

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Brantner Nova, s.r.o.
Sídlo:	Sadová 13, 052 01 Spišská Nová Ves
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 8.10.1992
Hlavný predmet podnikania:	Spracúvanie a likvidácia iného ako nebezpečného odpadu
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	6 800 224	5 443 264	Áno
Čistý obrat celkom	7 657 166	8 038 680	Nie
Počet zamestnancov	137	153	Áno

Kritéria spĺňala účtovná jednotka aj za rok 2022.

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka v roku 2022 nie je obmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 31.5.2022.**4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna závierka k 31.12.2022 za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022****5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

5 a) b) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku firmy: Brantner Environment Holding GmbH, Dr. Franz Wilhelm-Strasse 2a, 3500 Krems an der Donau pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou jednotkou. Na uvedenej adrese je možné konsolidované účtovné závierky získať.

c) Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované závierky: Landesgericht Krems an der Donau, Jozef Wichner Straße 2, 3500 Krems/Donau.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	147	155
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	137	153
- počet vedúcich zamestnancov	9	10

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka za rok 2022 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti, v súlade s požiadavkami zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vedenie spoločnosti neustále monitoruje vývoj aktuálnej situácie s vojnou na Ukrajine tak, aby prijala adekvátne opatrenia na zabezpečenie činnosti spoločnosti. V prípade zhoršenia situácie, je pripravené podniknúť potrebné opatrenia. Avšak v priebehu roku 2022 spoločnosť nebola významne ovplyvnená vojenským konfliktom na Ukrajine.

2) Účtovná jednotka oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nemenila účtovné postupy a účtovné zásady.

3) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:**

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
6.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
7.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
8.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
10.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: - bez náplne

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: - bez náplne

f) V roku 2012 spoločnosť dostala z Európskeho fondu regionálneho rozvoja dotáciu vo výške 50 % obstarávacej ceny investície a to 155 871,35 eur na projekt – Plynový elektrický zdrojový agregát (PEZA)- využitie skládkového plynu na Regionálnej skládke odpadov Kúdelník II. Spišská Nová Ves – na výrobu elektrickej energie.

V roku 2012 sa konala prestavba budovy Citroenu- tzv. vizualizácia v hodnote 205 669 eur. V roku 2013 spoločnosť CITROEN s.r.o. prispela na vizualizáciu formou dobropisu sumou 17 600 eur- čo je výška 8,55 %. V roku 2022 došlo k zrušeniu strediska Citroen. Na základe tejto skutočnosti bol zostatok na účte 384 zaúčtovaný do výnosov.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity klienta.

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu **pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:**

Dlhodobý majetok	doba odpisovania	sadzby odpisov	účtovná metóda odpisovania
		1. rok	
nehmotný – softvér	5 rokov	20 %	rovnomerná
administratívne budovy	40 rokov	1/40	rovnomerná
budovy - skládka KO, PEZA	20 rokov	1/20	rovnomerná
osobné motorové vozidlá	4 roky	¼	rovnomerná
výpočtová a telekomunikačná technika	3 roky	33,3%	rovnomerná
skládka TKO	podľa životnosti	podľa životnosti	podľa životnosti
pracovné stroje, zariadenia	6 rokov	1/6	rovnomerná
technológia PEZA	8 rokov	1/8	rovnomerná
nákladné motorové vozidlá	6 rokov	1/6	rovnomerná
zberné nádoby nad 300 litrov	4 roky	25 %	rovnomerná
Ostatné vybavenie kancelárií	4 roky	25%	rovnomerná
Nábytok	6 rokov	1/6	rovnomerná

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného nehmotného majetku – Nehmotný majetok s obstarávacou do 400 eur je účtovaný na účte 518 - systémové a programátorské služby a nehmotný majetok s cenou od 400 eur do 2 400 eur je účtovaný na účte 013 - softvér.
- ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného hmotného majetku - Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 400 eur spoločnosť účtuje na účte 501 - spotreba drobného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou od 400 eur do 1 700 eur účtuje na účte 022 - dlhodobý hmotný majetok.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

4) Účtovná jednotka neopravovala významné chyby minulých účtovných období ani o nich neúčtovala.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

- a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniťel- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		2 913						2 913
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		2913						2913
Oprávky								
Stav na začiatku		1 977						1 977
Prírastky		275						275
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		2 252						2 252
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		936						936
Stav na konci		661						661

