



**KOSIT**

**K O S I T a. s.**

**Konsolidovaná účtovná zvierka  
za rok končiaci 31. decembra 2019**

**zostavená podľa**

**Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo**

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

V EUR	Pozn	31. December 2019	31. December 2018
<b>Tržby</b>	<u>3</u>	<b>32 428 668</b>	<b>28 574 825</b>
<b>Prevádzkové náklady a výnosy</b>			
Náklady na spotrebu materiálu a energií		-4 984 163	-4 874 270
Náklady na spotrebované služby		-7 454 303	-5 665 026
Personálne náklady	4	-12 439 661	-10 293 527
Odpisy a amortizácia		-8 206 148	-7 039 690
Ostatné prevádzkové náklady / výnosy		4 892 264	1 395 018
<b>Prevádzkový zisk/strata</b>		<b>4 236 657</b>	<b>2 097 330</b>
Nákladové úroky		-458 870	-418 201
Ostatné finančné náklady/ výnosy	4	-16 978	1 943
Zisk/ Strata zo spoločných a pridružených podnikov	8	-19 404	3 621
<b>Zisk/ Strata z pokračujúcich činností pred zdanením</b>		<b>3 741 405</b>	<b>1 684 693</b>
Daň z príjmov	5	-445 872	-644 525
<b>Čistý zisk</b>		<b>3 295 533</b>	<b>1 040 168</b>
Ostatné komplexné zisky		0	0
<b>Celkový komplexný zisk za rok, znížený o daň z príjmov</b>		<b>3 295 533</b>	<b>1 040 168</b>
Zisk pripadajúci na:			
akcionárov materskej spoločnosti		3 292 803	1 168 974
nekontrolujúce podiely		2 730	-128 806

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

EUR	Pozn.	31. December 2019	31. December 2018
<b>Aktíva</b>			
<b>Dlhodobé aktíva</b>			
Pozemky, budovy a zariadenia	7	56 910 884	55 474 146
Nehmotný majetok	6	3 458 692	3 814 985
Investície do spoločných a pridružených podnikov	6	173 122	192 525
		<b>60 542 698</b>	<b>59 481 656</b>
<b>Krátkodobé aktíva</b>			
Zásoby	9	425 367	418 526
Pohľadávky z obchodného styku	10	7 875 619	8 239 769
Pohľadávky z dane z príjmov		136 572	462 943
Pohľadávky z dotácií a daní iných ako daň z príjmov	11	7 875	220 522
Ostatné krátkodobé aktíva		4 583 077	1 397 408
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	136 966	2 745 638
		<b>13 165 476</b>	<b>13 484 806</b>
<b>Aktíva celkom</b>		<b>73 708 174</b>	<b>72 966 462</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>			
<b>Kapitál a rezervy</b>			
Základné imanie	13	16 799 200	16 799 200
Nerozdelený zisk (distribovateľný)		9 243 700	5 950 897
Nekontrolujúce podiely		1 580 785	1 432 224
		<b>27 623 685</b>	<b>24 182 321</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Úvery a pôžičky	14	14 624 766	17 174 722
Záväzky z finančného prenájmu	18	4 594 346	2 700 498
Ostatne dlhodobé záväzky	16	7 863 708	8 766 153
Rezervy	15	2 599 173	3 357 630
Odložený daňový záväzok		1 395 429	1 220 840
		<b>31 077 422</b>	<b>33 219 843</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	7 599 468	9 381 153
Záväzky z finančného prenájmu	18	2 639 202	1 620 423
Úvery a pôžičky	14	4 016 420	3 420 448
Rezervy	15	200 000	868 417
Záväzky z dane z príjmov		82 991	19 125
Záväzky z daní iných ako daň z príjmov		468 986	254 732
		<b>15 007 067</b>	<b>15 564 298</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>73 708 174</b>	<b>72 966 462</b>

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

v EUR	Roky končiace 31. decembra		
	Pozn.	2019	2018
<b>Peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti:</b>			
Čistý zisk/strata pred daňou z príjmov		3 741 404	1 553 035
Upravený o:			
Nákladové úroky		458 870	418 201
Výnosové úroky		-24 672	-34 354
Odpisy		8 206 148	7 171 348
Zisk (-)/ Strata (+) z predaja/vyradenia dlhodobého majetku		-502 641	-61 401
Čistý pokles (-)/ nárast (+) opravných položiek	9,10	402 228	106 926
Čistý pokles (-)/ nárast rezerv (+)	15	-1 426 874	816 328
Ostatné		160 703	-34 991
<b>Prevádzkový zisk pred zmenami v pracovnom kapitáli</b>		<b>11 015 167</b>	<b>9 935 092</b>
Zmena stavu zásob		12 961	-38 767
Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		-2 980 566	5 472 187
Zmena stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		-2 469 581	-3 333 301
Daň z príjmov uhradená (-) / vrátená (+)		122 983	-1 309 093
Úroky prijaté		24 672	34 354
Úroky uhradené		-458 870	-418 201
<b>Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti</b>		<b>5 266 765</b>	<b>10 342 271</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti:</b>			
Obstaranie dlhodobého majetku	6,7	-4 975 683	-11 177 279
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 481 558	1 420 649
Čisté peňažné toky z nadobudnutia dcérskych spoločností		-85 000	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>-3 579 126</b>	<b>-9 756 630</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti:</b>			
Úhrada záväzkov z finančného lízingu		-2 342 327	-692 138
Splatenie/ čerpanie úverov a pôžičiek		-1 953 984	-1 050 871
<b>Čisté peňažné toky použité/získané na/z finančné činnosti</b>		<b>-4 296 311</b>	<b>-1 743 009</b>
Čistý nárast / pokles peňažných prostriedkov a ekvivalentov		-2 608 672	-1 157 369
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru		2 745 638	3 903 006
<b>Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru</b>	12	<b>136 966</b>	<b>2 745 638</b>

