

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k výročnej správe 2022

spoločnosti

KOOR, s.r.o.

IČO: 45 628 246

**Mlynské Nivy 56,
821 05 Bratislava – mestská časť Ružinov**

Dodatok správy nezávislého audítora spoločníkovi a konateľom spoločnosti KOOR, s.r.o.

k časti II – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti KOOR, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, ktorá je súčasťou výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 14. apríla 2023 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky, ktorá sa nachádza v prílohe výročnej správy Spoločnosti.

Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a opísaných v časti II Správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok 2022 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Malacky, 21. augusta 2023

Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
Licencia UDVA č. 405



Ing. Martin Johanes
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1128

VÝROČNÁ SPRÁVA

spoločnosti

KOOR, s.r.o.

za rok 2022



Obsah

Príhovor.....	3
1. Všeobecné údaje	4
2. Vývoj činnosti Spoločnosti a finančná situácia.....	6
3. Vybrané finančné ukazovatele	9
4. Predpoklad vývoja Spoločnosti.....	11
5. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	12
6. Organizačná zložka v zahraničí	12
7. Iné dôležité informácie	12
8. Udalosti osobitného významu	12
9. Riziká a neistoty.....	12
Prílohy.....	13

Príhovor

Naša spoločnosť KOOR, s.r.o. prináša už od roku 2010 na stredoeurópsky trh inteligentné technické riešenia na zefektívnenie chodu zariadení na výrobu a dodávku tepla formou rekonštrukcie starých kotolní alebo výstavbou nových zdrojov tepla v novostavbách či rekonštruovaných budovách.

Modernizujeme jestvujúce vykurovacie systémy a realizujeme stavebné úpravy zamerané na znižovanie tepelnej potreby budov. U zákazníkov inštalujeme inovatívne inteligentné zariadenia na zníženie a reguláciu spotreby elektrickej energie a taktiež prinášame nové technické riešenia pri výrobe elektrickej energie z OZE s využitím batériových zariadení. Ponúkame taktiež jednoduché riešenia na obmedzenie spotreby vody.

Prevádzku energetických systémov – regulátory, tepelné zdroje riadi centrálny monitorovací a riadiaci softvér prostredníctvom dispečingu. Vybudovaním monitoringu spotrieb energií prostredníctvom nových IoT riešení získava zákazník kompletný prehľad o energiách vo svojich budovách a vidí reálne dosiahnuté úspory pomocou našich riešení nielen na strane spotreby ale aj na strane využívania budovy a tepelného komfortu v budove.

Okrem technických riešení ponúkame aj efektívne riešenia financovania projektov, kde podľa finančných možností a predstáv zákazníka vieme nastaviť ekonomickú stránku projektu.

Spoločnosť KOOR zrealizovala už desiatky projektov, ktorými zvýšila efektívnosť teplárenských zariadení a znížila energetickú potrebu stavieb. Zákazníkom poskytuje financovanie projektov predovšetkým prostredníctvom metódy EPC (Energy Performance Contracting) alebo takzvanou formou GES (garantovaná energetická služba). Táto forma financovania je pre zákazníkov výhodná, lebo nemusia platiť na začiatku za projekt ako celok, ale splácajú ho postupne z úspor, ktoré im jeho realizáciou vznikli. Zefektívniť výrobu a distribúciu tepla a teplej vody je v súčasnej dobe pre mnohých majiteľov starších budov často iba snom, či už sa jedná o verejný alebo súkromný sektor. Väčšinou nedostatok finančných prostriedkov neumožňuje veľké finančné investície, preto v tomto prípade je ideálnou možnosťou práve metóda EPC.

1. Všeobecné údaje

Obchodné meno: **KOOR, s.r.o.**
Sídlo: Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava - Ružinov, Slovenská republika
IČO: 45 628 246
DIČ: 2023067200
Zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III,
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 66124/B
Deň zápisu: 01.07.2010
Overenie audítorom: Johanes & Partner s.r.o., Kukorelliho 5, 901 01 Malacky

Spoločnosť KOOR, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 09.06.2010 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Pri založení Spoločnosti bolo vytvorené základné imanie vo výške 5 000 EUR a to peňažným vkladom dvoch spoločníkov. Následne bolo základné imanie zvýšené na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia dňa 08.04.2011 peňažným vkladom na 15 000 EUR a dňa 07.03.2012 peňažným vkladom na 25 000 EUR.

Spoločnosť sa v roku 2018 zlúčila so spoločnosťou EPC ENERGY, s.r.o., IČO: 44 873 999 (zanikajúca spoločnosť). Rozhodný deň zlúčenia spoločností bol Zmluvou o zlúčení stanovený na 01.07.2018, dátum účinnosti zlúčenia bol dňom 15.01.2019.

Spoločnosť je vlastníkom obchodných podielov v štyroch dcérskych spoločnostiach, v ktorých je k 31.12.2022 100%-ným vlastníkom základného imania aj hlasovacích práv:

- Spoločnosť KOOR Východ, s.r.o.
- Spoločnosť DISPEX, s.r.o.
- Spoločnosť KOOR Facility, s.r.o.
- Spoločnosť KOOR ENERGY, s.r.o. (Česká republika)

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

Od	Do	Spoločníci		Výška ZI
29.11.2022	teraz	KOOR ESG SICAV a.s., KOOR ESG podfond 100% na ZI		25 000 EUR
12.07.2013	28.11.2022	Branislav Koreň 50% na ZI	Ing. Milan Orlovský 50% podiel na ZI	25 000 EUR

Podiel na hlasovacích právach Spoločnosti je totožný s podielom spoločníkov na základnom imaní.

Hlavné činnosti Spoločnosti

- výroba tepla, rozvod tepla
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien

Orgány Spoločnosti

Štruktúru a kompetencie orgánov Spoločnosti vymedzuje Spoločenská zmluva Spoločnosti.

Orgány Spoločnosti sú:

a/ Valné zhromaždenie

K 31.12.2022 mala Spoločnosť jediného spoločníka, KOOR ESG SICAV a.s. v prospech podfondu KOOR ESG podfond. Valné zhromaždenie zvoláva konateľ písomnou pozvánkou aspoň 15 dní vopred. Výška podielu na základnom imaní ako aj na hlasovacích právach bola totožná – 100% na jediného spoločníka.

b/ Konatelia

Štatutárnym orgánom Spoločnosti sú konatelia:

- Ing. Karin Orlovská (od: 01.07.2010)
- Branislav Koreň (od: 15.12.2011)
- Ing. Milan Orlovský (od: 15.12.2011)

Konatelia sú oprávnení konať v mene Spoločnosti samostatne.

c/ Dozorná rada

Dozorná rada Spoločnosti nebola zriadená.

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezačíta do konsolidovanej účtovnej závierky.

2. Vývoj činnosti Spoločnosti a finančná situácia

V roku 2022 sa Spoločnosť (obdobne ako v ostatných účtovných obdobiach) venovala správe a dispečingu kotolní.

	Tržby za	
Rok	Služby	Predaj tovaru
2020	5 344 423	0
2021	6 476 137	0
2022	17 569 167	0

Z uvedeného je viditeľné, že Spoločnosť rozširuje svoju činnosť, o čom svedčí významný rast výnosov v priebehu posledných troch rokov.

