

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**k výročnej správe 2023**

**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 2023, ktorá je súčasťou výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 14. mája 2024 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 2023 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, 26. júla 2024

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



**Ing. Martin Johanes**  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1128



# Obsah

Príhovor	3
<b>1.</b> Všeobecné údaje	<b>4</b>
<b>2.</b> Vývoj činnosti Spoločnosti a finančná situácia	<b>7</b>
<b>3.</b> Vybrané finančné ukazovatele	<b>12</b>
<b>4.</b> Predpoklad vývoja Spoločnosti	<b>14</b>
<b>5.</b> Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	<b>16</b>
<b>6.</b> Organizačná zložka v zahraničí	<b>17</b>
<b>7.</b> Iné dôležité informácie	<b>17</b>
<b>8.</b> Udalosti osobitného významu	<b>17</b>
<b>9.</b> Riziká a neistoty	<b>17</b>
Prílohy	<b>18</b>



## 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.

Naša spoločnosť ponúka inovatívne riešenie pre efektívne a ekologické vykurovanie budov prostredníctvom kombinácie tepelných čerpadiel a plynových kotolní. Tento systém je navrhnutý tak, aby maximálne vyhovoval potrebám našich zákazníkov, znižoval náklady na energie a zlepšoval komfort vo vnútri budov.

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. Prinášame aj nové technické riešenia pri výrobe elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov energie (OZE) s využitím batériových systémov. Naše batériové riešenia sú navrhnuté tak, aby zvyšovali energetickú efektívnosť, znižovali náklady na špičkové zaťaženie a poskytovali záložný zdroj energie počas výpadkov. Tieto systémy umožňujú zákazníkom ukladať prebytočnú energiu z OZE na neskoršie využitie, čím prispievajú k udržateľnosti a úsporám na energiách. Ponúkame tiež jednoduché riešenia na obmedzenie spotreby vody.

Naša spoločnosť sa zameriava na poskytovanie moderných a inovatívnych riešení v oblasti elektroenergetiky, ktoré prinášajú množstvo výhod pre našich zákazníkov. Medzi tieto riešenia patrí inštalácia fotovoltických elektrární (FVE), batériových systémov a flexibilných energetických modelov, ako aj PPA (Power Purchase Agreement) kontrakty na zdieľanie energie.

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 viac ako 300 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

<b>Obchodné meno:</b>	KOOR, s.r.o.
<b>Sídlo:</b>	Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava - Ružinov, Slovenská republika
<b>IČO:</b>	45 628 246
<b>DIČ:</b>	2023067200
<b>Zapísaná v:</b>	Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 66124/B
<b>Deň zápisu:</b>	01.07.2010
<b>Overenie audítorom:</b>	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	IČO	sídlo	vlastnícky podiel
KOOR Východ, s.r.o.	46523049	Hroncova 5, 040 01 Košice	100 %
DISPEX, s.r.o.	36292745	Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava	100 %
KOOR Facility, s.r.o.	35688912	Heydukova 12-14, 811 08 Bratislava	100 %
KOOR ENERGY, s.r.o. (ČR)	05028477	Zerzavice 1937, 686 01 Staré Město, ČR	100 %
PAUFEX Prešov, s.r.o.	31716229	Budovateľská 50, 080 01 Prešov	50,99 %
BENKOR, s.r.o.	52322718	Vajnorská 100/A, 831 04 Bratislava	49,00 %
OZE holding s.r.o.	53622031	Zámočnícka 8, 811 03 Bratislava	50 %
KOOR Hungary Kft. (HU)		Móricz Zsigmond rakpart 6-8, 9022 Győr, HU	100 %
Nadácia KOOR	55963439	Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava	100 %

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 vo viacerých dcérskych spoločnostiach respektíve subjektoch, v ktorých je k 31.12.2023 100%-ným alebo čiastočným vlastníkom základného imania a hlasovacích práv:

## 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 Ing. 50% na ZI	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 poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou
- ♦ energie montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – elektrických
- ♦ uskutočňovanie stavieb a ich zmien 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

### ♦ Orgány Spoločnosti

- ♦ Štruktúru a kompetencie orgánov Spoločnosti vymedzuje Spoločenská zmluva Spoločnosti.

## Orgány Spoločnosti sú:

### a/ Valné zhromaždenie

K 31.12.2023 mala Spoločnosť jediného spoločníka, KOOR ESG SICAV a.s. v prospech podfonde 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.

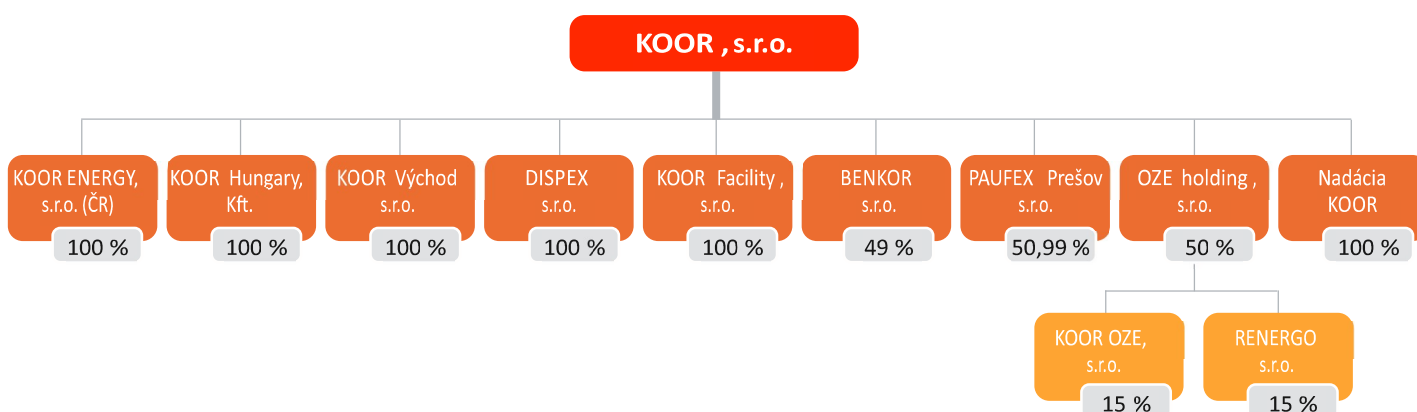
**c/ Dozorná rada**

Dozorná rada Spoločnosti nebola zriadená.

**Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky ale napriek tomu Spoločnosť zostavuje Spojenú účtovnú závierku pre všetky spoločnosti v rámci skupiny KOOR, ktoré sú vzájomne ekonomicky prepojenými spoločnosťami. Spoločnosť zostavuje Spojenú účtovnú závierku na základe interných postupov eliminovania vzájomných transakcií a vplyvov medzivýsledkov. K daným postupom vyhotovuje audítorská spoločnosť Johannes & Partner s.r.o. správu o faktických zisteniach.

Štruktúra skupiny KOOR podľa ekonomického prepojenia:



## 2. Vývoj činnosti Spoločnosti a finančná situácia

V roku 2023 sa Spoločnosť (obdobne ako v ostatných účtovných obdobiach) venovala výstavbe, modernizácií a následnej prevádzke a správe technologických zariadení v oblasti energetiky.

Rok	Tržby za	
	Služby	Predaj tovaru
2021	6 476 137	0
2022	17 569 167	5 660
2023	20 027 350	16 560

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	2023	2022
Základné imanie	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	7 301 761	7 301 761
Zákonné rezervné fondy	2 500	2 500
Oceňovacie rozdiely z precenenia	1 616 660	1 461 303
Výsledok hospodárenia minulých rokov	703 229	13 350
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 127 279	689 879
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>11 776 429</b>	<b>9 493 793</b>

V štruktúre vlastného imania došlo v roku 2023 oproti 2022 k významnému nárastu vlastného imania o 2 282 636 EUR, t.j. o 24%, predovšetkým v dôsledku nárastu výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia. Okrem toho výrazne narástli aj výsledky hospodárenia minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023, zisku vo výške 2 127 279 EUR rozhodne Valné zhromaždenie Spoločnosti. Návrh štatutárneho orgánu Valnému zhromaždeniu je takýto: celý zisk Spoločnosti vo výške 2 127 279 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 71% z celkového obchodného majetku Spoločnosti. Obežný majetok predstavujú predovšetkým krátkodobé pohľadávky a zásoby. Neobežný majetok a časové rozlíšenie Spoločnosti tvorí zvyšných 29% z celkového obchodného majetku, v minulosti tvoril práve neobežný majetok väčšinu aktív Spoločnosti.

	Položka	2023	2022
	<b>OBCHODNÝ MAJETOK</b>	<b>54 848 256</b>	<b>43 717 023</b>
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b>	<b>15 417 626</b>	<b>14 205 254</b>
<b>A.I.</b>	Dlhodobý nehmotný majetok	53 648	45 648
<b>A.II.</b>	Dlhodobý hmotný majetok	11 487 222	10 918 910
<b>A.III.</b>	Dlhodobý finančný majetok	3 876 756	3 240 696
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b>	<b>39 017 514</b>	<b>29 037 886</b>
<b>B.I.</b>	Zásoby	8 462 150	3 656 000
<b>B.II.</b>	Dlhodobé pohľadávky	2 794 190	1 631 310
<b>B.III.</b>	Krátkodobé pohľadávky	26 981 767	22 023 097
<b>B.IV.</b>	Finančné účty	779 407	1 727 479
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>413 116</b>	<b>473 883</b>

Celkový objem obežného majetku Spoločnosti vzrástol oproti minulému účtovnému obdobiu o 9 979 628 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 2023 pomer 76% z celkových zdrojov krytia (v roku 2022 to bolo 76 %).

	Položka	2023	2022
	<b>ZDROJE KRYTIA</b>	<b>54 848 256</b>	<b>43 717 023</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie</b>	<b>11 776 429</b>	<b>9 493 793</b>
A.I.	Základné imanie	25 000	25 000
A.II.	Emisné ážio	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	7 301 761	7 301 761
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	2 500	2 500
A.V.	Ostatné fondy zo zisku	0	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia	1 616 660	1 461 303
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	703 229	13 350
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 127 279	689 879
<b>B.</b>	<b>Závazky</b>	<b>41 536 484</b>	<b>33 152 093</b>
B.I.	Dlhodobé záväzky	20 010 038	18 045 953
B.II.	Dlhodobé rezervy	0	0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	5 049 042	4 684 128
B.IV.	Krátkodobé záväzky	12 162 914	7 338 318
B.V.	Krátkodobé rezervy	47 481	41 634
B.VI.	Bežné bankové úvery	4 267 009	3 042 060
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>1 535 343</b>	<b>1 071 137</b>

## Štruktúra nákladov a výnosov

Položka	2023	2022
<b>VÝNOSY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI</b>	<b>25 975 347</b>	<b>20 184 655</b>
Tržby z predaja tovaru	16 560	5 660
Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	0
Tržby z predaja služieb	20 027 350	17 569 167
Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	4 806 149	2 210 592
Aktivácia	169 753	96 576
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	33 184	28 259
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	922 351	274 401
<b>NÁKLADY NA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ</b>	<b>22 697 168</b>	<b>18 546 006</b>
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	14 236	2 719
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	7 616 406	7 229 509
Služby	11 055 840	8 023 007
Osobné náklady	1 141 421	743 458
Dane a poplatky	14 233	13 097
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	1 729 584	1 937 605
Zostatková cena predaného DM a dlhodobého materiálu	82 383	27 915
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	89 215	48 098
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>	<b>3 278 179</b>	<b>1 638 649</b>
<b>VÝNOSY Z FINANČNEJ ČINNOSTI</b>	<b>134 732</b>	<b>21 571</b>
Výnosové úroky	57 414	7 006
<b>NÁKLADY NA FINANČNÚ ČINNOSŤ</b>	<b>1 095 674</b>	<b>697 825</b>

Nákladové úroky	991 452	519 265
Ostatné náklady na finančnú činnosť	101 864	27 814
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>	<b>- 960 942</b>	<b>- 676 254</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>2 317 237</b>	<b>962 395</b>
Daň z príjmov	189 958	272 516
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>2 127 279</b>	<b>689 879</b>

Celkové výnosy Spoločnosti v roku 2023 predstavovali 26 110 079 EUR, čo predstavuje nárast oproti minulému účtovnému obdobiu o 5 903 853 EUR, t.j. o 29 %. Najvýznamnejšiu položku výnosov v roku 2023 tvorili tržby z predaja služieb, ktoré predstavujú predovšetkým modernizáciu technologických zariadení v oblasti energetiky a ich následnú prevádzku a správu a tiež dodávku tepla a energií.

Celkové náklady Spoločnosti v roku 2023 predstavovali 23 792 842 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 7 % z celkových nákladov roku 2023.