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Nerozdelené zisky a fondy	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Celkom
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>stav k 1. januáru 2018</b>	<b>16 799 200</b>	<b>4 691 450</b>	<b>21 559 152</b>	<b>1 682 874</b>	<b>21 559 152</b>
Predaj časti podielu v KOSIT WEST, s.r.o.		90 472	90 472	-88 022	2 450
Ostatne transakcie s majiteľmi nekontrolujúcich podielov			0	-33 822	-33 822
čistý zisk		1 168 975	1 168 975	-128 806	1 040 169
<b>k 31. decembru 2018</b>	<b>16 799 200</b>	<b>5 950 897</b>	<b>22 750 097</b>	<b>1 432 224</b>	<b>24 182 321</b>
Ostatne transakcie s majiteľmi nekontrolujúcich podielov			0	145 831	145 831
čistý zisk		3 292 803	3 292 803	2 730	3 295 533
<b>k 31. decembru 2019</b>	<b>16 799 200</b>	<b>9 243 700</b>	<b>26 042 900</b>	<b>1 580 785</b>	<b>27 623 685</b>

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

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

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

IČO: 36 205 214

DIČ: 2020061461

Štruktúra akcionárov je nasledujúca:

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

Štruktúra štatutárnych a dozorných orgánov je nasledujúca:

Predstavenstvo:

Martin Šmigura – predseda predstavenstva

Lubomír Šoltýs – podpredseda predstavenstva

Boris Kostík - člen predstavenstva

Jozef Streženeč - člen predstavenstva

Ing. Marián Christenko - člen predstavenstva

Dozorná rada:

Branislav Dudáš

Ing. Richard Biznár

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

- kúpa a predaj elektrickej energie
- predaj pary
- čistenie verejných komunikácií a verejných priestranstiev vrátane zimnej a letnej údržby
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- nákladná cestná doprava
- výroba tepla, rozvod tepla
- výroba elektriny, dodávka elektriny
- nakladanie s odpadom
- nakladanie s nebezpečným odpadom
- rekultivácia skládok
- prevádzkovanie zariadenia na zneškodnenie odpadov skládkovaním

Konsolidovaná účtovná zvierka k 31. decembru 2019 zahŕňa účtovné zvierky spoločnosti KOSIT a.s., jej dcérskych spoločností a pridruženého podniku, ktoré sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Názov	Krajina vzniku	% podiel	
		2019	2018
REMKO Simík s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT WEST s.r.o.	Slovenská republika	90%	51%
KOSIT SERVICES s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT EAST s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
TMHC, a.s.	Slovenská republika	99,76%	99,76%
East Paper, spol. s r.o.	Slovenská republika	49%	49%
KOSIT Jasov s.r.o.	Slovenská republika	76,667%	76,667%
Ozón Hanušovce, a.s.	Slovenská republika	66,178%	66,178%
DUTEKO, a.s.	Slovenská republika	90%	90%
OZOR. s.r.o.	Slovenská republika	82,98%	63,75%
KOSIT NORTH s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
KOSIT Horný Šariš	Slovenská republika	100%	-

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. decembru 2019 resp. k 31. decembru 2018 podiel celkového počtu hlasov vlastnených Skupinou v dcérskej spoločnosti zodpovedá podielu na kapitále.

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

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

Konsolidovaná účtovná zvierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti KOSIT a.s. dňa 15.5.2019

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

### 2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

#### Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

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

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

#### Vyhlásenie o zhode

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

#### Východiská pre konsolidáciu

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

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

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

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

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

#### Zmeny v účtovných zásadách a metódach

Skupina prijala k 1. januáru 2019 účtovný štandard IFRS 16, ktorý nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje predchádzajúci duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho spoločnosti vykazujú väčšinu nájmov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom. Podľa IFRS 16 nájomca vykazuje aktívum s právom na užívanie, ktoré predstavuje právo na užívanie podkladového aktíva a lízingový záväzok, ktorý predstavuje povinnosť zaplatiť lízingové splátky. Existujú výnimky vykazovania v prípade krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

Ďalej sa mení charakter nákladov plynúcich lízingových zmlúv, pretože IFRS 16 nahrádza lineárne náklady na operatívny lízing nákladmi na odpisy aktív s právom na užívanie a úrokovými nákladmi na lízingové záväzky. Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ naďalej rozlišuje medzi finančným a operatívnym lízingom.