Štruktúra a zmeny vlastného imania

Položka	2022	2021
Základné imanie	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	7 301 761	2 075 411
Zákonné rezervné fondy	2 500	2 500
Oceňovacie rozdiely z precenenia	1 461 303	962 412
Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 350	1 986 530
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	689 879	468 976
VLASTNÉ IMANIE	9 493 793	5 520 829

V štruktúre vlastného imania došlo v roku 2022 oproti 2021 k významnému nárastu vlastného imania o 3 972 964 EUR, t.j. o 72%, predovšetkým v dôsledku nárastu ostatných kapitálových fondov. Okrem toho výrazne narástli aj oceňovacie rozdiely a výrazne poklesli výsledky hospodárenia minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022, zisku vo výške 689 879 EUR rozhodne Valné zhromaždenie Spoločnosti. Návrh štatutárneho orgánu Valnému zhromaždeniu je takýto: celý zisk Spoločnosti vo výške 689 879 EUR preúčtovať na účet – Nerozdelený zisk minulých období.

Štruktúra majetku a záväzkov

Percentuálne i hodnotovo tvorí najväčšiu časť majetku Spoločnosti obežný majetok, a to cca 66% z celkového obchodného majetku Spoločnosti. Obežný majetok predstavujú predovšetkým krátkodobé pohľadávky a zásoby. Neobežný majetok a časové rozlíšenie Spoločnosti tvorí zvyšných 34% z celkového obchodného majetku, v minulosti tvoril práve neobežný majetok väčšinu aktív Spoločnosti.

	Položka	2022	2021
	OBCHODNÝ MAJETOK	43 717 023	26 101 116
A.	Neobežný majetok	14 205 254	14 434 447
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	45 648	45 648
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	10 918 910	11 496 994
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	3 240 696	2 891 805
B.	Obežný majetok	29 037 886	10 142 529
B.I.	Zásoby	3 656 000	3 503 444
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	1 631 310	175 156
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	22 023 097	3 914 155
B.IV.	Finančné účty	1 727 479	2 549 774
C.	Časové rozlíšenie	473 883	1 524 140

Celkový objem obežného majetku Spoločnosti vzrástol oproti minulému účtovnému obdobiu o 18 895 357 EUR. Na nárast čistej hodnoty obežného majetku mali najväčší vplyv pohľadávky Spoločnosti.

Pri posudzovaní zdrojov krytia majetku Spoločnosti možno skonštatovať, že cudzie zdroje krytia majetku predstavujú vyššie hodnoty než vlastné zdroje, nakoľko sa jedná o realizáciu projektov náročných na vstupné náklady. Vlastné zdroje Spoločnosti tvoria predovšetkým peňažné vklady spoločníkov do základného imania a do ostatných kapitálových fondov Spoločnosti. Cudzie zdroje majetku tvoria v roku 2022 pomer 78% z celkových zdrojov krytia.

	Položka	2022	2021
	ZDROJE KRYTIA	43 717 023	26 101 116
A.	Vlastné imanie	9 493 793	5 520 829
A.I.	Základné imanie	25 000	25 000
A.II.	Emisné ážio	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	7 301 761	2 075 411
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	2 500	2 500
A.V.	Ostatné fondy zo zisku	0	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia	1 461 303	962 412
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 350	1 986 530
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	689 879	468 976
B.	Závazky	33 152 093	20 409 065
B.I.	Dlhodobé záväzky	18 045 953	10 611 950
B.II.	Dlhodobé rezervy	0	0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	4 684 128	5 354 928
B.IV.	Krátkodobé záväzky	7 338 318	2 684 995
B.V.	Krátkodobé rezervy	41 634	17 931
B.VI.	Bežné bankové úvery	3 042 060	1 739 261
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
C.	Časové rozlíšenie	1 071 137	171 222

Štruktúra nákladov a výnosov

Položka	2022	2021
VÝNOSY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI	20 184 655	10 880 955
Tržby z predaja tovaru	5 660	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	0
Tržby z predaja služieb	17 569 167	6 476 137
Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	2 210 592	3 488 431
Aktivácia	96 576	585 378
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	28 259	3 935
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	274 401	327 074
NÁKLADY NA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ	18 546 006	9 742 563
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	2 719	0
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	7 229 509	2 972 764
Služby	8 023 007	4 063 910
Osobné náklady	743 458	382 491
Dane a poplatky	13 097	7 385
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	1 937 605	1 956 189
Zostatková cena predaného DM a dlhodobého materiálu	27 915	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	48 098	272 230

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	1 638 649	1 138 392
VÝNOSY Z FINANČNEJ ČINNOSTI	21 571	13 893
Výnosové úroky	7 006	7 188
NÁKLADY NA FINANČNÚ ČINNOSŤ	697 825	550 947
Nákladové úroky	519 265	326 918
Ostatné náklady na finančnú činnosť	27 814	224 018
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 676 254	- 537 054
Výsledok hospodárenia pred zdanením	962 395	601 338
Daň z príjmov	272 516	132 362
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	689 879	468 976

Celkové výnosy Spoločnosti v roku 2022 predstavovali 20 206 226 EUR, čo predstavuje nárast oproti minulému účtovnému obdobiu o 9 311 378 EUR, t.j. o 85 %. Najvýznamnejšiu položku výnosov v roku 2022 tvorili tržby z predaja služieb, ktoré predstavujú predovšetkým služby súvisiace so správou kotolní a dodávok tepla a energií.

Celkové náklady Spoločnosti v roku 2022 predstavovali 19 243 831 EUR (okrem nákladov na daň z príjmov a odloženú daň), pričom najvýznamnejšiu položku nákladov tvorili ostatné služby a náklady na materiál a energie. Odpisy dlhodobého hmotného majetku tvoria 10 % z celkových nákladov roku 2022

3. Vybrané finančné ukazovatele

Ukazovatele rentability

Ukazovatele rentability charakterizujú zhodnotenie kapitálu vloženého do podnikania alebo efektívnosť činnosti Spoločnosti.

Rentabilita	2022	2021
prevádzková rentabilita tržieb	3,92%	7,24%
rentabilita vlastného kapitálu	7,27%	8,49%
rentabilita celkového kapitálu	1,58%	1,80%

Prevádzková rentabilita tržieb vyjadruje mieru prevádzkového výsledku hospodárenia obsiahnutého v eure tržieb. Spoločnosť vykazuje v oboch rokoch kladné ukazovatele rentability, prevádzková rentabilita súvisí s rozširovaním Spoločnosti o nové projekty, ktoré na začiatku vyžadujú väčšie vstupné náklady.

Rentabilita vlastného kapitálu kvantifikuje zhodnotenie vlastného kapitálu Spoločnosti vyjadrené použiteľným ziskom po zdanení.

Rentabilita celkového kapitálu vyjadruje efektívnosť celkového vloženého kapitálu bez ohľadu na jeho pôvod, meranú ziskom po zdanení.

Ukazovatele likvidity

Ukazovatele likvidity vypovedajú o platobnej schopnosti Spoločnosti.

Likvidita	2022	2021
okamžitá likvidita	0,17	0,58
bežná likvidita	2,29	1,46
celková likvidita	2,64	2,25

Ukazovateľ **okamžitej likvidity** vyjadruje schopnosť Spoločnosti hradiť krátkodobé záväzky. Likvidita Spoločnosti je zaistená, pokiaľ ukazovateľ dosahuje hodnotu aspoň 0,2. Spoločnosť nedosahuje v tomto ohľade požadovanú výšku ale dané nie je významne pod stanovenú mieru.

Ukazovateľ **bežnej likvidity** vyjadruje pokrytie krátkodobých záväzkov peňažnými prostriedkami a pohľadávkami. Tento ukazovateľ by nemal klesnúť pod hodnotu 1.