### 3. Vybrané finančné ukazovatele

#### Ukazovatele rentability

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

Rentabilita	2023	2022
prevádzková rentabilita tržieb	10,60 %	3,92 %
rentabilita vlastného kapitálu	18,06 %	7,27 %
rentabilita celkového kapitálu	3,88 %	1,58 %

**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	2023	2022
okamžitá likvidita	0,05	0,17
bežná likvidita	1,69	2,29
celková likvidita	2,20	2,64

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 na 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	2023	2022
celková zadlženosť	78,53 %	78,28 %
finančná páka	465,75 %	460,48 %
úrokové krytie	333,72 %	285,34 %

Ukazovateľ **celkovej zadlženosti** vyjadruje štruktúru pasív Spoločnosti. Ukazovateľ zobrazuje aký je podiel cudzích zdrojov na celkových zdrojoch majetku. Celková zadlženosť Spoločnosti dosahuje v roku 2023 hodnotu 78,53%, 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 zotrúva v Spoločnosti.

Aktivita	2023	2022
doba obratu pohľadávok z obchodného styku (dni)	192	304
doba obratu záväzkov z obchodného styku (dni)	81	114

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 zníženiu uvedeného ukazovateľa z 304 dní na 192 dní. Dané je spôsobené predovšetkým významnými dlhodobými pohľadávkami.

Ukazovateľ **doba obratu záväzkov z obchodného styku** sa znížil zo 114 dní na 81 dní.

## 4. Predpoklad vývoja Spoločnosti

Predpokladaný vývoj Spoločnosti je v jednotlivých oblastiach nasledovný:

### Rozvojové projekty:

- ◆ Oceniteľným výsledkom našich dlhoročných snáh je rastúci záujem významných spoločností o hlbšiu spoluprácu s našou spoločnosťou. To potvrdzuje naše postavenie na trhu a kvalitu našich služieb.
- ◆ V súčasnosti finalizujeme projekty v rámci GES v súlade s novou legislatívou o energetickej efektívnosti, ktorá bola postupne integrovaná do reálneho prostredia, čím zabezpečujeme, že naše projekty sú v súlade s najnovšími normami a predpismi.
- ◆ Naďalej sa zameriavame na rozširovanie nášho portfólia v oblasti poskytovania služieb výstavby a prevádzky zariadení na výrobu elektrickej energie z fotovoltických elektrární, čím posilňujeme miestne zdroje a znižujeme závislosť na externých dodávkach energie.
- ◆ Vytvárame nové portfólio služieb v oblasti výstavby a prevádzky batériových systémov pre zákazníkov. Tieto systémy prispievajú k lepšiemu využitiu vlastnej výroby elektrickej energie, čím sa znížia náklady a zvýši sa energetická nezávislosť našich klientov.
- ◆ Pripravujeme nové služby v súvislosti s pripravovanou zmenou legislatívy v energetike, ktoré sa zameriavajú na agregáciu, výkup elektrickej energie, vytváranie bilančných skupín a energetických spoločenstiev. Týmto spôsobom poskytneme našim zákazníkom nové možnosti a prístupy k energetickému trhu.
- ◆ Pokračujeme v rozširovaní portfólia v oblasti dosahovania úspor energií, vrátane tepla, elektriny, plynu a vody, a to prostredníctvom ◆ nových IoT riešení. Tieto riešenia umožnia presné meranie vnútorného komfortu budovy a optimalizáciu spotreby energií.

### Nová energetika a riadenie batérií:

- ◆ S ohľadom na flexibilitu trhu a potrebu efektívneho riadenia batérií plánujeme zaviesť pokročilé systémy riadenia batérií v spolupráci s operátormi trhu, ako sú OKTE (Organizácia krátkodobého trhu s elektrinou) a SEPS (Slovenská elektrizačná prenosová sústava). Tieto systémy nám umožnia efektívne reagovať na výkyvy v dopyte a ponuke elektrickej energie, čím zabezpečíme stabilitu a efektívnosť dodávok.
- ◆ Vytvorenie bilančnej skupiny nám umožní zlepšiť bilancovanie spotreby a výroby elektrickej energie našich zákazníkov. Bilančné skupiny zohrávajú kľúčovú úlohu v optimalizácii nákladov a zabezpečení dodávok energie, čo vedie k vyššej flexibilitu a odolnosti voči výkyvom na trhu.
- ◆ Rozvoj elektroenergetiky v rámci našej spoločnosti je zameraný na integráciu obnoviteľných zdrojov energie, rozšírenie kapacít na výrobu a uchovávanie elektrickej energie a implementáciu inovatívnych riešení, ktoré podporujú prechod na udržateľné a efektívne energetické systémy.

### Personálne zázemie:

Štruktúra zamestnancov Spoločnosti bola v roku 2023 stabilizovaná a nie je potreba vytvárať nové pracovné pozície s výnimkou posilnenia prevádzkovej a administratívnej časti s prihliadnutím na počet nových projektov. K 31.12.2023 Spoločnosť zamestnávala 34 zamestnancov (v roku 2022 bolo 26 zamestnancov).

### Technológia/koncepcia:

Naďalej 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. Naďalej sa budeme rozvíjať v segmente týchto menších projektov s vyššou pridanou hodnotou s dôrazom na platobnú morálku odberateľov. Budeme rozvíjať nové formy služieb vyplývajúce z novo zavedenej legislatívy a to agregáciu, flexibilitu, energetické spoločenstvo a taktiež budeme pripravovať nové technické riešenia pre rozvoj v rámci zelenej elektrickej energie FVE a batériovým úložiskom s možnosťami využitia na trhu s elektrickou energiou.

Naša spoločnosť sa zameriava na rozvoj projektov v oblasti zelenej energetiky, ktoré sú v súlade s aktuálnou legislatívou a trendmi udržateľného rozvoja. Tieto projekty zahŕňajú nielen inštaláciu FVE, ale aj implementáciu technológií, ktoré maximalizujú využitie obnoviteľných zdrojov energie a minimalizujú negatívny dopad na životné prostredie. Podporujeme integráciu batériových systémov s FVE, čo umožňuje zákazníkom získať väčšiu kontrolu nad svojou výrobou a spotrebou elektrickej energie. Týmto spôsobom posilňujeme ich energetickú nezávislosť a znižujeme emisie skleníkových plynov.

Čo sa týka spolupráce s doterajšími dodávateľmi, predpokladáme pokračovanie v spolupráci s nimi,

kde je snaha z oboch strán o rozvoj spolupráce a hľadanie 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.