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		2 913						2 913
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		2 913						2 913
Oprávky								
Stav na začiatku		1 703						1 703
Prírastky		274						274
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		1 977						1 977
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		1 211						1 211
Stav na konci		936						936

a.2) Informácie o **dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	151 037	3 924 502	4 868 947				683 992	0	9 628 478
Prírastky							686 912	24 850	711 762
Úbytky			67 881						67 881
Presuny	566 060	63 489	597 495				-1 227 044		0
Stav na konci	717 097	3 987 991	5 398 561				143 860	24 850	10 272 359
Oprávky									
Stav na začiatku		3 524 900	3 648 292						7 173 192
Prírastky		89 255	478 038						567 293
Úbytky			67 881						67 881
Presuny									
Stav na konci		3 614 155	4 058 449						7 672 604
Opravné položky0									
Stav na začiatku	107 255								107 255
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	107 255								107 255
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	43 782	399 602	1 220 655				683 992		2 348 031
Stav na konci	609 842	373 836	1 340 111				143 860	24 850	2 492 499

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	151 037	3 924 502	4 360 512				71 634		8 507 685
Prírastky							1 203 208		1 203 208
Úbytky			82 415						82 415
Presuny			590 850				-590 850		0
Stav na konci	151 037	3 924 502	4 868 947				683 992		9 628 478
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		3 409 286	3 309 047						6 718 333
Prírastky		115 614	421 660						537 274
Úbytky			82 415						82 415
Presuny									
Stav na konci		3 524 900	3 648 292						7 173 192
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	0								0
Prírastky	107 255								107 255
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	107 255								107 255
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	151 037	515 216	1 051 465				71 634		1 789 352
Stav na konci	43 782	399 602	1 220 655				683 992		2 348 031

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): ÚJ prenajíma majetok formou finančného prenájmu o ktorom sa účtuje ako o dlhodobom hmotnom majetku.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	bez náplne
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	bez náplne

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Na pozemky pod skládkou komunálneho odpadu je zriadené záložné právo ako záloha pri poskytnutí dlhodobého úveru z Tatra banky.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	bez náplne
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	bez náplne

d) Spoločnosť nemá ohodnotený majetok, ktorým je **goodwill**.

e) Spoločnosť nerealizovala **výskumnú a vývojovú činnosť**.

f) Informácie o **štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** – bez náplne.

g) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** - bez náplne.

h) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je **zriadené záložné právo** - bez náplne.

i) **Informácie o podielových certifikátoch** – bez náplne.

- j) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	114 018			20 595	93 422
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	183				183
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddávky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	114 201			20 595	93 605

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

- k) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	bez náplne
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	bez náplne

- l) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) – ÚJ nemá vecnú náplň pre účtovanie o zákazkovej výrobe.

- m) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhodobé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	2 969	8 056		18	11 007
- z toho: krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	2 969	8 056		18	11 007
- z toho: ostatné krátkodobé pohľadávky					

ÚJ tvorí účtovné opravné položky podľa týchto zásad:

Interval po splatnosti	Mestá a obce	Ostatní klienti
0 až 90 dní po splatnosti	0 %	0 %
91 až 180 dní po splatnosti	0 %	50 %
181 až 270 dní po splatnosti	15 %	75 %
271 až 360 dní po splatnosti	30 %	100 %
361 až 540 dní po splatnosti	50 %	100 %
541 až 720 dní po splatnosti	75 %	100 %
nad 720 dní	100 %	100 %

Daňové OP k pohľadávkam tvorí na základe § 20/14 a, b, c zákona DP.
Okrem týchto zásad tvorí ešte nedaňovú OP z rizikových pohľadávok.

n) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1 015 505		1 015 505
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 108 915	92 103	1 201 018

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	870 247		870 247
Krátkodobé pohľadávky (R53)	952 339	29 745	982 084

o) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	X	X
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	X
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	X

p 1) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Bežné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	2 299 672	2 404 471	104 799	21	22 008
Opravná položka k DM	107 255			21	22 523
Nedaňové opravné položky k zásobám	93 606			21	19 657
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	11 007	3 150	7 857	21	1 650
Nedaňové rezervy	251 724			21	52 862
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	17 194			21	3 611
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	122 311

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Opravná položka k DM	107 255			21	22 524
Nedaňové opravné položky k zásobám	114 201			21	23 982
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	2 969	1 298	1 671	21	351
Nedaňové rezervy	137 816			21	28 941
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	52 043			21	10 929
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	86 727

p 2) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Bežné obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)				21	
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

Bezprostredne predchádzajúce obdobie:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	1 771 294	1 745 599	25 695	21	5 396
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	5 396

q) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5 728	12 503
Bežné účty v banke	1 863 988	909 542
Vkladové účty v banke termínované – účelová rezerva na rekultiváciu skládky komunálneho odpadu	0	0
Bežné účty v banke -zodpovednosť za environmentálnu škodu	1 500	1 500
Spolu r. 71 S	1 871 216	923 545

r) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku – bez náplne

s) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo –bez náplne

t) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	38 651	28 340
- poistenie motorových vozidiel, zásob – ost. na rok 2022	38 651	24 151
- iné		4189
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)		
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	49 050	54 325
- poistné plnenie kompaktor TANA	49 050	
- odmena za skupinové množstvo zhodnotených ton DS		36 178
- poistné plnenie SN 212DA		6 844
- dobropisy – zľavy v r. 2022 za predané vozidlá v roku 2021		11 303