Ukazovateľ **celkovej likvidity** vyjadruje pokrytie krátkodobých záväzkov obežnými aktívami. Tento ukazovateľ by mal dosahovať optimálne hodnoty 2 – 2,5.

V prípade posudzovania likvidity Spoločnosti je situácia špecifická v dôsledku financovania Spoločnosti prostredníctvom úverov, v rámci ktorých sú peňažné prostriedky Spoločnosti automaticky použité financovanie projektov.

Ukazovatele zadlženosti

Ukazovatele zadlženosti kvantifikujú mieru použitia cudzieho a vlastného kapitálu na financovanie potrieb Spoločnosti, štruktúru použitých zdrojov, ako aj schopnosť Spoločnosti vysporiadať sa so splácaním dlhov aj ich prípadnej ceny (úroku).

Zadlženosť	2022	2021
celková zadlženosť	78,28%	78,85%
finančná páka	460,48%	472,78%
úrokové krytie	285,34%	283,94%

Ukazovateľ **celkovej zadlženosti** vyjadruje štruktúru pasív Spoločnosti. Ukazovateľ zobrazuje aký je podiel cudzích zdrojov na celkových zdrojoch majetku. Celková zadlženosť Spoločnosti dosahuje v roku 2022 hodnotu 78,28%, čo potvrdzuje existencia úverov a pôžičiek, pomocou ktorých Spoločnosť realizuje svoje projekty.

Ukazovateľ **finančná páka** vypovedá o štruktúre finančných zdrojov Spoločnosti, vyjadruje aká hodnota majetku pripadá na euro vlastného imania. Nepriamo vypovedá o zadlženosti Spoločnosti (rastie so zadlženosťou Spoločnosti). Spoločnosť vykazuje vysoké hodnoty tohto ukazovateľa v dôsledku financovania Spoločnosti prostredníctvom bankových úverov.

Ukazovateľ **úrokové krytie** vyjadruje schopnosť Spoločnosti pokryť nákladové úroky z dosiahnutého výsledku hospodárenia. Na základe vypočítaných údajov Spoločnosť dosahuje dostatočný čistý zisk na pokrytie nákladových úrokov.

Ukazovatele aktivity

Ukazovatele aktivity vyjadrujú viazanosť majetku, resp. záväzkov Spoločnosti alebo naopak, účinnosť využitia majetku v transformačnom procese. Viazanosť predstavuje dobu, počet dní, po ktoré príslušná majetková položka zotráva v Spoločnosti.

Aktivita	2022	2021
doba obratu pohľadávok z obchodného styku (dni)	304	174
doba obratu záväzkov z obchodného styku (dni)	114	77

Ukazovateľ **doba obratu pohľadávok z obchodného styku** predstavuje priemernú dobu od vzniku pohľadávky po jej inkaso od dlžníkov. V porovnaní s minulým rokom došlo k zvýšeniu uvedeného ukazovateľa zo 174 dní na 304 dní. Dané je spôsobené predovšetkým významnými dlhodobými pohľadávkami.

Ukazovateľ **doba obratu záväzkov z obchodného styku** sa zvýšil zo 77 dní na 114 dní.

4. Predpoklad vývoja Spoločnosti

Predpokladaný vývoj Spoločnosti je v jednotlivých oblastiach nasledovný:

Rozvojové projekty:

- ocenením našej dlhoročnej práce je záujem významných spoločností o hlbšiu spoluprácu s našou spoločnosťou.
- finalizujú sa projekty v rámci GES v zmysle novej legislatívy o energetickej efektívnosti, ktorá bola postupne zapracovaná do reálneho prostredia.
- pokračujeme v rozširovaní portfólia v oblasti poskytovania služby výstavby a prevádzky zariadení na výrobu elektrickej energie z fotovoltických panelov (lokálne zdroje).
- vytvárame nové portfólio služieb v možnosti výstavby a prevádzky batériových systémov pre zákazníkov pre lepšie využitie vlastnej výroby elektrickej energie a tým zníženia nákladov u zákazníka.
- vytvorenie nových služieb poskytnutých zákazníkovi vzhľadom na pripravovanú zmenu legislatívy v rámci energetiky agregácia, výkup elektrickej energie, bilančná skupina, energetické spoločenstvo .
- pokračujeme v rozširovaní portfólia v oblasti dosahovania úspor energií tepla aj v ostatných druhoch energií ako je elektrina plyn a voda a to prostredníctvom nových IoT riešení. Možnosti merania vnútorného komfortu budovy.
- spolupráca s najvýznamnejším odberateľom ŽSR v oblasti riadenia úspor nielen tepla ale aj elektrickej energie prostredníctvom tzv. regulátorov spotreby elektriny.

Personálne zázemie:

Štruktúra zamestnancov Spoločnosti bola v roku 2022 stabilizovaná a nie je potreba vytvárať nové pracovné pozície s výnimkou posilnenia prevádzkovej a administratívnej časti s prihliadnutím na počet nových projektov. K 31.12.2022 Spoločnosť zamestnávala 26 zamestnancov.

Technológia/koncepcia:

Nadalej budeme rozvíjať doteraz využívané koncepcie ale aj nový formát projektov tzv. GES či už pre verejný sektor (obecné budovy, školy, cirkevné budovy a pod), alebo objekty ŽSR, prípadne súkromný sektor akými sú bytové domy a administratívne budovy. Nadalej sa budeme rozvíjať v segmente týchto menších projektov s vyššou pridanou hodnotou s dôrazom na platobnú morálku odberateľov, ale v rámci spoločného projektu so ZSE by sme mali mať možnosť zapojiť sa aj do väčších projektov. Budeme rozvíjať nové formy služieb vyplývajúce z pripravovaných zmien v rámci legislatívy a to agregáciu, flexibilitu, energetické spoločenstvo a taktiež budeme pripravovať nové technické riešenia pre rozvoj v rámci zelenej elektrickej energie FVE a batériovými úložiskom s možnosťami využitia na trhu s elektrickou energiou.

Čo sa týka spolupráce s doterajšími dodávateľmi, predpokladáme pokračovanie v spolupráci s nimi, kde je snaha z oboch strán o rozvoj spolupráce a hľadani optimálnych technologických riešení.

Jedným z cieľov pre ďalšie obdobie je pokračovať v oblasti IOT riešení a SMART CITY riešení, ktoré majú veľkú podporu či už zo strany štátu alebo zo strany EU.

5. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť neúčtovala v roku 2022 o výdavkoch na vedu a výskum.

6. Organizačná zložka v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

7. Iné dôležité informácie

Spoločnosť v roku 2022 nenadobudla žiadne dočasné listy, obchodné podiely a akcie.

Činnosť Spoločnosti v roku 2022 nemala negatívny dopad na životné prostredie.

8. Udalosti osobitného významu

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje táto výročná správa, nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by mali vplyv na správnosť vykázaných údajov a informácií.

9. Riziká a neistoty

Spoločnosť je každoročne vystavená bežným obchodným a prevádzkovým rizikám a neistotám. Účtovná jednotka nebola vystavená žiadnym významným rizikám a neistotám. Významné riziká a neistoty, ktorým je spoločnosť vystavená majú výlučne legislatívny charakter.