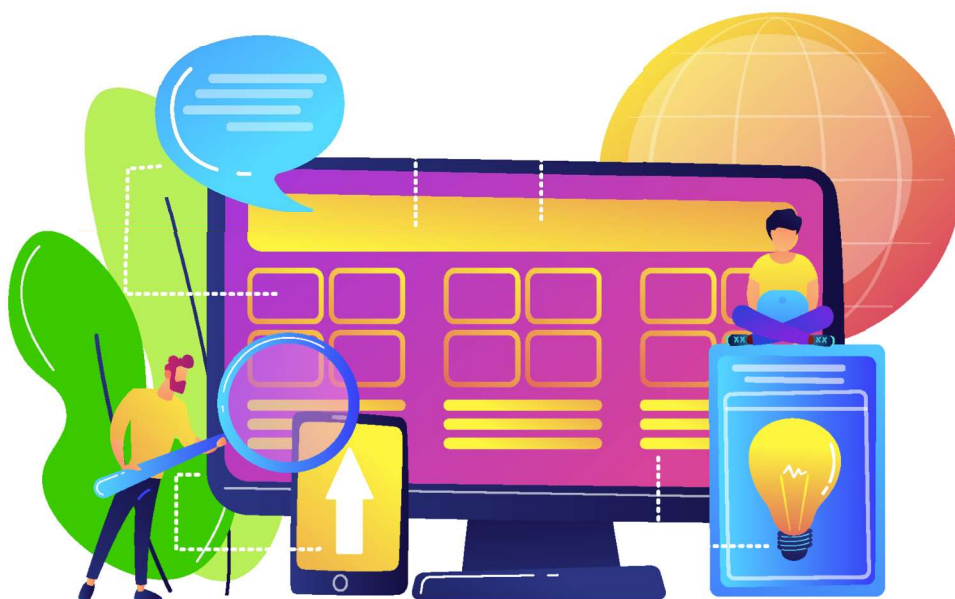


## 5. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť v roku 2023 účtovala o výdavkoch na vedu a výskum vo výške cca. 182 tis. EUR. Zároveň spoločnosť KOOR v roku 2023 výrazne posilnila svoje výskumno-vývojové kapacity vytvorením dedikovaného oddelenia RnD E3 a získaním osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj. Tento krok reflektuje rastúci dopyt po inováciách v oblasti ESCO a energetiky, ktorý si vyžaduje intenzívne výskumno-vývojové aktivity. V rámci tohto úsilia bol v roku 2023 realizovaný výskum a vývoj.

Výskumno-vývojové projekty realizované v roku 2023:

1. Vývoj bilančnej skupiny. Vývoj nového produktu s názvom „Bilančná skupina“ zameraného na optimalizáciu energetických bilancíí.
2. Testovacia prevádzka modernizovanej IT infraštruktúry kotolní. Projekt zameraný na testovanie a implementáciu novej informačnotechnologickej komunikačnej infraštruktúry pre kotolne, s cieľom zvýšiť efektivitu a spoľahlivosť prevádzky.
3. Vývoj prediktívnych algoritmov ESGaaS. Iniciatíva na vývoj nového produktu ESGaaS (Environmental, Social, and Governance as a Service) na podporu environmentálnej udržateľnosti.
4. Digitalizácia vyhodnocovania GES. Vývoj riešenia na digitalizáciu procesu vyhodnocovania garantovanej energetickej služby, čím sa zvyšuje presnosť a efektivita hodnotenia.
5. Vývoj systému na hodnotenie účinnosti FVE. Projekt zameraný na dosiahnutie presného porovnania výkonu solárnych panelov a identifikáciu optimálnych konfigurácií pre rôzne environmentálne scenáre a typy panelov.
6. Zvyšovanie efektivity tepelných zdrojov. Vývoj zameraný na kontinuálne monitorovanie a vyhodnocovanie dát z kotolní za účelom zlepšenia energetickej bilancie a zníženia uhlíkovej stopy celkovej prevádzky.



## 6. Organizačná zložka v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

## 7. Iné dôležité informácie

Spoločnosť v roku 2023 nenadobudla žiadne dočasné listy, obchodné podiely a akcie. Činnosť spoločnosti v roku 2023 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 2024.

## Prílohy

Príloha č.1 – Účtovná závierka k 31. 12. 2023

Príloha č.2 – Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke k 31. 12. 2023

V Bratislave, 26. 07. 2024



# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2023

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu 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	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2023067200	X riadna	malá	od 1	2023
IČO	mimoriadna	X veľká	do 12	2023
45628246	priebežná	(vyznačí sa x)	od 1	2022
SK NACE			do 12	2022
35.30.0				

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

56

PSČ

Obec

82105 BRATISLAVA - RUŽINOV

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Mestský súd Bratislava III ,

oddiel s . r . o . , vložka č . 66124 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

14.05.2024

Schválená dňa:

. . 20

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 59  
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

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
					Netto 3
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01			
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02			
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05			
3.	Oceniťelné 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			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11			
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ťažné 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				
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným 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 účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				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 preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b> r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	<b>33</b>				
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby</b> súčet (r. 35 až r. 40)	<b>34</b>				
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky</b> súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	<b>41</b>				
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku</b> súčet (r. 43 až r. 45)	<b>42</b>				

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
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				
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>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>				
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>				
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	3
			Korekcia - časť 2		Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
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			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>			
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 účtovné obdobie
			1	2	
				3	Netto
<b>B.V.</b>	<b>Finančné účty r. 72 + r. 73</b>	71			
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72			
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73			
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>	74			
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76			
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

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



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
<b>A.V.</b>	<b>Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>	<b>90</b>		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
<b>A.VI.</b>	<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>	<b>93</b>		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>	<b>97</b>		
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
<b>A.VIII.</b>	<b>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)</b>	<b>100</b>		
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>		
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>		
<b>B.I.1.</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)</b>	<b>103</b>		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej 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		
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		
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



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

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	<b>Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)</b>	<b>01</b>		
**	<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)</b>	<b>02</b>		
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05		
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		
**	<b>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</b>	<b>10</b>		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12		
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14		
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15		
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16		
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18		
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19		
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20		
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21		
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22		
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		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26		
***	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	<b>27</b>		

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie  a	Text  b	Číslo riadku  c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	<b>28</b>		
**	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>		
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
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		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54</b>	<b>45</b>		
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54		



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

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(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**

<b>Obchodné meno a sídlo</b>	<b>KOOR, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)</b> Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava
<b>Hospodárska činnosť</b>	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 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 14. apríla 2023.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 bola uložená do Registra účtovných závierok dňa 1. júna 2023.

**4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka Spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 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., Zerzavice 1937, 686 01 Staré Město, Česká republika
5. KOOR Hungary Kft., Móricz Zsigmond rakpart 6-8, 9022 Győr, Maďarsko
6. Nadácia KOOR, Mlynské Nivy 56, 821 05 Bratislava

Spoločnosť precenila hodnotu týchto podielov metódou vlastného imania k 31.12.2023 a aj k 31.12.2022.