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Skupina prvotne aplikovala IFRS 16 použitím modifikovanej retrospektívnej metódy, podľa ktorej je jednorazový dopad IFRS 16 zaúčtovaný do vlastného imania bez zmeny údajov za porovnateľné obdobie. Skupina však uplatnila zjednodušený prístup a pri prvotnej aplikácii zaúčtovala aktíva s právom na užívanie v rovnakej výške ako lízingový záväzok, t.j. bez dopadu na vlastné imanie. Keďže skupina použila modifikovanú retrospektívnu metódu, porovnateľné údaje nie sú upravené a sú vykázané podľa IAS 17 a IFRIC 4.

Tabuľka nižšie sumarizuje dopad IFRS 16 zaúčtovaný k 1. januáru 2019:

<i>IFRS 16</i>	<i>Hodnota</i>
<i>Aktíva s právom na užívanie</i>	1 301 562,88
<i>Leasingový záväzok (z práva na užívanie aktív)</i>	1 301 438,85

Rozdiel medzi hodnotou aktív s právom užívania a hodnotou leasingového záväzku z práva na užívanie aktív zodpovedá rozdielu medzi nominálnou a reálnou hodnotou uhradeného depozitu, vzťahujúceho sa k lízingovými zmluvám.

Prijatie ďalších účtovných štandardov od 1. januára 2019 nemalo na skupinu významný dopad.

### Významné účtovné zásady a účtovné metódy

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zdroje neistoty pri odhadoch

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

- o Opravné položky z dôvodu zníženia hodnoty pohľadávok

Spoločnosť poskytuje svoje služby množstvu zákazníkov, tak jednotlivcov ako aj právnických osôb, vo väčšine prípadov formou obchodného úveru (na faktúru). Vedenie spoločnosti si uvedomuje, že časť pohľadávok Spoločnosti nebude

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

v budúcnosti zaplatená z dôvodu platobnej neschopnosti istého počtu zákazníkov. Na určenie hodnoty takýchto pochybných pohľadávok, ktoré pravdepodobne v budúcnosti nebudú uhradené, používa vedenie Spoločnosti odhady založené na analýze bonity zákazníkov.

- o Opravná položka k zásobám

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

- o Doba životnosti dlhodobého majetku a zníženie hodnoty dlhodobého majetku

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

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

- o Odchodné a jubilejné odmeny

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

- o Záručné opravy

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

### Prevod cudzích mien

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

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

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

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Nepeňažné položky, ktoré sú oceňované obstarávacou cenou v cudzej mene sa prepočítavajú výmennými kurzami platnými v deň prvotného zaúčtovania. Nepeňažné položky, ktoré sú oceňované trhovou hodnotou v cudzej mene sa prepočítavajú výmennými kurzami platnými v deň stanovenia trhovej hodnoty.

### Dlhodobý nehmotný majetok

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

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

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

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

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

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

### Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

### Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z hodnôt, a to buď obstarávacej ceny alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Obstarávací cena zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov bez nákladov na úvery a pôžičky. Materiál je ocenený metódou váženého aritmetického priemeru, hotové výrobky a nedokončená výroba na základe bežnej prevádzkovej kapacity.

Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny pri bežnom chode obchodnej činnosti, zníženej o náklady na dokončenie a výdavky spojené s predajom.

### Finančné nástroje

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

#### *Pohľadávky z obchodného styku*

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

#### *Peňažné prostriedky a ekvivalenty*

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

#### *Úročené úvery a pôžičky*

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

Náklady na prijaté úvery sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, s rešpektovaním akruálneho

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá a ktoré sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

### Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

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

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

### Rezervy a podmienené záväzky

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

### Zamestnanecké požitky

Skupina sa zaviazala poskytovať isté výhody svojim zamestnancom, vrátane odmien pri pracovných a životných jubileách a pri odchode do dôchodku na základe veku a dĺžky odpracovaných rokov tak, ako sa uvádza v kolektívnych zmluvách. Tieto požitky sú nezaistené. Náklady na poskytovanie týchto požitkov sa stanovujú odhadom manažmentu. Zmeny v odhadoch sa vykazujú v príjmoch v roku, v ktorom bola zmena určená.

### Štátne dotácie

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

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

### Vykazovanie výnosov

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

#### *Predaj vlastných výrobkov*

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

#### *Poskytovanie služieb*

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

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### Ukončené činnosti

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

### Lízingy

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

Kapitalizovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas stanovenej životnosti majetku.