Dňa 24.02.2022 Rusko vojensky napadlo Ukrajinu. To vyvolalo masívnu vlnu odchodu utečencov z Ukrajiny do všetkých okolitých krajín vrátane Slovenska. Krajiny NATO, Európskej únie a ďalšie krajiny postupne počas trvania vojenského konfliktu sprísňujú sankcie voči Rusku. Tento konflikt a následné sankcie výrazne ovplyvňujú ceny energetických nosičov a môžu výrazne zmeniť zdroje, z ktorých európske krajiny energetické nosiče nakupujú. Dá sa očakávať urýchlenie prechodu k obnoviteľným zdrojom energií a to najmä v Európe. Pre spoločnosť KOOR to znamená zvýšenie neistoty z pohľadu nákupných cien zemného plynu, ako aj nové príležitosti pri prechode zákazníkov na obnoviteľné zdroje energií. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2023.

Prílohy

Príloha č.1 – Účtovná závierka k 31.12.2022

Príloha č.2 – Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke k 31.12.2022

V Bratislave, 21.08.2023

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 0 6 7 2 0 0	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 2
IČO 4 5 6 2 8 2 4 6	mimoriadna	X veľká	do 1 2 2 0 2 2
SK NACE 3 5 . 3 0 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

KOOR, s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

MLYNSKÉ NIVY

Číslo

5 6

PSČ

Obec

8 2 1 0 5 BRATISLAVA - RUŽINOV

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Bratislava I,

oddiel s . r . o . , vložka č . 6 6 1 2 4 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 4 . 0 4 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

1 4 . 0 4 . 2 0 2 3

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

KOOR, s.r.o.
Mlynské Nivy 56
821 05 Bratislava
IČO: 45 628 246
DIČ: 202 306 7200
IČ DPH: SK202 306 7200

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		5 6 9 9 2 8 9 5	4 3 7 1 7 0 2 3		
				1 3 2 7 5 8 7 2		2 6 1 0 1 1 1 6	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		2 6 8 4 6 2 7 0	1 4 2 0 5 2 5 4		
				1 2 6 4 1 0 1 6		1 4 4 3 4 4 4 7	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		5 1 4 7 7	4 5 6 4 8		
				5 8 2 9		4 5 6 4 8	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04					
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		5 8 2 9	0		
				5 8 2 9		0	
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06					
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07					
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08					
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09		4 5 6 4 8	4 5 6 4 8		
						4 5 6 4 8	
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		2 3 4 0 4 0 9 7	1 0 9 1 8 9 1 0		
				1 2 4 8 5 1 8 7		1 1 4 9 6 9 9 4	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		1 8 8 4 6	1 8 8 4 6		
						1 8 8 4 6	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		1 3 0 5 7 5 7	4 7 2 2 7 7		
				8 3 3 4 8 0		5 0 2 5 2 9	
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14		1 8 1 6 6 7 5 1	6 5 1 5 0 4 4		
				1 1 6 5 1 7 0 7		7 2 2 0 8 1 2	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	3 9 1 2 7 4 3	3 9 1 2 7 4 3	3 7 5 4 8 0 7
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	3 3 9 0 6 9 6	3 2 4 0 6 9 6	2 8 9 1 8 0 5
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených úctovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	3 0 8 3 9 0 9	3 0 8 3 9 0 9	2 5 8 7 6 5 6
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených úctovných jednotkách (062A) - /096A/	23	1 5 6 7 8 7	1 5 6 7 8 7	1 5 4 1 4 9
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným úctovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným úctovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	1 5 0 0 0 0	0		
			1 5 0 0 0 0		1 5 0 0 0 0	
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 9 6 7 2 7 4 2	2 9 0 3 7 8 8 6		
			6 3 4 8 5 6		1 0 1 4 2 5 2 9	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 6 5 6 0 0 0	3 6 5 6 0 0 0		
					3 5 0 3 4 4 4	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 4 7 8 0	1 4 7 8 0		
					0	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	3 6 4 1 2 2 0	3 6 4 1 2 2 0		
					3 5 0 3 4 4 4	
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 9 1 8 6 8 5	1 6 3 1 3 1 0		
			2 8 7 3 7 5		1 7 5 1 5 6	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	1 9 1 8 6 8 5	1 6 3 1 3 1 0		
			2 8 7 3 7 5		1 7 5 1 5 6	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	1 5 1 3 7 3 4 5 3 9 2	1 0 5 9 8 1	0	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	1 7 6 7 3 1 2 2 4 1 9 8 3	1 5 2 5 3 2 9	1 7 5 1 5 6	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 2 3 7 0 5 7 8 3 4 7 4 8 1	2 2 0 2 3 0 9 7	3 9 1 4 1 5 5	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 3 3 4 1 3 6 4 3 4 7 4 8 1	1 2 9 9 3 8 8 3	2 9 0 8 9 9 0	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	3 0 1 0 1 0 5	3 0 1 0 1 0 5	1 3 3 0 9 1 7	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 0 3 3 1 2 5 9	9 9 8 3 7 7 8	
			3 4 7 4 8 1		1 5 7 8 0 7 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	5 8 7 8 5 0 7	5 8 7 8 5 0 7	
					0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	1 3 5 9 7 0 7	1 3 5 9 7 0 7	
					2 3 1 1 1 5
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61		0	
					6 1 7 7 6 0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 3 1 7 0 7 9	1 3 1 7 0 7 9	
					1 3 9 4 5 3
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 7 3 9 2 1	4 7 3 9 2 1	
					1 6 8 3 7
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 7 2 7 4 7 9	1 7 2 7 4 7 9	2 5 4 9 7 7 4	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 8 4 1 3	2 8 4 1 3	3 6 9 2 4	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 6 9 9 0 6 6	1 6 9 9 0 6 6	2 5 1 2 8 5 0	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	4 7 3 8 8 3	4 7 3 8 8 3	1 5 2 4 1 4 0	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	2 1 7 3	2 1 7 3	1 1 2 3	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 1 8 1 1	1 1 8 1 1	8 6 4 1	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	4 5 9 8 9 9	4 5 9 8 9 9	1 5 1 4 3 7 6	

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	4 3 7 1 7 0 2 3	2 6 1 0 1 1 1 6
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	9 4 9 3 7 9 3	5 5 2 0 8 2 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	7 3 0 1 7 6 1	2 0 7 5 4 1 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	2 5 0 0	2 5 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 5 0 0	2 5 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	1 4 6 1 3 0 3	9 6 2 4 1 2
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	1 4 6 1 3 0 3	9 6 2 4 1 2
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 3 3 5 0	1 9 8 6 5 3 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 3 3 5 0	1 9 8 6 5 3 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	6 8 9 8 7 9	4 6 8 9 7 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 3 1 5 2 0 9 3	2 0 4 0 9 0 6 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 8 0 4 5 9 5 3	1 0 6 1 1 9 5 0
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	1 7 6 7 5 0 0 0	1 0 1 7 5 0 0 0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	7 2 6 2	4 1 0 1
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	5 2 7 8
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	3 6 3 6 9 1	4 2 7 5 7 1



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	4 6 8 4 1 2 8	5 3 5 4 9 2 8
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	7 3 3 8 3 1 8	2 6 8 4 9 9 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	5 5 0 6 6 7 1	1 3 6 2 1 5 8
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	3 7 5 8 5 3 0	5 5 0 6 0 7
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 7 4 8 1 4 1	8 1 1 5 5 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2 1 8 0 9 0	4 8 1 7 3 3
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	0	6 0 0 0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	4 7 1 3 8	1 7 0 6 6
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 4 0 8 3	8 2 0 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 1 7 0 2 8	1 9 9 2 1 2
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 3 0 5 3 0 8	6 1 0 6 2 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	4 1 6 3 4	1 7 9 3 1
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 6 1 3 4	1 2 9 3 1
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	5 5 0 0	5 0 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	3 0 4 2 0 6 0	1 7 3 9 2 6 1
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 0 7 1 1 3 7	1 7 1 2 2 2
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	4 4 2 2 0 9	0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	8 2 6 6 5	1 2 5 6 3 0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	5 4 6 2 6 3	4 5 5 9 2