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**

<b>Názov položky</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	22
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	34	26
z toho počet vedúcich pracovníkov	3	3

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****7. Významné zmeny v zápise do Obchodného registra**

V roku 2023 nenastali významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

**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 31.12.2023 pohľadávku z titulu pôžičky voči p. Orlovskému vo výške 299 480 EUR (k 31.12.2022 vo výške 259 480 EUR) a záväzok z titulu pôžičky vo výške 0 EUR (k 31.12.2022 vo výške 0 EUR).

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 pohľadávku z titulu pôžičky voči p. Koreňovi vo výške 196 680 EUR (k 31.12.2022 vo výške 196 680 EUR) a záväzok z titulu pôžičky vo výške 0 EUR (k 31.12.2022 vo výške 0 EUR).

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov sa počas roka 2023 nemenila a k 31. decembru 2023 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
KOOR ESG SICAV a.s., v prospech KOOR ESG podfond	25 000	100	100
<b>Spolu</b>	<b>25 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**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 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).

Zároveň Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady 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.

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 dlhobodej 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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## **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 zrejmé 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,
- 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.

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía 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:

<b>Druh majetku</b>	<b>Životnosť</b>	<b>Ročná sadzba odpisov</b>
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 obstarávacía 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:

<b>Druh majetku</b>	<b>Životnosť</b>	<b>Ročná sadzba odpisov</b>
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,
- 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.

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

#### **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.

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 nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

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:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- 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:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- 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 súčinov 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.

## **12. Emisné kvóty**

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom 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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

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.

Konečný zostatok na účte 385 - Príjmy budúcich období k 31.12.2023 predstavujú len vyúčtovania spotreby energií k 31.12.2023.

### **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.18. 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.

#### ***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 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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## **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 reklamácii 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 vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## **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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## **20. Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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 – Záväzky 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. Vyradenie 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.

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

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

### **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).

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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

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. Porovnatel'né údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnatel'né, uvádza sa vysvetlenie o neporovnatel'ných 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 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období opravu významných chýb minulých období.

## **E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**

### **1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnatel'né obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 a 14.

Spoločnosť nemá k 31.12.2023 v nájme formou finančného prenájmu žiadny majetok. Stav majetku v nájme formou finančného prenájmu k 31.12.2022: 1 osobné auto v obstarávacej cene 27 514 EUR a jeho zostatková cena k 31. decembru 2022 bola 2 864 EUR.

Spoločnosť eviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať a to v prospech Slovenskej sporiteľni, a.s. v rámci ručenia za poskytnuté úvery. Zostatková hodnota tohto majetku k 31.12.2023: 106 873 EUR (v roku 2022: žiadny).

### **2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnatel'né obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 a 14.

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****3. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel	Podiel na	Mena	Výsledok		Vlastné imanie		Účtovná hodnota	
	na ZI	hlas. právach		hospodárenia				vykázaná v súvahe	
	%	%		2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom</b>									
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>									
DISPEX, s.r.o.	100	100	EUR	51 788	525 853	1 836 049	1 784 261	1 836 049	1 784 261
KOOR ENERGY, s.r.o.	100	100	EUR	4 004	6 756	-41 588	-52 417	0	0
KOOR Facility, s. r. o.	100	100	EUR	-9 992	694	2 372	12 364	2 372	12 364
KOOR Východ, s.r.o.	100	100	EUR	114 068	39 730	1 180 921	1 066 853	1 180 921	1 066 853
KOOR Hungary Kft.	100	100	EUR	361	N/A	8 198	N/A	8 198	N/A
PAUFEX Prešov, s.r.o.	50,99	50,99	EUR	163 646	150 600	445 262	432 301	227 039	220 431
Nadácia KOOR	100	100	EUR	0	0	6 638	0	6 638	0
<b>b) Účtovné jednotky so spoločným rozhodujúcim vplyvom</b>									
<i>Spoločné účtovné jednotky</i>									
OZE Holding, s.r.o.	50	50	EUR	-1 876	-71	742 167	310 489	371 084	155 245
<b>c) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>									
<i>Pridružené účtovné jednotky</i>									
BENKOR, s.r.o.	49	49	EUR	-11 860	-727	498 889	3 149	244 456	1 543
<b>Spolu</b>								<b>3 876 756</b>	<b>3 240 696</b>

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sa k 31. decembru 2023 ocenili metódou vlastného imania. Dcérska spoločnosť KOOR Facility, s. r. o. mala hospodársky rok 07/2022 - 06/2023. Dňa 16.5.2023 oznámila správcovi dane zmenu účtovného obdobia zhodný s kalendárnym rokom a k 31.12.2023 zostavila účtovnú závierku za obdobie 07/2023 - 12/2023. Od 1.1.2024 bude používať už hospodársky rok zhodný s kalendárnym rokom.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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>31.12.2023</i>													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena		
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
	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	8 000	0	0	53 648	0	0	0	0	0	45 648	53 648	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>51 477</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59 477</b>	<b>5 829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 829</b>	<b>45 648</b>	<b>53 648</b>	
Pozemky	18 846	0	0	0	18 846	0	0	0	0	0	18 846	18 846	
Stavby	1 305 757	0	522 404	209 388	992 741	833 480	85 172	509 644	0	409 008	472 277	583 733	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	18 166 751	0	5 900 007	777 238	13 043 982	11 651 707	1 576 930	5 763 033	0	7 465 604	6 515 044	5 578 378	
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	3 912 743	2 380 148	0	-986 626	5 306 265	0	0	0	0	0	3 912 743	5 306 265	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>23 404 097</b>	<b>2 380 148</b>	<b>6 422 411</b>	<b>0</b>	<b>19 361 834</b>	<b>12 485 187</b>	<b>1 662 102</b>	<b>6 272 677</b>	<b>0</b>	<b>7 874 612</b>	<b>10 918 910</b>	<b>11 487 222</b>	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	3 083 909	168 989	0	8 319	3 261 217	0	0	0	0	0	3 083 909	3 261 217	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	156 787	-6 994	0	465 746	615 539	0	0	0	0	0	156 787	615 539	
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	474 065	0	-474 065	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	150 000	0	0	0	150 000	150 000	0	0	0	150 000	0	0	
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>3 390 696</b>	<b>636 060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 026 756</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>	<b>3 240 696</b>	<b>3 876 756</b>	
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>26 846 270</b>	<b>3 024 208</b>	<b>6 422 411</b>	<b>0</b>	<b>23 448 067</b>	<b>12 641 016</b>	<b>1 662 102</b>	<b>6 272 677</b>	<b>0</b>	<b>8 030 441</b>	<b>14 205 254</b>	<b>15 417 626</b>	

