancovanie Projektu v zmysle zmluvy o NFP na sumu 1 059 500,-EUR. Dodatkou č. 2 zo 16.11.2021 sa predĺžila splatnosť úveru do 31.12.2026. Zostatok úveru k 31.12.2023 bol vo výške 352 878 EUR.

Spoločnosť DETOX s.r.o. má nebankový úver vo výške 556 948 EUR z roku 2022 s UniCredit Leasingom so splatnosťou do 5.11.2030.

Skupina spĺňa všetky finančné ukazovatele požadované Tatra bankou, a.s.

	Ukazovateľ
Podiel Vlastné imanie k záväzkom (min. 30 %)	36,66
DSCR, krytie dlhovej služby = (min. 1,3)	2,42
Leverage, dlh k EBITDA = (max. 4,00)	1,91

16. REZERVY

V EUR	Súdne spory	Zamestnanecké požitky	Rekultivácia skládky	Celkom
K 1. januáru 2023	260 908	91 855	3 121 049	3 473 812
Tvorba	-	28 161	456 248	484 409
Použitie	-255 307	-	-57 007	-312 314
Prírastok z akvizície	-	-	-	-
zrušenie	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	5 601	120 016	3 520 290	3 645 907
K 31. decembru 2023				
Krátkodobé	-	-	-	-
Dlhodobé	5 601	120 016	3 520 290	3 645 907
Celkom	5 601	120 016	3 520 290	3 645 907
K 31. decembru 2022				
Krátkodobé	-	-	-	-
Dlhodobé	260 908	91 855	3 121 049	2 971 296
Celkom	260 908	91 855	3 121 049	3 473 812

Súdne spory

Rezerva na súdny spor s firmou Maintenance Profi, s.r.o. vo výške 255 307 EUR bola použitá. súdny spor bol ukončený vyrovnaním.

Zamestnanecké požitky

Skupina je povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku odchodné v sume priemerného mesačného zárobku v súlade s požiadavkou ustanovenou v Zákonníku práce.

Rekultivácia skládok

Skupina prevádzkuje päť skládok nie nebezpečného odpadu a je povinná tvoriť rezervu na rekultiváciu týchto skládok, tvorba sa odvíja od naplnenosti týchto skládok.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Použitie na skládke spoločnosti REMKO Sirník s.r.o

17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 31. decembru zahŕňali nasledovné:

<i>V EUR</i>	2023	2022
Záväzky zo sociálneho fondu	39 081	45 274
Ostatné dlhodobé záväzky	400	45 000
Zostatok priznaných dotácií na neobežný majetok	5 656 371	5 204 395
Celkom	5 695 852	5 294 669

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky k 31. decembru zahŕňali nasledovné:

<i>V EUR</i>	2023	2022
Záväzky z obchodného styku	5 048 435	3 846 183
Záväzky voči zamestnancom	1 202 445	913 903
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	794 139	588 922
Ostatné záväzky	4 390 045	2 587 016
Celkom	11 435 064	7 936 024

Skupina má záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 555 061 EUR v roku (2022: 600 329 EUR).

V rámci ostatných záväzkov Skupina vykazuje zostatok krátkodobej časti priznaných dotácií na neobežný majetok vo výške 902 013 EUR (v roku 2022: 818 456 EUR). Tieto dotácie boli určené na financovanie dlhodobého majetku.

19. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO PRENÁJMU

Záväzky z finančného lízingu

<i>V EUR</i>	2023	2022
Dlhodobá časť	10 930 213	6 642 611
Krátkodobá časť	2 382 833	2 186 856
Celkom	13 313 046	8 829 467

Zostatková účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku obstaraného formou finančného leasingu je 11 581 436 EUR (v roku 2022: 10 746 190 EUR)

Záväzky zo zmlúv, ktoré obsahujú lízing podľa IFRS 16

	<i>k 31. decembru 2023</i>	<i>k 31. decembru 2022</i>
Krátkodobé záväzky z lízingu	728 220	371 020
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 002 604	1 730 978
Záväzky z lízingu spolu	5 730 824	2 101 998