### Úroky z cudzích zdrojov

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

### Daň z príjmu

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

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

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

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 3. TRŽBY

## Štruktúra tržieb

2019 V EUR	Výroba tepla a elektrickej energie	Zneškodnenie a zhodnotenie odpadov	Zber a odvoz odpadu	Komunálne služby	Tovar	Ostatné	Spolu
Slovensko	4 049 054	9 105 598	10 594 458	3 873 444	1 611 230	3 194 884	32 428 668
Zahraníčie	-	-	-	-	-	-	-
<b>Celkom</b>	<b>4 049 054</b>	<b>9 105 598</b>	<b>10 594 458</b>	<b>3 873 444</b>	<b>1 611 230</b>	<b>3 194 884</b>	<b>32 428 668</b>

2018 V EUR	Výroba tepla a elektrickej energie	Zneškodnenie a zhodnotenie odpadov	Zber a odvoz odpadu	Komunálne služby	Tovar	Ostatné	Spolu
Slovensko	1 871 649	9 603 842	9 521 258	3 253 769	1 691 242	2 603 533	28 545 293
Zahraníčie					12 378	17 154	29 532
<b>Celkom</b>	<b>1 871 649</b>	<b>9 603 842</b>	<b>9 521 258</b>	<b>3 253 769</b>	<b>1 703 620</b>	<b>2 620 687</b>	<b>28 574 825</b>

## 4. PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY A VÝNOSY

## Personálne náklady

V EUR	2019	2018
Mzdy	-8 750 082	-7 126 934
Náklady na sociálne zabezpečenie	-3 689 579	-3 166 593
<b>Celkom</b>	<b>-12 439 661</b>	<b>-10 293 527</b>

V roku končiacom 31. decembra 2019 bol priemerný počet zamestnancov Skupiny 693 (31. december 2018: 606 zamestnancov).

## Auditorský honorár

Honorár za overenie účtovných závierok Skupiny predstavoval 43 650 EUR (2018: 43 650 EUR).

## Ostatné finančné náklady / výnosy

V EUR	2019	2018
Výnosové úroky	24 672	51 339
Kurzové rozdiely	-7	
Ostatné finančné náklady	-41 643	-49 396
<b>Celkom</b>	<b>-16 978</b>	<b>1 943</b>

**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****5. DAŇ Z PRÍJMU**

Významné zložky z dane z príjmu za roky končiace 31. decembra boli nasledovné:

<i>V EUR</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Splatná daň z príjmu	-271 785	-307 465
Odložená daň	-174 087	-337 060
<b>Výsledná daň z príjmu</b>	<b>-445 872</b>	<b>-644 525</b>

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 6. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

<i>V EUR</i>	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný nehmotný majetok a nedokončené investície	Spolu
<b>K 1. januáru 2019</b>	<b>288 707</b>	<b>3 450 145</b>	<b>76 134</b>	<b>3 814 986</b>
Prírastok z podnikovej kombinácie	0	19 364	0	19 364
Prírastky	83 823		23 318	107 141
Presuny	17 517		-17 517	0
Odpisy	-112 877	-350 053	-19 870	-482 799
Úbytky				0
<b>K 31. decembru 2019</b>	<b>277 170</b>	<b>3 119 457</b>	<b>62 065</b>	<b>3 458 692</b>
<b>K 31. decembru 2019</b>				
Obstarávacia cena	611 825	5 041 301	104 831	5 757 957
Oprávky a zníženie hodnoty	-334 655	-1 921 845	-42 766	-2 299 266
<b>Čistá zostatková hodnota</b>	<b>277 170</b>	<b>3 119 457</b>	<b>62 065</b>	<b>3 458 691</b>
<b>K 31. decembru 2018</b>				
Obstarávacia cena	510 485	5 021 937	99 029	5 631 451
Oprávky a zníženie hodnoty	-221 778	-1 571 792	-22 895	-1 816 466
<b>Čistá zostatková hodnota</b>	<b>288 707</b>	<b>3 450 145</b>	<b>76 134</b>	<b>3 814 984</b>

Hodnota plne odpísaného nehmotného majetku, ktorý skupina ďalej využíva pri svojej činnosti predstavuje 125 tisíc EUR (2018: 112 tisíc EUR).

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 7. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

V EUR	pozemky a stavby	Práva na užívanie pozemkov a stavieb	Stroje a zariadenia	Práva na užívanie strojov a zariadení	Ostatný hmotný majetok a nedokončené investície	Spolu
<b>K 1. januára 2019</b>	<b>15 432 589</b>	<b>0</b>	<b>37 914 134</b>	<b>0</b>	<b>2 127 423</b>	<b>55 474 146</b>
prírastok z podnikových kombinácií			15 508			15 508
Prírastky	741 184	1 133 231	6 030 880	182 671	2 035 531	10 123 496
Presuny	36 706		240 569		-277 275	0
Odpisy	-1 099 164	-228 125	-6 148 047	-48 444	-199 569	-7 723 349
Úbytky	-654 024		-306 742		-18 152	-978 918
	<b>14 457 291</b>	<b>905 105</b>	<b>37 746 302</b>	<b>134 227</b>	<b>3 667 958</b>	<b>56 910 883</b>
<b>K 31. decembru 2019</b>						
Obstarávacia cena	24 925 580	1 133 231	74 141 390	182 671	4 993 459	105 376 331
Oprávky	-10 468 289	-228 125	-36 395 088	-48 444	-1 325 501	-48 465 447
Zníženie hodnoty		0		0		0
<b>Čistá zostatková hodnota</b>	<b>14 457 291</b>	<b>905 105</b>	<b>37 746 302</b>	<b>134 227</b>	<b>3 667 958</b>	<b>56 910 884</b>
<b>K 31. decembru 2018</b>						
Obstarávacia cena	25 355 893		68 843 369		3 922 709	98 121 971
Oprávky	-9 923 304		-30 929 235		-1 795 286	-42 647 825
Zníženie hodnoty						0
<b>Čistá zostatková hodnota</b>	<b>15 432 589</b>		<b>37 914 134</b>		<b>2 127 423</b>	<b>55 474 146</b>