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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	
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>51 477</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 477</b>	<b>5 829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 829</b>	<b>45 648</b>	<b>45 648</b>	
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	
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>22 194 028</b>	<b>1 387 436</b>	<b>177 367</b>	<b>0</b>	<b>23 404 097</b>	<b>10 697 034</b>	<b>1 965 520</b>	<b>177 367</b>	<b>0</b>	<b>12 485 187</b>	<b>11 496 994</b>	<b>10 918 910</b>	
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	
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>2 891 805</b>	<b>498 891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 390 696</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>	<b>2 891 805</b>	<b>3 240 696</b>	
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>25 137 310</b>	<b>1 886 327</b>	<b>177 367</b>	<b>0</b>	<b>26 846 270</b>	<b>10 702 863</b>	<b>2 115 520</b>	<b>177 367</b>	<b>0</b>	<b>12 641 016</b>	<b>14 434 447</b>	<b>14 205 254</b>	

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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 31.12.2023 ani k 31.12.2022 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	8 800 329
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2023	5 585 523
Zisk vykázaný k 31. decembru 2023	3 214 806
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	14 678 836

**6. Pohľadávky**

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	45 392	0	0	45 392	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	589 464	1 474 448	0	475 206	1 588 706
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
<b>Spolu</b>	<b>634 856</b>	<b>1 474 448</b>	<b>0</b>	<b>520 598</b>	<b>1 588 706</b>

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

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. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	30 289 999	23 147 834
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 074 664	1 141 429
<b>Spolu</b>	<b>31 364 663</b>	<b>24 289 263</b>

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 31.12.2023 ani k 31.12.2022 Spoločnosť nevykázala žiadny krátkodobý finančný majetok.

## 8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	723	1 550
Nájomné	123	623
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>846</b>	<b>2 173</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	1 967	1 967
Poistné	12 204	3 561
Príspevok na stravu	3 964	2 827
úroky	16 348	0
Ostatné	3 712	3 456
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>38 195</b>	<b>11 811</b>
Prijmy budúcich období - dlhodobé	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prijmy budúcich období - krátkodobé		
Vyúčtovanie dodávky tepla	374 075	459 899
Výnosy z projektov	0	0
Poradenské služby	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>374 075</b>	<b>459 899</b>
<b>Spolu</b>	<b>413 116</b>	<b>473 883</b>

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## 9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 25 000 EUR (k 31. decembru 2022: 25 000 EUR). Spoločnosť má jediného spoločníka KOOR ESG SICAV a.s. v prospech KOOR ESG podfond, v priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne zmeny.

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 2022 vo výške 689 879 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prevod na nerozdelený zisk	689 879
<b>Spolu</b>	<b>689 879</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 2 127 279 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 127 279 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 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>41 634</b>	<b>47 481</b>	<b>41 634</b>	<b>0</b>	<b>47 481</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	36 134	44 456	36 134	0	44 456
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>36 134</b>	<b>44 456</b>	<b>36 134</b>	<b>0</b>	<b>44 456</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 500	3 025	5 500	0	3 025
	<b>5 500</b>	<b>3 025</b>	<b>5 500</b>	<b>0</b>	<b>3 025</b>
Nezafakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>5 500</b>	<b>3 025</b>	<b>5 500</b>	<b>0</b>	<b>3 025</b>

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(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 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>17 931</b>	<b>41 634</b>	<b>17 931</b>	<b>0</b>	<b>41 634</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	12 931	36 134	12 931	0	36 134
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>12 931</b>	<b>36 134</b>	<b>12 931</b>	<b>0</b>	<b>36 134</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 000	5 500	5 000	0	5 500
	<b>5 000</b>	<b>5 500</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>5 500</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>5 500</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>5 500</b>

## 11. Záväzky

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	588 367	775 039
Záväzky v lehote splatnosti	31 451 047	24 238 279
	<b>32 039 414</b>	<b>25 013 318</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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 2023 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	3 459 070	3 459 070	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	955 035	955 035	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 910 004	3 985 004	925 000	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	18 951 500	0	8 000 000	10 951 500
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	53 427	53 427	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	49 412	49 412	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 051 971	1 051 971	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 608 995	2 608 995	0	0
	<b>32 039 414</b>	<b>12 162 914</b>	<b>8 925 000</b>	<b>10 951 500</b>

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(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	
	<b><u>25 013 318</u></b>	<b><u>7 338 318</u></b>	<b><u>6 500 000</u></b>	<b><u>11 175 000</u></b>

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

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-1 120 314	-54 081
– zdaniteľné	1 698 593	1 785 945
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>121 439</b>	<b>363 690</b>

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	121 439
Stav k 31. decembru 2022	363 691
<b>Zmena</b>	<b>-242 252</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	242 252
– zaúčtované do vlastného imania	0

**13. Sociálny fond**

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	7 262	4 101
Tvorba na ťarchu nákladov	4 837	3 161
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	0
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>12 099</b>	<b>7 262</b>

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 2023

(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 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
3M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
UniCredit	+ marža	28.2.2027	0	0	4 684 128
Autoúver SLSP č.z.9006086	fixný úrok	30.11.2027	31 363	31 363	0
Autoúver SLSP č.z.9006085	fixný úrok	30.11.2027	19 921	19 921	0
1M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
SLSP (refinanc exist.projekt.)	+ marža	31.3.2031	4 086 002	4 086 002	0
1M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
SLSP (financ.dlh.pohľad.)	+ marža	30.9.2026	911 756	911 756	0
			<b>5 049 042</b>	<b>5 049 042</b>	<b>4 684 128</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
3M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
UniCredit - KD časť	+ marža	31.12.2023	0	0	670 800
1M					
Revolvingový bankový úver	EURIBOR				
UniCredit	+ marža	29.11.2024	0	0	2 371 252
Autoúver SLSP č.z.9006086	fixný úrok	31.12.2024	9 871	9 871	0
Autoúver SLSP č.z.9006085	fixný úrok	31.12.2024	6 270	6 270	0
1M					
Revolvingový bankový úver	EURIBOR				
SLSP	+ marža	29.9.2024	2 400 000	2 400 000	0
1M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
SLSP (refinanc exist.projekt.)	+ marža	31.12.2024	673 344	673 344	0
1M					
Investičný bankový úver	EURIBOR				
SLSP (financ.dlh.pohľad.)	+ marža	31.12.2024	70 595	70 595	0
1M					
Kontokorentný bankový úver (záporný zostatok na BU v SLSP)	EURIBOR				
	+ marža	29.9.2024	1 106 929	1 106 929	8
			<b>4 267 009</b>	<b>4 267 009</b>	<b>3 042 060</b>
<b>Spolu</b>			<b>9 316 051</b>	<b>9 316 051</b>	<b>7 726 188</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