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

Vlastné imanie k 31.12.2022

2 491 467 Eur

- z toho

1.) základné imanie (100 % splatené)	132 778 Eur
2.) kapitálové fondy	191 856 Eur
3.) zákonný rezervný fond	15 080 Eur
4.) výsledok hospodárenia minulých rokov	1 223 960 Eur
5.) výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (r.100Súvaha)	927 793 Eur

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	293 051
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	10 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	193 051
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	90 000
Iné	
Spolu	293 051

- b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	1 383 363	116 554	2 977	43 473	1 453 467
- z toho:					
Z - rezerva na rekultiváciu skládky	1 339 890	73 038	2 977		1 409 951
O- rezerva na odchodné + fondy	43 473	43 516		43 473	43 516
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	144 247	432 837	290 094	15 489	271 501
- z toho:					
Z – nevyčerpané RD + fondy	74 460	87 851	74 460		87 851
O -nevyfakturované dodávky +služby	40		40		0
O-rezerva na nevyfa dobropisy	0	150 250			150 250
O - rezerva na audit	12 315	14 162	12 315		14 162
O - rezerva na ročné odmeny + fondy	0	173 991	161 336		12 655
O - rezerva na odchodné + fondy	57 432	6 583	41 943	15 489	6 583

Spoločnosť tvorí zákonné rezervy na rekultiváciu skládky a následnú starostlivosť vo výške 2,15 Eur na 1 m³ odpadov uložených na skládke stanovenej podľa Zákona o odpadoch č. 79/2015 Z. z. a vyhlášky č. 37282015 Z. z. v súlade s §12 (výpočet ročnej výšky ÚFR sa robí podľa predpisov platných pred 1.1.2016, t. j. podľa zákona č. 223/2001 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov, §22), ktoré sú prevádzkované v súlade s právoplatným kolaudačným rozhodnutím vydaným SIŽP Košice pod č. 85-9831/2014/Mer, Mil/750030103/zk4 zo dňa 28.3.2014, ktoré nadobudlo právoplatnosť 22.4.2014. Vytvorenú rezervu považuje Spoločnosť za dostatočnú na splnenie budúcich povinností rekultivácie skládok a následnej starostlivosti. Rezervy na rekultiváciu a následnú starostlivosť skládky k 31.12.2022 predstavovali 1 409 950,63 eur, k 31.12.2021: 1 339 889,94 eur. Spoločnosť predpokladá použitie v roku 2023 až 2025, z tohto dôvodu je celok rezervy k 31.12. klasifikovaná ako dlhodobá.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	1 219 455	172 308	8 400		1 383 363
- z toho:					
Z - rezerva - rekultivácia - skládky KO	1 219 455	128 835	8 400		1 339 890
O – rezerva na odchodné+fondy	0	43 473			43 473
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	156 868	144 247	156 868		144 247
- z toho:					
Z - nevyčerpané RD + fondy	62 647	74 460	62 647		74 460
Z - nevyfakturované dodávky +služby	40	40	40		40
O – rezerva na nezlikvidovaný odpad	6 382		6 382		0
O - rezerva na audit	7 000	12 314	7000		12 315
O - rezervy na RO + fondy	79 883		79 883		0
O - rezervy na odchodné + fondy	916	57 432	916		57 432

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	642 562		642 562
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 432 197		1 432 197

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	708 314		708 314
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 371 923		1 371 923

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	642 562	708 314
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	619 329	708 314
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	23 233	
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 432 197	1 371 923
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 432 197	1 371 923
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: - bez náplne

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	10 422	14 885
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	15 983	16 259
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	10 000	
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	25 983	16 259
Čerpanie sociálneho fondu	16 677	20 722
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	19 728	10 422

h) **Vydané dlhopisy** – spoločnosť nevydala ani nevlastní žiadne dlhopisy.