Hodnota plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý skupina ďalej využíva pri svojej činnosti predstavuje 15 643 tisíc EUR (2018: 16 509 tisíc EUR).

## Poistenie majetku je nasledovné:

Spoločnosť	Druh poistenia	Poist'ovňa	Poistná suma
KOSIT a.s.	Poistenie majetku PO a poistenie pre prípad prerušenia prevádzky.	ALIANZ	majetok: 81 951 000,-EUR
KOSIT a.s.			ušly zisk a stále náklady: 12 432 000,-EUR, 18 mes.
KOSIT a.s.	Poistenie strojov a elektroniky	ALIANZ	majetok: 45 926 095,-EUR
KOSIT a.s.			ušly zisk a stále náklady: 8 288 000,-EUR, 12 mes.
KOSIT a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet Poist.: 6 000 000,-EUR
KOSIT a.s.			regresy SP a ZP: 66 500 EUR
KOSIT a.s.	Poistenie za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti	ALIANZ	1 300 000,-EUR
KOSIT a.s.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	50 000,- EUR
KOSIT a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu	UNION	25 000,-EUR
KOSIT a.s.	Poistenie hnuťefných vecí	ALIANZ	99 588,-EUR
KOSIT a.s.	Poistenie hnuťefných vecí	ALIANZ	6 995,-EUR
KOSIT a.s.	Poistenie hnuťefných vecí	ALIANZ	37 350,-EUR
KOSIT a.s.	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	
KOSIT a.s.	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	ALIANZ	
KOSIT WEST s.r.o.	Poistenie strojov a elektroniky	ALIANZ	majetok: 207 700,-EUR
KOSIT WEST s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet Poist.: 500 000,-EUR

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

			Poistenie prenajatých nehnut. 100 000,-EUR
KOSIT WEST s.r.o.	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	
KOSIT WEST s.r.o.	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	ALIANZ	
KOSIT Jasov s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	100 000,-EUR
KOSIT EAST s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist. 1 000 000,-EUR
KOSIT EAST s.r.o.	Poistenie majetku	ALIANZ	nehnut. majetok: 755 000,-EUR
			hnut. majetok: 492 301,-EUR
KOSIT EAST s.r.o.	Poistenie zodpovednosti environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 50 000,-EUR
KOSIT SERVICES s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist. 500 000,-EUR
KOSIT SERVICES s.r.o.	Zákonné poistenie vozidiel	ALIANZ	
KOSIT SERVICES s.r.o.	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	ALIANZ	
REMKO Sirik s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	ALIANZ	všet. Poist. 500 000,-EUR
	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 100 000,-EUR
REMKO Sirik s.r.o.	Poistenie majetku	ALIANZ	nehnut. majetok: 143 598,95 EUR
			hnut. majetok: 34 756,13 EUR
REMKO Sirik s.r.o.	Havarijné poistenie vozidiel KASKO	Kom. Poist.	
REMKO Sirik s.r.o.	Zákonné poistenie vozidiel	Kooperatíva	
OZÓN Hanušovce, a.s.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 300 000,-EUR
OZÓN Hanušovce, a.s.	Poistenie majetku	Kooperatíva	nehnut. majetok: 1 140 250,-EUR
			poist. strojov: 100 250,-EUR
OZOR s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 50 000,-EUR
OZOR s.r.o.	Poistenie majetku	Kooperatíva	nehnut. majetok: 1 927 000,-EUR
			poist. strojov: 30 000,-EUR
DUTEKO a.s.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 50 000,-EUR
EAST PAPER s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za škodu	Generali	všet. Poist. 50 000,-EUR
EAST PAPER s.r.o.	Poistenie majetku	Generali	nehnut. majetok: 320 000,-EUR
			hnut. majetok: 227 400,-EUR
KOSIT NORTH s.r.o.	Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu	ALIANZ	všet. Poist. 50 000,-EUR
KOSIT NORTH s.r.o.	Poistenie strojov	ALIANZ	poist. strojov: 30 000,-EUR

**Záložné právo:**

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

	2019	2018
Dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote	48 257 823	49 643 230

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## Majetok obstaraný z dotácií

Položka	31.12.2019		31.12.2018	
	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota
Dlhodobý hmotný majetok:				
Stroje, prístroje a zariadenia	11 206 435	8 171 367	10 903 249	9 166 761
Stavby	1 959 607	553 416	1 041 709	647 547
<b>Spolu</b>	<b>13 166 042</b>	<b>8 724 783</b>	<b>11 944 958</b>	<b>9 814 308</b>

## 8. INVESTÍCIE DO SPOLOČNÝCH A PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

Investície do spoločných a pridružených podnikov predstavuje investície do spoločného podniku East Paper, spol. s r.o..