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 0 1 8 4 6 5 5	1 0 8 8 0 9 5 5
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 6 6 0	0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 7 5 6 9 1 6 7	6 4 7 6 1 3 7
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	2 2 1 0 5 9 2	3 4 8 8 4 3 1
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	9 6 5 7 6	5 8 5 3 7 8
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 8 2 5 9	3 9 3 5
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 7 4 4 0 1	3 2 7 0 7 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 8 5 4 6 0 0 6	9 7 4 2 5 6 3
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 7 1 9	0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	7 2 2 9 5 0 9	2 9 7 2 7 6 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	8 0 2 3 0 0 7	4 0 6 3 9 1 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	7 4 3 4 5 8	3 8 2 4 9 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	5 4 4 1 9 4	2 2 6 0 6 5
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 8 3 7 5 8	7 6 3 9 6
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 5 5 0 6	8 0 0 3 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 3 0 9 7	7 3 8 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 9 3 7 6 0 5	1 9 5 6 1 8 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 9 3 7 6 0 5	1 9 5 6 1 8 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	2 7 9 1 5	0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	5 2 0 5 9 8	8 7 5 9 4
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	4 8 0 9 8	2 7 2 2 3 0
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 6 3 8 6 4 9	1 1 3 8 3 9 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 1 5 7 1	1 3 8 9 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	1 4 5 6 3	6 4 4 3
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	1 4 5 6 3	6 4 4 3
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	7 0 0 6	7 1 8 8
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	7 0 0 6	7 1 8 8
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2	2 6 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	6 9 7 8 2 5	5 5 0 9 4 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	1 5 0 0 0 0	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	5 1 9 2 6 5	3 2 6 9 1 8
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	4 1 3 0 1	1 3 8 2 2
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	4 7 7 9 6 4	3 1 3 0 9 6
O.	Kurzové straty (563)	52	7 4 6	1 1
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 7 8 1 4	2 2 4 0 1 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 6 7 6 2 5 4	- 5 3 7 0 5 4
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	9 6 2 3 9 5	6 0 1 3 3 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 7 2 5 1 6	1 3 2 3 6 2
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 3 6 3 9 5	2 1 0 9 7 7
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 6 3 8 7 9	- 7 8 6 1 5
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	6 8 9 8 7 9	4 6 8 9 7 6

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	KOOR, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava
Hospodárska činnosť	Dodávka pary a rozvod studeného vzduchu, Uskutočňovanie stavieb a ich zmena

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti za rok 2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 20. júna 2022.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 bola uložená do Registra účtovných závierok dňa 30. júna 2022.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka Spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa slovenských právnych predpisov, a to Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou v nasledovných účtovných jednotkách (100% podiel na hlasovacích právach):

1. KOOR Východ, s.r.o., Hroncova 5, 040 01 Košice
2. DISPEX, s.r.o., Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava
3. KOOR Facility, s. r. o., Heydukova 12-14, 811 08 Bratislava
4. KOOR ENERGY, s.r.o. Zerkavice 1937, 686 01 Staré Město, Česká republika

Spoločnosť precenila hodnotu týchto podielov metódou vlastného imania k 31.12.2022 a aj k 31.12.2021.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou v nasledovných účtovných jednotkách (50,99 % podiel na hlasovacích právach):

1. PAUFEX Prešov, s.r.o. Budovateľská 50, 080 01, Prešov

6. Počet zamestnancov

Názov položky	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	26	10
z toho počet vedúcich pracovníkov	3	2

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

7. Významné zmeny v zápise do Obchodného registra

V roku 2022 nastali nasledovné významné zmeny v zápise do Obchodného registra:

Dňa 28. novembra 2022 previedli Branislav Koreň a Ing. Milan Orlovský celé svoje podiely na KOOR ESG SICAV a.s., KOOR ESG podfond, takže sa stal jediným spoločníkom.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov Spoločnosti

Spoločnosť nemá pre túto časť Poznámok obsahovú náplň.

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov Spoločnosti

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 pohľadávku z titulu pôžičky voči p. Orlovskému vo výške 259 480 EUR (k 31.12.2021 vo výške 570 260 EUR) a záväzok z titulu pôžičky vo výške 0 EUR (k 31.12.2021 vo výške 0 EUR).

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 pohľadávku z titulu pôžičky voči p. Koreňovi vo výške 196 680 EUR (k 31.12.2021 vo výške 47 500 EUR) a záväzok z titulu pôžičky vo výške 0 EUR (k 31.12.2021 vo výške 6 000 EUR).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Do 28. novembra 2022 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Branislav Koreň	12 500	50	50
Ing. Milan Orlovský	12 500	50	50
Spolu	25 000	100	100

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
KOOR ESG SICAV a.s., KOOR ESG podfond	25 000	100	100
Spolu	25 000	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovná závierka za rok 2022 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).

Zároveň Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady COVID19, rusko – ukrajinského konfliktu a energetickej krízy na svoje podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Účtovníctvo sa vedie 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.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Úroky z pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- Aktivácia dlhodobého majetku
- Výnosy zo zákazky – rozpracované projekty GES
- Zmena stavu nedokončenej výroby

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Softvér	4 roky	25,0 %
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	Jednorazový odpis

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.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Stavby	10 až 15 rokov	6,6 až 10,0 %
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12 rokov	8,3 až 12,5 %
Dopravné prostriedky	4 až 6 rokov	16,6 až 25,0 %
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	Jednorazový odpis

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.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: metódou vlastného imania.

5. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa neprístupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- b) jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- c) ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

7. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer:

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method).

8. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

9. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

10. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

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

11. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

12. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s úctom výnosov budúcich období a oceňujú sa reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

13. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Spoločnosť vykazovala pohľadávky z titulu výnosov z ukončených projektov a poradenských služieb na účte Príjmy budúcich období k 31.12.2021 (r. 78 Súvahy) a od 01.01.2022 vykazuje tieto pohľadávky (dohady) na účte 315 – Ostatné pohľadávky (r. 55 alebo r. 58 Súvahy).

Konečný zostatok na účte 385 – Príjmy budúcich období k 31.12.2022 predstavujú len vyúčtovania spotreby energií k 31.12.2022.

14. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.19. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

15. Závazky

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

16. Rezervy

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

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

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

17. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

18. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

19. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

20. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

21. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovanej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovanej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyraďenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

23. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota menových futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

24. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

25. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia, ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách (tzv. FIFO metóda).

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

26. Výnosy

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

27. Porovnateľné údaje

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

28. Oprava chýb minulých období

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

Spoločnosť účtovala v bežnom účtovnom období opravu chýb minulých období v hodnote 109 049 EUR (oprava duplicitnej aktivácie majetku).

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 a 14.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 1 osobné auto v obstarávacej cene 27 514 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2021: 9 743 EUR, k 31. decembru 2022: 2 864 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 a 14.