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

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	4 267 009	3 042 060
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	3 656 416	4 684 128
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	1 392 626	0
<b>Spolu</b>	<b>9 316 051</b>	<b>7 726 188</b>

Na zabezpečenie investičného, revolvingového a kontokorentného úveru zo strany Slovenská sporiteľňa, a.s., bolo v prospech banky zriadené záložné právo:

- na nehnuteľnosti a 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

#### 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.

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	
<b>Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
úver NDF II. (GES)	EUR	1,25 - 3,52	18.11.2042	12 750 000	12 750 000	13 450 000
úver NDF II. (Podniky)	EUR	1,5 - 4,17	19.12.2033	7 801 500	7 801 500	5 525 000
				<b>20 551 500</b>	<b>20 551 500</b>	<b>18 975 000</b>
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
Krátkodobá fin. výpomoc KOOR Východ	EUR	6	2024	17 785	17 785	218 090
Krátkodobá fin. výpomoc DISPEX	EUR	6	2024	1 921 159	1 921 159	0
Krátkodobá fin. výpomoc KOOR OZE	EUR	6	2024	2 046 060	2 046 060	0
				<b>3 985 004</b>	<b>3 985 004</b>	<b>218 090</b>
<b>Spolu</b>				<b>24 536 504</b>	<b>24 536 504</b>	<b>19 193 090</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	5 585 004	1 518 090
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	8 000 000	6 500 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	10 951 500	11 175 000
<b>Spolu</b>	<b><u>24 536 504</u></b>	<b><u>19 193 090</u></b>

## 16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nevyúčtované dodávky tepla za rok (dobropisy)	1 256 206	442 209
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b><u>1 256 206</u></b>	<b><u>442 209</u></b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie SLOVSEFF	57 155	80 516
Dotácie MUNSEFF	1 838	3 675
Iné	0	-1 526
<b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>	<b><u>58 993</u></b>	<b><u>82 665</u></b>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie SLOVSEFF	21 835	35 717
Dotácie MUNSEFF	1 838	6 690
Dotácia z Nórskeho fondov	196 471	503 297
Iné	0	557
<b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>	<b><u>220 144</u></b>	<b><u>546 261</u></b>
<b>Spolu</b>	<b><u>1 535 343</u></b>	<b><u>1 071 135</u></b>

K dotáciám pozri bod D.20.

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

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

Spoločnosť nemá žiadne záväzky z finančného prenájmu (k 31.12.2022 záväzky z finančného prenájmu 1 osobného auta). Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0	5 278	66
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 278</b>	<b>66</b>

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

**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 317 237			962 395		
z toho teoretická daň 21 %		486 620	21,00 %		202 103	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 345 015	282 453	12,19 %	725 481	152 351	15,83 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 322 592	-277 744	-11,99 %	-85 993	-18 059	-1,88 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-281 513	-59 118	-2,55 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<b>2 058 147</b>	<b>432 211</b>	<b>18,65 %</b>	<b>1 601 883</b>	<b>336 395</b>	<b>34,95 %</b>
<b>Splatná daň</b>		<b>432 211</b>	<b>18,65 %</b>		<b>336 395</b>	<b>34,95 %</b>
Odložená daň		-242 253	-10,45 %		-63 879	-6,64 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>189 958</b>	<b>8,20 %</b>		<b>272 516</b>	<b>28,32 %</b>

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 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 2022: 21 %).

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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:

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Výrobky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tovar</b>		
Kotly a iné	16 560	5 660
	<b>16 560</b>	<b>5 660</b>
<b>Služby</b>		
Dodávka tepla a energetické služby	8 754 497	7 438 865
Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	2 226 410	5 710 592
Ostatné	246 114	614 020
	<b>11 227 021</b>	<b>13 763 477</b>
<b>Výnosy zo zákazky</b>	<b>8 800 329</b>	<b>3 805 690</b>
<b>Spolu</b>	<b>20 043 910</b>	<b>17 574 827</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 4 806 149 EUR (v roku 2022 zvýšenie 2 210 592EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 4 806 149 EUR (v roku 2022 zvýšenie 137 776 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	2023 EUR	2022 EUR
Nedokončená výroba	8 447 370	3 641 220	3 503 444	4 806 149	137 776
<b>Spolu</b>	<b>8 447 370</b>	<b>3 641 220</b>	<b>3 503 444</b>	<b>4 806 149</b>	<b>137 776</b>
Zákazková výroba GES				0	2 072 817
Zaokrúhlenie				0	-1
<b>Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>4 806 149</b>	<b>2 210 592</b>

**3. Aktivácia**

Prehľad o aktivácii:

	2023 EUR	2022 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	169 753	96 576
Ostatná aktivácia	0	0
<b>Spolu</b>	<b>169 753</b>	<b>96 576</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2023	2022
	EUR	EUR
Náhrada škody od poisťovne	13 867	5 075
Dotácie zo štátneho rozpočtu	556 126	0
Rozpustenie dotácie SLOVSEFF/MUNSEFF	44 491	47 118
Rozpustenie dotácie dotácia SINTEF, Norsko	306 826	218 191
Výnosy z odpísaných pohľadávok (postúpenie)	0	0
Iné	1 042	4 017
<b>Spolu</b>	<b>922 351</b>	<b>274 401</b>

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

	556 126	0
--	---------	---

**5. Osobné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	811 982	544 194
Ostatné náklady na závislú činnosť	50 195	15 506
Sociálne poistenie	202 725	134 400
Zdravotné poistenie	76 519	49 358
Sociálne zabezpečenie	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 141 421</b>	<b>743 458</b>

**6. Kurzové zisky**

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	469	2
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>469</b>	<b>2</b>

**7. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	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	76 849	14 563
Výnosové úroky	57 414	7 006
Ostatné finančné výnosy	0	0
<b>Spolu</b>	<b>134 263</b>	<b>21 569</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

**8. Náklady na poskytnuté služby**

	2023	2022
	EUR	EUR
Priame služby na výstavbu kotolní určených na predaj	8 230 573	6 081 205
Poradenské služby (manažérske, odborné)	1 071 114	801 854
Dispečing a riadenie kotolní	576 721	364 983
Právne a notárske služby	107 498	147 388
Školenia zamestnancov spoločnosti	10 218	89 487
Nájomné a poskytnutie sídla	112 926	95 274
Náklady na reprezentáciu	66 802	56 658
Účtovné, administratívne a auditorske služby	128 237	99 871
Iné	751 751	286 288
<b>Spolu</b>	<b><u>11 055 840</u></b>	<b><u>8 023 007</u></b>