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť	
			2018	2017
EAST PAPER, spol. s r. o. Košice	Slovensko	nakladanie s odpadmi	49%	49%

Skupina dosiahla v roku 2019 stratu zo spoločného podniku vo výške – 19 404 EUR (2018: zisk 3 621 EUR)

## 9. ZÁSoby

Zásoby zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

V EUR	Obstarávacia cena 2019	Čistá realizovateľná hodnota 2019	Obstarávacia cena 2018	Čistá realizovateľná hodnota 2018
Materiál	481 117	387 839	425 341	351 620
Tovar	37 643	37 528	66 906	66 906
<b>Celkom</b>	<b>518 760</b>	<b>425 367</b>	<b>492 247</b>	<b>418 526</b>

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

Spoločnosť účtovala o opravných položkách k zásobám nasledovne:

V EUR	2019	2018
Stav k 1. januáru	73 721	70 475
Tvorba opravnej položky	19 672	3 246
Použitie opravnej položky		
Rozpustenie opravnej položky		
Stav k 31. decembru	93 393	73 721

**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU**

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

<i>V EUR</i>	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku	8 032 780	8 497 523
Opravná položka	-157 161	-257 754
<b>Celkom</b>	<b>7 875 619</b>	<b>8 239 769</b>

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

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

Skupine bola v roku 2019 priznaná dotácia na úhradu prevádzkových nákladov vo výške 7 463 EUR, bola uhradená v plnej výške.

Skupine bola v roku 2018 priznaná dotácia na úhradu prevádzkových nákladov vo výške 5 192 EUR, z čoho bola uhradená čiastka 1 298 EUR. V roku 2019 bol realizovaný doplatok vo výške 3 894 EUR.

Skupina v roku 2019 vykazuje pohľadávku z nároku na odpočet Dane z pridanej hodnoty vo výške 7 875 EUR

**12. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A EKVIVALENTY**

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

<i>V EUR</i>	2019	2018
Peniaze v hotovosti	18 116	15 162
Bankové účty	118 850	2 730 476
<b>Celkom</b>	<b>136 966</b>	<b>2 745 638</b>

Na peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru 2019 nebolo zriadené žiadne záložné právo.

Peňažné prostriedky k 31.12.2018 na bankových účtoch sú vo výške 2 710 350 EUR účelovo viazané na tvorené dlhodobé rezervy na rekultiváciu skládok odpadu, v roku 2019 boli prevedené na účet Štátnej pokladnice a skupina ich vykazuje ako ostatnú pohľadávku v rámci ostatných krátkodobých aktív.

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### 13. VLASTNÉ IMANIE

#### Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2019 je zložené zo 100 ks listinných akcií na meno, plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 167 992 EUR (k 31. decembru 2018: 100 ks akcií s nominálnou hodnotou 167 992 EUR).

#### Fondy

Zákonný rezervný fond je tvorený z nerozdelených ziskov pre potreby krytia prípadných budúcich strát. K 31. decembru 2019 je tento fond vytvorený vo výške 1 292 101 EUR (k 31. decembru 2018 vo výške 1 072 491 EUR).

#### Rozdelenie hospodárskych výsledkov

V roku 2019 nebola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vyplatená žiadna dividenda. V hospodárskych výsledkov bol doplnený rezervný fond a hospodárske výsledky minulých účtovných období.

### 14. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

K 31. decembru existovali tieto úročené úvery a pôžičky:

V EUR	2019	2018
Kontokorentné a bežné úvery	23 447	439 245
Dlhodobé úvery	18 617 739	20 155 925
<b>Celkom</b>	<b>18 641 186</b>	<b>20 595 170</b>
Krátkodobá časť úročených úverov a pôžičiek	4 016 420	3 420 448
Dlhodobá časť úročených úverov a pôžičiek	14 624 766	17 174 722

#### Dlhodobé úvery

Dlhodobé úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 3M EURIBOR + 1,3% a 1,8% p.a. Finálna splatnosť úverov je v roku 2020, 2021 a 2022. Úvery sú zabezpečené záložným právom k nehnuteľnému a hnutel'nému majetku, pohľadávkam a akciám spoločnosti.