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel	Podiel	Mena	Výsledok		Vlastné imanie		Účtovná hodnota	
	na ZI	na hlas. právach		hospodárenia				vykázaná v súvahe	
	%	%		2022	2021	2022	2021	2022	2021
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom									
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>									
DISPEX, s.r.o.	100	100	EUR	525 853	57 860	1 784 261	1 390 663	1 784 261	1 390 663
KOOR ENERGY, s.r.o.	100	100	EUR	6 756	76 171	-52 417	-57 407	0	0
KOOR Facility, s. r. o.	100	100	EUR	694	3 005	12 364	11 670	12 364	11 670
KOOR Východ, s.r.o.	100	100	EUR	39 730	103 028	1 066 853	1 027 123	1 066 853	1 027 123
PAUFEX Prešov, s.r.o.	50,99	50,99	EUR	150 600	114 218	432 301	310 256	220 431	158 200
b) Účtovné jednotky so spoločným rozhodujúcim vplyvom									
<i>Spoločné účtovné jednotky</i>									
OZE Holding, s.r.o.	50	50	EUR	-71	0	310 489	304 500	155 245	152 250
c) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom									
<i>Pridružené účtovné jednotky</i>									
BENKOR, s.r.o.	49	49	EUR	-727	-593	3 149	3 876	1 543	1 899
Spolu								3 240 696	2 741 805

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sa k 31. decembru 2022 ocenili metódou vlastného imania. Dcérska spoločnosť KOOR Facility, s. r. o. má hospodársky rok 07/20xx-06/202xx⁺¹.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

<i>KOOR, s.r.o.</i>													
<i>Prehľad o pohybe neobežného majetku</i>													
<i>31.12.2022</i>													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávk/Opravné položky					Zostatková cena		
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	5 829	0	0	0	5 829	5 829	0	0	0	5 829	0	0	
Oceniťelné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	45 648	0	0	0	45 648	0	0	0	0	0	45 648	45 648	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	51 477	0	0	0	51 477	5 829	0	0	0	5 829	45 648	45 648	
Pozemky	18 846	0	0	0	18 846	0	0	0	0	0	18 846	18 846	
Stavby	1 218 364	0	0	87 393	1 305 757	715 835	117 645	0	0	833 480	502 529	472 277	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	17 202 011	0	177 367	1 142 107	18 166 751	9 981 199	1 847 875	177 367	0	11 651 707	7 220 812	6 515 044	
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	3 754 807	1 387 436	0	-1 229 500	3 912 743	0	0	0	0	0	3 754 807	3 912 743	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	22 194 028	1 387 436	177 367	0	23 404 097	10 697 034	1 965 520	177 367	0	12 485 187	11 496 994	10 918 910	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	2 587 656	496 253	0	0	3 083 909	0	0	0	0	0	2 587 656	3 083 909	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	154 149	2 638	0	0	156 787	0	0	0	0	0	154 149	156 787	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	150 000	0	0	0	150 000	0	150 000	0	0	150 000	150 000	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	2 891 805	498 891	0	0	3 390 696	0	150 000	0	0	150 000	2 891 805	3 240 696	
Neobežný majetok spolu	25 137 310	1 886 327	177 367	0	26 846 270	10 702 863	2 115 520	177 367	0	12 641 016	14 434 447	14 205 254	

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

<i>KOOR, s.r.o.</i>												
<i>Prehľad o pohybe neobežného majetku</i>												
<i>31.12.2021</i>												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	5 829	0	0	0	5 829	5 829	0	0	0	5 829	0	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	45 648	0	0	45 648	0	0	0	0	0	0	45 648
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	5 829	45 648	0	0	51 477	5 829	0	0	0	5 829	0	45 648
Pozemky	18 846	0	0	0	18 846	0	0	0	0	0	18 846	18 846
Stavby	1 205 401	0	0	12 963	1 218 364	587 393	128 442	0	0	715 835	618 008	502 529
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	15 524 725	0	0	1 677 286	17 202 011	8 153 452	1 827 747	0	0	9 981 199	7 371 273	7 220 812
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	3 516 669	1 928 387	0	-1 690 249	3 754 807	0	0	0	0	0	3 516 669	3 754 807
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	20 265 641	1 928 387	0	0	22 194 028	8 740 845	1 956 189	0	0	10 697 034	11 524 796	11 496 994
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	2 565 565	172 091	0	-150 000	2 587 656	0	0	0	0	0	2 565 565	2 587 656
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	2 189	1 960	0	150 000	154 149	0	0	0	0	0	2 189	154 149
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	150 000	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	150 000
Dlhodobý finančný majetok spolu	2 567 754	324 051	0	0	2 891 805	0	0	0	0	0	2 567 754	2 891 805
Neobežný majetok spolu	22 839 224	2 298 086	0	0	25 137 310	8 746 674	1 956 189	0	0	10 702 863	14 092 550	14 434 447

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Zásoby

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob by bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. K 31.12.2022 ani k 31.12.2021 opravné položky k zásobám tvorené neboli.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	3 805 690
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2022	3 785 339
Zisk vykázaný k 31. decembru 2022	2 093 168
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	5 878 507

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	45 392	0	0	45 392
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	114 257	475 207	0	0	589 464
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	114 257	520 599	0	0	634 856

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

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 nesplatí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	23 147 834	3 485 663
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 141 429	717 905
Spolu	24 289 263	4 203 568

Na pohľadávky v celej výške bolo v prospech banky zriadené záložné právo.

Pohľadávky z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.1.

7. Krátkodobý finančný majetok

K 31.12.2022 ani k 31.12.2021 Spoločnosť nevykázala žiadny krátkodobý finančný majetok.

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	1 550	0
Nájomné	623	1 123
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	2 173	1 123
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	1 967	2 292
Poistné	3 561	4 996
Príspevok na stravu	2 827	1 155
Ostatné	3 456	198
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	11 811	8 641
Príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Vyúčtovanie dodávky tepla	459 899	0
Výnosy z projektov	0	1 489 376
Poradenské služby	0	25 000
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	459 899	1 514 376
Spolu	473 883	1 524 140

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 25 000 EUR (k 31. decembru 2021: 25 000 EUR). Dňa 28. novembra 2022 previedli Branislav Koreň a Ing. Milan Orlovský celé svoje podiely na KOOR ESG SICAV a.s., KOOR ESG podfond, takže sa stal jediným spoločníkom. Táto zmena je k 31. decembru 2022 už zapísaná v obchodnom registri.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Sumy, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, (zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania, zmeny kapitálových fondov a rozdelenie zisku) sú uvedené v časti O. Prehľad o pohybe vlastného imania.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 468 976 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prevod na nerozdelený zisk	468 976
Spolu	468 976

Následne v priebehu roka 2022 bola väčšina nerozdeleného zisk vyplatená podielnikom vo forme dividend, pozri bod M – Prehľad o pohybe vlastného imania.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 689 879 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 689 879 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 931	41 634	17 931	0	41 634
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	12 931	36 134	12 931	0	36 134
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	12 931	36 134	12 931	0	36 134
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 000	5 500	5 000	0	5 500
	5 000	5 500	5 000	0	5 500
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	5 000	5 500	5 000	0	5 500

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Prehľad o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 693	17 931	17 693	0	17 931
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	12 693	12 931	12 693	0	12 931
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	12 693	12 931	12 693	0	12 931
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 000	5 000	5 000	0	5 000
	5 000	5 000	5 000	0	5 000
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	5 000	5 000	5 000	0	5 000

11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Závazky po lehote splatnosti	775 039	265 434
Závazky v lehote splatnosti	24 238 279	12 599 839
	25 013 318	12 865 273

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 758 530	3 758 530	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 748 141	1 748 141	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	218 090	218 090	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	17 675 000	0	6 500 000	11 175 000
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	47 138	47 138	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	44 083	44 083	0	0
Daňové záväzky a dotácie	217 028	217 028	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 305 308	1 305 308	0	0
	25 013 318	7 338 318	6 500 000	11 175 000