**9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2023	2022
	EUR	EUR
Poistné réžijné (autá,...)	22 360	22 537
Poistné kotolne	17 088	17 104
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	26 209	2 538
Ostatné pokuty a penále	16 149	687
Odpis pohľadávky	0	-1 968
Iné	7 410	7 200
<b>Spolu</b>	<b><u>89 215</u></b>	<b><u>48 098</u></b>

**10. Kurzové straty**

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	2 358	746
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>2 358</u></b>	<b><u>746</u></b>

**11. Finančné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	150 000
Nákladové úroky	991 452	519 265
Bankové poplatky	101 864	27 814
Iné	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>1 093 316</u></b>	<b><u>697 079</u></b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

**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:

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	5 500	5 500
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>

**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:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	2023 EUR	2022 EUR
Slovenská republika	Dodávka tepla a energetické služby	8 754 497	7 378 965
	Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	11 026 739	9 516 282
	Ostatné	4 449	614 020
	Tovar	16 560	5 660
	<b>Spolu</b>	<b>19 802 245</b>	<b>17 514 927</b>
Česká republika	Dodávka tepla a energetické služby	0	59 900
	Ostatné	241 665	0
	<b>Spolu</b>	<b>241 665</b>	<b>59 900</b>
Spolu	Dodávka tepla a energetické služby	8 754 497	7 438 865
	Stavebné a montážne práce vrátane dodanej technológie	11 026 739	9 516 282
	Ostatné	246 114	614 020
	Tovar	16 560	5 660
	<b>Spolu</b>	<b>20 043 910</b>	<b>17 574 827</b>

**14. Výskum a vývoj**

V priebehu roka 2023 spoločnosť vykázala výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja v celkovej výške 281 512,94 EUR (v roku 2022 vo výške 0 EUR).

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## **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 31.12.2023: 2 099 048 EUR (k 31.12.2022: 2 083 168 EUR)

DISPEX, s.r.o. – zostatková hodnota istiny týchto úverov je k 31.12.2023: 1 398 229 EUR

BENKOR, s.r.o. – zostatková hodnota istiny týchto úverov je k 31.12.2023: 750 800 EUR

Spoločnosť vykazuje v súvahe pozemok par.č. 1039/1 reg. „E“ o výmere 1163 m<sup>2</sup> 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 právniku 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 späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu byť predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

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 2023 bolo v hodnote 112 926 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 zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024, prípadne nasledujúcich rokoch.

Po 31. decembri 2023 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.

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

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

## **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:

<b>Transakcie so spriaznenými osobami</b>	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj dlhodobého majetku	66	2 000
Stavebné a montážne práce vrátane technológie	1 724 431	366 183
Úroky z poskytnutej pôžičky	57 380	7 006
Úroky z prijatej pôžičky	88 139	41 301
Nákup zemného plynu a LPG	4 178 674	4 635 738
Iné	647 128	369 238
<b>SPOLU</b>	<b>6 695 818</b>	<b>5 421 466</b>

<b>Zostatky voči spriazneným osobám</b>	2023	2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 037 825	3 161 478
Krátkodobá poskytnutá pôžička	3 805 867	1 359 707
Závazky z obchodného styku	3 459 070	3 758 530
Prijatá krátkodobá pôžička	3 985 004	218 090
Prijatá dlhodobá pôžička	925 000	0
Iné	0	0
<b>SPOLU</b>	<b>13 212 766</b>	<b>8 497 805</b>

### **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 2023 bol 3 a v roku 2022 bol 3.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	40 556	59 942
<b>Spolu</b>	<b>40 556</b>	<b>59 942</b>

## **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 10 598 EUR (v roku 2022: 14 880 EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(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 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>
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
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>7 301 761</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 301 761</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>
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
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>1 461 303</b>	<b>155 357</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 616 660</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 461 303	155 357	0	0	1 616 660
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>13 350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>689 879</b>	<b>703 229</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 350	0	0	689 879	703 229
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>689 879</b>	<b>2 127 279</b>	<b>0</b>	<b>-689 879</b>	<b>2 127 279</b>
<b>Spolu</b>	<b>9 493 793</b>	<b>2 282 636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 776 429</b>

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 2023****(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 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>
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
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 075 411</b>	<b>5 226 350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 301 761</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>
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
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>962 412</b>	<b>498 891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 461 303</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 986 530</b>	<b>0</b>	<b>2 442 156</b>	<b>468 976</b>	<b>13 350</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 986 530	0	2 442 156	468 976	13 350
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>468 976</b>	<b>689 879</b>	<b>0</b>	<b>-468 976</b>	<b>689 879</b>
<b>Spolu</b>	<b>5 520 829</b>	<b>6 415 120</b>	<b>2 442 156</b>	<b>0</b>	<b>9 493 793</b>

KOOR, s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

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

**N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023****Peňažné toky z prevádzky**

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>3 251 309</b>	<b>1 474 654</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 729 584	1 937 605
Opravná položka k pohľadávkam	953 850	520 598
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	150 000
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	5 847	23 703
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	50 112	273
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	76 849	14 563
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	<u>0</u>	<u>0</u>
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 067 551	4 121 396
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-7 014 633	-19 035 438
Úbytok (prírastok) zásob	-4 806 150	-152 556
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	7 252 887	12 987 241
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>1 499 655</u></b>	<b><u>-2 079 357</u></b>

**KOOR, s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

	2023	2022
	EUR	EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	1 499 655	-2 079 357
Zaplatené úroky	-903 313	-477 964
Prijaté úroky	11 314	0
Zaplatená daň z príjmov	-490 659	-316 465
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	116 997	-2 873 786
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b><u>116 997</u></b>	<b><u>-2 873 786</u></b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-2 380 147	-1 496 485
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	32 271	27 643
Obstaranie investícií	-474 065	0
Prijaté dividendy	76 849	14 563
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b><u>-2 745 092</u></b>	<b><u>-1 454 279</u></b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	11 020 967	8 461 928
Splátky dlhodobých záväzkov	-1 428 778	-3 800 000
Splátky prijatých úverov	-7 912 165	-1 156 158
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b><u>1 680 024</u></b>	<b><u>3 505 770</u></b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-948 072	-822 295
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 727 479	2 549 774
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b><u>779 407</u></b>	<b><u>1 727 479</u></b>

**KOOR, s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

**(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 2023**

**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 2023, 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 2023 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 jednotlivo 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 zachováваме 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 spochybníť 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 2023 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, 14.05.2024

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



A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Ing. Martin Johanes'.

**Ing. Martin Johanes**  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1128