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

Revolvingový Úver B pozostáva z časti Úveru B1 na sumu 5 000 000 EUR a z časti Úveru B2 na sumu 1 000 000 EUR. Z Úveru B1 KOSIT a.s. vyčerpala sumu 600 000 EUR 28.12.2018. Úver B2 je určený na čerpanie bankovej záruky. Úver B2 nebol k 31.12.2019 použitý.

Dodatkom č. 1 z 24.8.2017 bola Zmluva o termínovanom a revolvingovom úvere doplnená o Termínovaný úver C na 8 000 000 EUR. Zostatok záväzku k 31.12.2019 je vo výške 3 886 465 EUR.

KOSIT a.s. podpísala Zmluvu o splátkovom úvere č. S02067/2016 s Tatra bankou, a.s. 15.8.2017 na spolufinancovanie Projektu v zmysle zmluvy o NFP na sumu 1 059 500,-EUR. Zostatok záväzku k 31.12.2019 je vo výške 823 757,70 EUR.

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 15. REZERVY

V EUR	Súdne spory	Zamestnanecké požitky	Rekultivácia skládky	Celkom
<b>K 1. januáru 2019</b>	<b>1 042 801</b>	<b>252 058</b>	<b>2 931 186</b>	<b>4 226 045</b>
Tvorba		200 000	262 374	462 374
Použitie	-737 465		- 950 011	-1 687 476
Rozpustenie	-	-201 770		-201 770
<b>K 31. decembru 2019</b>	<b>305 336</b>	<b>250 288</b>	<b>2 243 549</b>	<b>2 799 173</b>
<b>K 31. decembru 2019</b>				
Krátkodobé	-	200 000		200 000
Dlhodobé	305 336	50 288	2 243 549	2 599 173
<b>Celkom</b>	<b>305 336</b>	<b>250 288</b>	<b>2 243 549</b>	<b>2 799 173</b>
<b>K 31. decembru 2018</b>				
Krátkodobé	661 224	207 193		868 417
Dlhodobé	381 577	44 865	2 931 186	3 357 628
<b>Celkom</b>	<b>1 042 801</b>	<b>252 058</b>	<b>2 931 186</b>	<b>4 226 045</b>

*Súdne spory*

Rezerva na súdny spor ( arbitráž zo spol. RUTSH SpA ) bola použitá nakoľko došlo k mimosúdному urovnaniu.

Rezerva na súdny spor s firmou Maintenance vo výške 264 271 EUR.

*Zamestnanecké požitky*

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

*Rekultivácia skládok*

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

## 16. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 31. decembru zahŕňali nasledovné:

V EUR	2019	2018
Záväzky zo sociálneho fondu	12 867	9 669
Ostatné dlhodobé záväzky	37 106	472
Zostatok priznaných dotácií na neobežný majetok	7 813 735	8 756 012
<b>Celkom</b>	<b>7 863 708</b>	<b>8 766 153</b>

**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****17. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY**

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

<i>V EUR</i>	2019	2018
Závazky z obchodného styku	3 054 891	5 584 157
Závazky voči zamestnancom	601 672	528 180
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	409 949	365 049
Ostatné záväzky	3 532 956	3 004 767
<b>Celkom</b>	<b>7 599 468</b>	<b>9 381 153</b>

Skupina má záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 283 765 EUR (2018: 2 018 951 EUR).

V rámci ostatných záväzkov Skupina vykazuje zostatok krátkodobej časti priznaných dotácií na neobežný majetok vo výške 996 411 EUR (2018: 998 741 EUR). Tieto dotácie sú určené na financovanie dlhodobého majetku.

**18. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO PRENÁJMU**

Závazky z finančného lízingu

<i>V EUR</i>	2019	2018
Krátkodobá časť	2 639 202	1 620 423
Dlhodobá časť	4 594 346	2 700 498
<b>Celkom</b>	<b>7 233 548</b>	<b>4 320 921</b>

K 31. decembru 2019 celková suma minimálnych leasingových splátok predstavuje 7 387 664 EUR (z toho 154 116 EUR predstavuje finančný náklad a 7 233 548 EUR súčasnú hodnotu minimálnych leasingových splátok).

Zostatková účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku obstaraného formou finančného leasingu je 8 589 438 EUR (2018: 5 968 383 EUR)

**19. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

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

Celková odmena predstavenstvu predstavovala sumu 80 180 EUR (v roku 2018 80 000 EUR).

Skupina poskytla svojmu menšinovému akcionárovi – mestu Košice – služby v celkovej hodnote 14 354 554 EUR (v oku 2018: 12 961 128 EUR). Tieto služby boli poskytnuté za štandardných trhových podmienok.