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	550 607	550 607	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	811 551	811 551	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	481 733	481 733	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10 175 000	0	3 000 000	7 175 000
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	5 278	0	5 278	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	6 000	6 000	0	0
Záväzky voči zamestnancom	17 066	17 066	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	8 200	8 200	0	0
Daňové záväzky a dotácie	199 212	199 212	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	610 626	610 626	0	0
	12 865 273	2 684 995	3 005 278	7 175 000

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.2.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

12. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-54 081	-108 587
– zdaniteľné	1 785 945	2 144 639
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	363 691	427 570

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	363 691
Stav k 31. decembru 2021	427 570
Zmena	-63 879
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-63 879
– zaúčtované do vlastného imania	0

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	4 101	2 746
Tvorba na ťarchu nákladov	3 161	1 355
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	0
Stav k 31. decembru	7 262	4 101

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

14. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	
Dlhodobé bankové úvery						
	3M					
Investičný bankový úver UniCredit	EUR	EURIBOR + marža	28.2.2027	4 684 128	4 684 128	5 354 928
				4 684 128	4 684 128	5 354 928
Krátkodobé bankové úvery						
	3M					
Investičný bankový úver UniCredit - KD časť	EUR	EURIBOR + marža	31.12.2023	670 800	670 800	670 800
	1M					
Revolvingový bankový úver UniCredit	EUR	EURIBOR + marža	29.11.2024	2 371 252	2 371 252	485 358
	1M					
Kontokorentný bankový úver UniCredit	EUR	EURIBOR + marža	29.11.2024	0	0	583 088
Záporný zostatok na BU vo VUB	EUR	18%		8	8	15
				3 042 060	3 042 060	1 739 261
Spolu				7 726 188	7 726 188	7 094 189

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 042 060	1 739 261
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	4 684 128	5 354 928
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	7 726 188	7 094 189

Na zabezpečenie investičného, revolvingového a kontokorentného úveru zo strany UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. pobočka zahraničnej banky, bolo v prospech banky zriadené záložné právo:

- na hnutelné veci a to k celému dlhodobému hmotnému majetku
- k všetkým peňažným pohľadávkam klienta z obchodného styku
- k pohľadávke zo všetkých účtov klienta v banke

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

15. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť okrem bankových úverov čerpá špeciálne dlhodobé úvery na podporu energetických služieb s garanciou úspor od National Development Fund II., a.s.

Zároveň využíva aj možnosť čerpania krátkodobých pôžičiek od spriaznených osôb.

Spoločnosť od roku 2019 čerpala aj dlhodobé konvertibilné úvery od spoločnosti National Development Fund II, a.s. a od spoločnosti HIB Vision, s.r.o., ktoré ale v roku 2022 boli predčasne v plnej výške splatené.

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny	
			v príslušnej mene k	v eurách k	v príslušnej mene k	
			31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
úver HUB Vision (konvertibilný)	EUR	5	30.6.2030	0	0	1 000 000
úver NDF II. (konvertibilný)	EUR	5	30.6.2030	0	0	1 000 000
úver NDF II. (GES)	EUR	1,25 - 3,52	18.11.2042	13 450 000	13 450 000	5 850 000
úver NDF II. (Podniky)	EUR	1,5 - 3,87	18.11.2032	5 525 000	5 525 000	2 925 000
			18 975 000	18 975 000	10 775 000	
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Krátkodobá fin. výpomoc KOOR Východ	EUR	2,5	2023	218 090	218 090	134 145
Krátkodobá fin. výpomoc DISPEX	EUR	2,5	2022	0	0	347 588
			218 090	218 090	481 733	
Spolu				19 193 090	19 193 090	11 256 733

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	1 518 090	1 081 733
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	6 500 000	3 000 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	11 175 000	7 175 000
Spolu	19 193 090	11 256 733

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nevyúčtované dodávky tepla za rok 2022 (dobropisy)	442 209	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	442 209	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie SLOVSEFF	80 516	116 234
Dotácie MUNSEFF	3 675	10 365
Iné	-1 526	-969
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	82 665	125 630
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie SLOVSEFF	35 717	36 425
Dotácie MUNSEFF	6 690	8 610
Dotácia z Nórskeho fondu	503 297	0
Iné	559	557
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	546 263	45 592
Spolu	1 071 137	171 222

K dotáciám pozri bod D.20.

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájomu 1 osobného auta (k 31.12.2021 3 osobných áut). Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5 278	66	9 721	271
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	5 278	66
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	5 278	66	14 999	337

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	962 395			601 338		
z toho teoretická daň 22 %		202 103	21,00 %		126 281	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	725 481	152 351	15,83 %	473 236	99 380	16,53 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-85 993	-18 059	-1,88 %	-69 922	-14 684	-2,44 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>1 601 883</u>	<u>336 395</u>	<u>34,95 %</u>	<u>1 004 652</u>	<u>210 977</u>	<u>35,08 %</u>
Splatná daň		<u>336 395</u>	<u>34,95 %</u>		<u>210 977</u>	<u>35,08 %</u>
Odložená daň		<u>-63 879</u>	<u>-6,64 %</u>		<u>-78 615</u>	<u>-13,07 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>272 516</u>	<u>28,32 %</u>		<u>132 362</u>	<u>22,01 %</u>

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 21 %).

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Výrobky	0	0
Tovar		
Kotly a iné	5 660	0
	5 660	0
Služby		
Dodávka tepla a energetické služby	7 438 865	4 639 726
Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	5 710 592	1 061 689
Ostatné	614 020	774 722
	13 763 477	6 476 137
Výnosy zo zákazky	3 805 690	0
Spolu	17 574 827	6 476 137

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 2 210 592 EUR (v roku 2021 zvýšenie 3 488 431 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 137 776 EUR (v roku 2021 zvýšenie 3 488 430 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR	2022 EUR	2021 EUR
Nedokončená výroba	3 641 220	3 503 444	15 014	137 776	3 488 430
Spolu	<u>3 641 220</u>	<u>3 503 444</u>	<u>15 014</u>	137 776	3 488 430
Zákazková výroba GES				2 072 817	0
Zaokrúhlenie				-1	1
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>2 210 592</u>	<u>3 488 431</u>

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2022 EUR	2021 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	96 576	585 378
Ostatná aktivácia	0	0
Spolu	<u>96 576</u>	<u>585 378</u>

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2022	2021
	EUR	EUR
Náhrada škody od poisťovne	5 075	23 937
Rozpustenie dotácie SLOVSEFF/MUNSEFF	47 118	60 618
Rozpustenie dotácie dotácia SINTEF, Norsko	218 191	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok (postúpenie)	0	240 230
Iné	4 017	2 289
Spolu	<u>274 401</u>	<u>327 074</u>

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

	<u>0</u>	<u>0</u>
--	----------	----------

5. Osobné náklady

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy	544 194	226 065
Ostatné náklady na závislú činnosť	15 506	80 030
Sociálne poistenie	134 400	55 094
Zdravotné poistenie	49 358	21 302
Sociálne zabezpečenie	0	0
Spolu	<u>743 458</u>	<u>382 491</u>

6. Kurzové zisky

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové zisky	2	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	<u>0</u>	<u>262</u>
Spolu	<u>2</u>	<u>262</u>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	14 563	6 443
Výnosové úroky	7 006	7 188
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	21 569	13 631