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Analýza splatnosti lízingových záväzkov:

	<i>k 31. decembru 2023</i>	<i>k 31. decembru 2022</i>
Do jedného roka	728 220	371 020
Od 1 do 5 rokov	1 794 726	1 202 214
Nad 5 rokov	3 207 878	528 763
Celkom	5 730 824	2 101 998

V nasledujúcej tabuľke uvádzame hodnoty vykázané vo výkaze ziskov a strát:

	<i>rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Odpisy majetku z práva na užívanie	606 541	360 398
Urokové náklady z lízingových záväzkov	162 114	61 571
1 rokové výnosy zo zložených depozitov k lízingovým zmluvám	-2 574	-394
Celková suma vykázaná vo výkaze ziskov a strát	766 082	421 575

Uplatnená modifikovaná retrospektívna metóda.

IFRS 16 uplatnené iba na zmluvy uzatvorené alebo modifikované k 1. januári 2019 alebo po 1. januári 2019.

Pre zmluvy uzatvorené po 1.1.2019 sme určili dobu leasingu na celé obdobie trvania zmluvy vrátane období, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie alebo na ukončenie zmluvy.

Pre zmluvy identifikované k 1.1.2019 sme určili dobu leasingu na obdobie od 1.1.2019 do dátumu trvania zmluvy vrátane období, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie alebo na ukončenie zmluvy.

Identifikované aktíva po 1.1.2019 sme ocenili v hodnote záväzku z leasingu, upravené o časové rozlíšenie splátok a zálohy, ktoré nastali po 1.1.2019.

Identifikované aktíva k 1.1.2019 sme ocenili v hodnote záväzku z leasingu, upravené o časové rozlíšenie splátok a zálohy k 1.1.2019.

Hodnotu záväzku z leasingu sme ocenili súčasnou hodnotou k dátumu ktorý nastal po 1.1.2019 ak bola zmluva uzatvorená po tomto termíne, pričom ako diskontnú sadzbu sme zvolili úrokovú sadzbu pôžičky nájomcu k dátumu uzatvorenia zmluvy, ktorý nastal po 1.1.2019.

Hodnotu záväzku z leasingu sme ocenili súčasnou hodnotou k 1.1.2019 ak bola zmluva uzatvorená pred 1.1.2019, pričom ako diskontnú sadzbu sme zvolili úrokovú sadzbu pôžičky nájomcu k 1.1.2019.

Identifikované aktíva, zo zmlúv uzatvorených po 1.1.2019 sa odpisujú rovnomerne, počas trvania zmluvy.

Identifikované aktíva, zo zmlúv identifikovaných k 1.1.2019 sa odpisujú rovnomerne, od 01.01.2019 do dátumu trvania zmluvy. V prípade, že došlo k modifikácii (zmene) zmluvy po 1.1.2019, zmenu záväzku z leasingu sme ocenili súčasnou hodnotou k dátumu modifikácie, rovnako sme ocenili zmenu identifikovaného aktíva v hodnote zmeny záväzku z leasingu k dátumu modifikácie.

Uplatnené výnimky vo vvkazovaní:

Uplatnili sme výnimku na identifikované položky s nízkou hodnotou.

Uplatnili sme výnimku na identifikované krátkodobé leasingy, s dĺžkou trvania do 12 kalendárnych mesiacov od prvotného uplatnenia.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

20. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Medzi identifikovanými spriaznenými osobami Skupiny sú akcionári, riaditelia a vedenie Skupiny. Počas roka uzavrela Skupina transakcie s viacerými spriaznenými osobami, pričom tieto zahŕňajú nasledovné:

Celková odmena predstavenstvu predstavovala sumu 95 660 EUR (v roku 2022 80 360 EUR)

Skupina poskytla svojmu menšinovému akcionárovi mestu Košice služby v celkovej hodnote 18 772 071 EUR (v roku 2022: 15 393 793 EUR). Tieto služby boli poskytnuté za štandardných trhových podmienok.