Skupina nakúpila služby od svojho akcionára Wood Waste management Limited služby v celkovej hodnote 488 873 EUR v roku 2018: 484 324 EUR)

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

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 20. FINANČNÉ NÁSTROJE

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

Účtovná hodnota finančných nástrojov:

V EUR	Pozn.	2019	2018
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	136 966	2 745 638
Pohl'advky z obchodného styku	10	7 875 619	7 792 694
<b>Pohl'advky</b>		<b>8 012 285</b>	<b>10 538 332</b>
Dlhodobý úver, okrem krátkodobej časti	14	14 624 766	17 174 722
Ostatné dlhodobé záväzky	16	7 863 708	8 766 153
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	17	7 599 468	9 381 153
Krátkodobý úver s krátkodobou časťou dlhodobého úveru	14	4 016 420	3 420 448
Záväzky z finančného prenájmu	18	7 233 549	4 320 921
<b>Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote</b>		<b>41 337 911</b>	<b>43 063 397</b>

*Reálna hodnota finančných nástrojov*

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

**Riadenie finančného rizika**

Nasledovné riziká súvisia s držanými finančnými nástrojmi:

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

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

**Kreditné riziko****Analýza pohľadávok 2019:**

V EUR	Nominálna hodnota 2019	Opravná položka 2019	Zostatková hodnota 2019
V lehote splatnosti	7 229 290		7 229 290
Po lehote splatnosti:			
do 90 dní	622 313		622 313
91 – 180 dní	15 277		15 277
181 – 270 dní	3 793		3 793
271 – 360 dní	4 946		4 946
nad 360 dní	157 161	-157 161	0
<b>Pohl'advky spolu</b>	<b>8 032 780</b>	<b>157 161</b>	<b>7 875 619</b>

## POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Analýza pohľadávok 2018:			
V EUR	Nominálna hodnota 2018	Opravná položka 2018	Zostatková hodnota 2018
V lehote splatnosti	7 591 340		7 591 340
Po lehote splatnosti:			
do 90 dní	604 461		604 461
91 – 180 dní	28 327		28 327
181 – 270 dní	10 820		10 820
271 – 360 dní	4 821		4 821
nad 360 dní	257 754	-257 754	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>8 497 523</b>	<b>-257 754</b>	<b>8 239 769</b>

**Riadenie kapitálu**

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

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

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

V EUR	2019	2018
Dlhodobé úvery okrem krátkodobej časti	14 624 766	17 174 722
Krátkodobý úver s krátkodobou časťou dlhodobého úveru	4 016 420	3 420 448
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-136 966	-2 745 638
<b>Čistý dlh</b>	<b>18 504 220</b>	<b>17 669 532</b>
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	26 042 900	22 750 097
Nekontrolujúce podiely	1 580 785	1 432 224
Celkový kapitál	27 623 685	24 182 321
<b>Kapitál a čistý dlh</b>	<b>46 127 905</b>	<b>41 851 853</b>
Ukazovateľ zadlženosti (%)	40,12%	42,22%

**21. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA**

Dňa 28.7.2014 bol vydaný platový rozkaz Okresného súdu Košice II. vo veci neuhradenia záväzkov KOSIT a.s. voči dodávateľovi Maintenance Profi, s.r.o. a následne prišli ďalšie 2 návrhy celkovo vo výške 258 671,38 EUR plus príslušenstvo. Voči všetkým platobným návrhom bol podaný odpor. V apríli 2018 bolo súdne pojednávanie na Okresnom súde Košice II., ktoré KOSIT a.s. prehral. Voči tomuto rozhodnutiu bolo podané odvolanie. Konanie bude pokračovať na vyššom odvolacom súde. Odvolací súd zatiaľ vo veci nerozhodol a nie je predpoklad právoplatného skončenia veci ani v roku 2020.

**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****22. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DÁTUME, KU KTORÉMU SA VYHOTOVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Začiatkom roku 2020 vznikla pandémia vírusového ochorenia COVID-19, ktorá zasiahla celý svet aj Slovensko. Na Slovensku boli prvé opatrenia vykonané začiatkom marca 2020. Bola prerušená výučba na školách, maloobchodné prevádzky a reštaurácie boli zatvorené. Niektoré priemyselné podniky zastavili výrobu z dôvodu meškajúcich dodávok zo zahraničia. Vzhľadom na to, že naša spoločnosť vrátane dcérskych spoločností je orientovaná výhradne na domáci trh a zároveň pôsobí v segmente, ktorý je špecifický, nepredpokladáme výraznejšie problémy s poklesom výkonov. Viac, ako polovica výkonov je určená pre komunálnu a verejnú sféru, ktorá je aj v tejto situácii stabilný partner. Problémom môže byť znížená platobná schopnosť niektorých podnikateľských spoločností, čo môže spôsobiť krátkodobú druhotnú platobnú neschopnosť. V tomto prípade máme s Tatra bankou zmluvu na kontokorentný úver do výšky 1 mil. EUR a revolvingový úver do výšky 5 mil. EUR. Predpokladáme, že táto situácia bude dočasná a nebude mať výraznejší dopad na našu spoločnosť.

Podpisový záznam:

štatutárneho orgánu

osoby zodpovednej za zostavenie konsolidovanej zvierky

  
Martin Šmigura  
predseda predstavenstva  
Ing. Jozef Eliáš  
Ekonomický riaditeľ

V Košiciach dňa 10. apríla 2020