8. Náklady na poskytnuté služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Priame služby na výstavbu kotolní určených na predaj	6 081 205	2 966 940
Poradenské služby (manažérske, odborné)	801 854	399 533
Dispečing a riadenie kotolní	364 983	239 998
Právne a notárske služby	147 388	28 995
Školenia zamestnancov spoločnosti	89 487	0
Nájomné a poskytnutie sídla	95 274	95 014
Náklady na reprezentáciu	56 658	21 952
Účtovné, administratívne a auditorske služby	99 871	27 240
Iné	286 288	284 239
Spolu	8 023 007	4 063 910

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
	EUR	EUR
Poistné réžijné (autá,...)	22 537	11 587
Poistné kotolne	17 104	17 103
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 538	334
Ostatné pokuty a penále	687	60
Odpis pohľadávky	-1 968	240 230
Iné	7 200	2 916
Spolu	48 098	272 230

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

10. Kurzové straty

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	746	11
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	746	11

11. Finančné náklady

	2022	2021
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	150 000	0
Nákladové úroky	519 265	326 918
Bankové poplatky	27 814	224 018
Iné	0	0
Spolu	697 079	550 936

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	5 500	4 230
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	5 500	4 230

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2022	2021
		EUR	EUR
Slovenská republika	Dodávka tepla a energetické služby	7 378 965	4 639 726
	Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	9 516 282	1 061 689
	Ostatné	614 020	774 722
	Tovar	5 660	0
	Spolu	17 514 927	6 476 137
Česká republika	Dodávka tepla a energetické služby	59 900	0
	Spolu	59 900	0
Spolu	Dodávka tepla a energetické služby	7 438 865	4 639 726
	Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	9 516 282	1 061 689
	Ostatné	614 020	774 722
	Tovar	5 660	0
	Spolu	17 574 827	6 476 137

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré banka poskytla spoločnostiam:

KOOR Východ, s.r.o. – zostatková hodnota istiny týchto úverov je k 31.12.2022: 2 083 168 EUR

Spoločnosť vykazuje v súvahe pozemok par.č. 1039/1 reg. „E“ o výmere 1163 m² evidovaný na LV 4880 Správou katastra Stará Ľubovňa v obstarávacej cene 18 846 EUR. Na predmetný pozemok je zaevidované dvojité vlastníctvo a je predmetom súdneho sporu medzi historicky pôvodným vlastníkom (Železnice SR) a nasledovným vlastníkom (doc. Thiry), od ktorého Spoločnosť pozemok obstarala. Na základe vyjadrenia externého právnikovi by malo byť výsledkom tohto konania právoplatné potvrdenie vlastníctva pozemku Spoločnosťou, resp. vrátenie obstarávacej ceny pozemku na bankový účet Spoločnosti.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu byť predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme kancelárske priestory, pozemky a nebytové priestory od tretích strán, ročné nájomné za rok 2022 bolo v hodnote 95 274 EUR.

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 24.2.2022 Rusko vojensky napadlo Ukrajinu. To vyvolalo masívnu vlnu odchodu utečencov z Ukrajiny do všetkých okolitých krajín vrátane Slovenska. Krajiny NATO, Európskej únie a ďalšie krajiny postupne počas trvania vojenského konfliktu sprísňujú sankcie voči Rusku. Tento konflikt a následné sankcie výrazne ovplyvňujú ceny energetických nosičov a môžu výrazne zmeniť zdroje, z ktorých európske krajiny energetické nosiče nakupujú. Dá sa očakávať urýchlenie prechodu k obnoviteľným zdrojom energií a to najmä v Európe. Pre spoločnosť KOOR to znamená zvýšenie neistoty z pohľadu nákupných cien zemného plynu, ako aj nové príležitosti pri prechode zákazníkov na obnoviteľné zdroje energií. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2023, prípadne nasledujúcich rokoch.

Po 31. decembri 2022 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť KOOR, s.r.o.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Transakcie so spriaznenými osobami	2022	2021
	EUR	EUR
Predaj dlhodobého majetku	2 000	0
Stavebné a montážne práce vrátane technológie	366 183	494 585
Úroky z poskytnutej pôžičky	7 006	7 188
Úroky z prijatej pôžičky	41 301	13 822
Nákup zemného plynu a LPG	4 635 738	1 783 823
Iné	369 238	225 787
SPOLU	5 421 466	2 525 205

Zostatky voči spriazneným osobám	2022	2021
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 161 478	1 330 917
Krátkodobá poskytnutá pôžička	1 359 707	231 115
Závazky z obchodného styku	3 758 530	550 607
Prijatá krátkodobá pôžička	218 090	481 733
Iné	0	0
SPOLU	8 497 805	2 594 372

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2022 bol 3 a v roku 2021 bol 2.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	59 942	0
Spolu	59 942	0

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 14 880 EUR (v roku 2021: 0 EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Základné imanie	25 000	0			25 000
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	2 075 411	5 226 350	0	0	7 301 761
Zákonné rezervné fondy	2 500	0	0	0	2 500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	2 500	0	0	0	2 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	962 412	498 891	0	0	1 461 303
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	962 412	498 891	0	0	1 461 303
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 986 530	0	2 442 156	468 976	13 350
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 986 530	0	2 442 156	468 976	13 350
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	468 976	689 879	0	-468 976	689 879
Spolu	5 520 829	6 415 120	2 442 156	0	9 493 793

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie obchodných podielov metódou vlastného imania

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
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	2 075 411	0	0	0	2 075 411
Zákonné rezervné fondy	2 500	0	0	0	2 500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	2 500	0	0	0	2 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	788 622	173 790	0	0	962 412
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	788 622	173 790	0	0	962 412
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 814 269	0	0	172 261	1 986 530
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 814 269	0	0	172 261	1 986 530
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	172 261	468 976	0	-172 261	468 976
Spolu	4 878 063	642 766	0	0	5 520 829

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022**Peňažné toky z prevádzky**

	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	1 474 654	921 068
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 937 605	1 956 189
Opravná položka k pohľadávkam	520 598	87 594
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	150 000	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	23 703	238
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	273	-2 849
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	14 563	6 443
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 121 396	2 968 683
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-19 035 438	-2 116 388
Úbytok (prírastok) zásob	-152 556	-3 488 430
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	12 987 241	5 722 797
Peňažné toky z prevádzky	-2 079 357	3 086 662

KOOR, s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2022****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

	2022	2021
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-2 079 357	3 086 923
Zaplatené úroky	-477 964	-313 096
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-316 465	-39 627
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	-2 873 786	2 734 200
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 873 786	2 734 200
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 496 485	-1 974 035
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	27 643	2 849
Obstaranie investícií	0	-150 000
Prijaté dividendy	14 563	6 443
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 454 279	-2 114 743
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z úverov	8 461 928	7 159 621
Splátky dlhodobých záväzkov	-3 800 000	-375 000
Splátky prijatých úverov	-1 156 158	-7 505 933
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	3 505 770	-721 312
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-822 295	-101 855
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 549 774	2 651 629
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 727 479	2 549 774

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k účtovnej závierke 2022

spoločnosti

KOOR, s.r.o.

IČO: 45 628 246

Mlynské Nivy 56

821 05 Bratislava – mestská časť Ružinov

Správa nezávislého audítora

spoločníkovi a konateľom spoločnosti KOOR, s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti KOOR, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Malacky, 14.04.2023



Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
Licencia UDVA č. 405

A handwritten signature in blue ink that reads 'Ing. Martin Johanes'.

Ing. Martin Johanes
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1128