Skupina nakúpila služby od svojho akcionára Wood Waste management Limited služby v celkovej hodnote 1 044 232 EUR (v roku 2022: 500 870 EUR)

K 31. decembru Skupina nemá preddavky, pôžičky, záruky ani iné pohľadávky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov konsolidujúcej účtovnej jednotky.

21. FINANČNÉ NÁSTROJE

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zamenu finančných aktív a záväzkov.

Účtovná hodnota finančných nástrojov

V EUR	Pozn.	2023	2022
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	3 731 803	1 859 330
Pohľadávky z obchodného styku	10	17 472 715	11 323 462
Pohľadávky		21 204 518	13 182 792
Dlhodobý úver, okrem krátkodobej časti	15	23 369 905	14 862 265
Ostatné dlhodobé záväzky	17	6 117 663	5 294 669
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	18	11 435 064	7 936 024
Krátkodobý úver s krátkodobou časťou dlhodobého úveru	15	2 820 604	1 629 217
Záväzky z finančného prenajmu	19	13 381 070	8 829 467
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote		57 124 306	38 552 642

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich krátkej splatnosti, resp. viazanosti na variabilné úrokové miery, významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Riadenie finančného rizika

Nasledovné riziká súvisia s držanými finančnými nástrojmi:

- i) Kreditné riziko;
- ii) Riziko likvidity;
- iii) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - Úrokové riziko;
 - Menové riziko;
 - Riziko zmien trhových cien

Skupina môže pri riadení svojho komoditného, kurzového a úrokového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov, swapov a opcií.

Kreditné riziko

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Analýza pohľadávok 2023:

V EUR	Nominálna hodnota 2023	Opravná položka 2023	Zostatková hodnota 2023
V lehote splatnosti	17 200 690	-	17 200 690
Po lehote splatnosti:			
do 90 dní	154 094	46 228	107 866
91 - 180 dní	172 247	51 674	120 573
181 - 270 dní	69 986	34 993	34 993
271 - 360 dní	17 186	8 593	8 593
nad 360 dní	80 651	80 681	-
Pohľadávky spolu	17 694 854	222 139	17 472 715

Analýza pohľadávok 2022:

V EUR	Nominálna hodnota 2022	Opravná položka 2022	Zostatková hodnota 2022
V lehote splatnosti			
Po lehote splatnosti:	10 633 455	-	10 633 455
do 90 dní	551 015	-	551 015
91 - 180 dní	112 589	33 776	78 813
181 - 270 dní	27 278	8 184	19 094
271 - 360 dní	58 693	17 608	41 085
nad 360 dní	139 549	139 549	-
Pohľadávky spolu	11 522 579	199 117	11 323 462

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry skupina môže upravovať výplaty dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu Skupiny a hodnoty vyššie uvedeného pomerového ukazovateľa sú v nasledujúcej tabuľke:

V EUR	2023	2022
Dlhodobé úvery okrem krátkodobej časti	23 369 905	14 862 265
Krátkodobý úver s krátkodobou časťou dlhodobého úveru	2 820 604	1 629 217
Pentaze a peňažné ekvivalenty	-3 731 803	-1 859 330
Čistý dlh	22 458 706	14 632 152
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	35 878 560	31 540 144
Nekontrolujúce podiely	2 048 378	1 774 223
Celkový kapitál	37 926 938	33 314 367
Kapitál a čistý dlh	60 385 644	47 946 519
Ukazovateľ zadlženosti (%)	37,19%	30,52%

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA

Druh podmieneného záväzku	31.12.2023	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	1 623 052	1 623 052
Z ručenia	1 494 503	1 494 503

22. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DÁTUME, KU KTORÉMU SA VYHOTOVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po dátume, ku ktorému sa vyhotovuje konsolidovaná účtovná zvierka, nenastali udalosti ktoré by mali vplyv na zostavenú konsolidovanú zvierku.

Podpisový záznam:

Štatutárneho orgánu

osoby zodpovednej za zostavenie konsolidovanej zvierky


Martin Šinigura
predseda predstavenstva


Ing. Jozef Eliáš
Ekonomický riaditeľ


Lubomír Šoltýs
podpredseda predstavenstva

V Košiciach, dňa 8. apríla 2024