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Slovenská sporiteľňa	Eur	investičný		484 971		
Tento úver je krytý zmluvou o zabezpečení postúpením pohľadávky vo výške 3 100 000 eur.						
Dlhodobé pôžičky (R110 súvahy) – bez náplne						
				0		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) - bez náplne						
Pôžička (z R 135 súvahy) – bez náplne						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) – bez náplne						

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Tatra banka	Eur	investičný		133 957		
Tento úver je krytý zmluvou o zabezpečení postúpením pohľadávky vo výške 3 100 000 eur.						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) – bez náplne						
Pôžička (z R 135 súvahy) – bez náplne						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) – bez náplne						

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	39	0
z toho:		
- nájom-mesto za rok 2022-došlé faktúry v roku 2023	39	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	21 350	34 542
- dotácia Európsky fond regionálneho rozvoja	21 350	24 020
- Citroen - vizualizácia	0	10 522
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	2 670	3 244
- dotácia Európsky fond regionálneho rozvoja – spoluúčasť 50 %	2 670	2 670
- Citroen – vizualizácia – spoluúčasť 8,55 %	0	574

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	396 230	622 386	0	380 061	700 107	0
Finančný náklad	11 241	13 088	0	11 149	9 929	0
Spolu	407 471	635 474	0	391 210	710 036	0

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa** – bez náplne

5 a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani: bez náplne

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov		

- 5 f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 146 149	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	240 691	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	227 297	47 732	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	138 508	29 087	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 234 938	259 337	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	259 337	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	40 980	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	218 357	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	385 922	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	81 044	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	427 415	89 757	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	177 622	37 301	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	635 715	133 500	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	133 500	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	-40 629	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	92 871	21

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

- 6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi** – bez náplne

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- 1) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) – s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Oblasť odbytu	TOVAR		VÝROBKY		SLUŽBY	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Predaj vozidiel	481 509	998 201		0		0
Predaj druhotných	143 816	99 506		0		0

surovín						
Ostatný tovar	2 910	21 285		0		0
Vlastné výrobky – druhotné suroviny		0	357 678	435 675		0
elektrická energia		0	46 492	62 638		0
Odvoz a zneškodnenie odpadu		0		0	3 566 233	3 347 540
Opravy motorových vozidiel		0		0	119 178	263 732
Verejno–prospešné služby		0		0	776 674	755 277
Manipulácia s DS		0		0	1 892 982	1 822 518
prenájom kontajnerov		0		0	176 029	157 041
Prenaj.nehn.a rekl.pl.VO		0		0	10 769	9 785
Doprava –samost. Fa		0		0	241	185
Ostatné služby		0		0	82 655	65 297
Spolu	628 235	1 118 992	404 170	498 313	6 624 761	6 421 375

2) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	412	11 518	-1 546	1 134
Výrobky	33 426	12 425	11 278	15 573	5 428
Zvieratá					
Spolu	33 426	12 837	22 796	14 027	6 562
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné- opravná položka k výrobkom	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	14 027	6 562

3) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu – druhotné suroviny	55 228	59 161
Aktivácia vnútropodnikových služieb	10 094	4 904
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	20 919	0
Aktivácia – účtová skupina 62x (R07 VzaS)	86 241	64 065

4) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Plnenie poistného plnenia	80 662	24 303
Prebytok na sklade Citroen	807	698
Prijaté trovy súdneho konania + popl.za upomienky		
Prijaté náhrady škôd	3 857	620
Použitie dotácie - odpis PEZA	2 670	2 670
Použitie dobropisu na participáciu – odpis budova Citroen	11 096	574
Prémia za kvalitu ND a služieb - Citroen	0	9 900

5) celková suma osobných nákladov – v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 837 457	1 830 230
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	463 662	440 932
Zdravotná poisťovňa	169 479	171 061
Iné osobné a sociálne náklady	140 239	216 631
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 610 837	2 658 854

6) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)		18
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k zavierkovému dňu (663.A)	1	1
Ostatné finančné výnosy (66x)	5	6
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	6	25

7) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 580 806	1 855 245
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti</i>	<i>17 943</i>	<i>12 315</i>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 562 863</i>	<i>1 842 928</i>
Opravy a údržba budov a stavieb	0	15 948

Opravy a údržba vozového parku	155 366	174 215
Opravy strojov, prístrojov a ostatných zariadení	116 120	136 243
Cestovné – tuzemsko	1 892	4 353
Cestovné – zahraničie	304	1 107
Náklady na reprezentáciu	12 776	24 867
Nájomne, prenájom, servis pracovných odevov	166 330	181 730
Telefón + fax, poštovné, internet	13 298	15 410
Prepravné + parkovné	20 528	20 422
Poradenské + právnické služby + ISO + licencia	217 447	112 850
Reklama	90 769	108 230
Systémové a programátorské služby	29 776	14 587
Manipulácia s druhotnými surovinami	106 512	242 563
Subdodávky	344 970	346 938
Revízie, školenia, monitoring a zameranie skládky	26 704	31 150
Strážna služba	111 835	142 901
Stočné	1 474	1 414
Ostatné služby - COVID 19	0	4 904
Bezpečnosť a ochrana zdravia, požiarne ochrana	3 600	5 100
Ostatné služby	13 740	29 648
Uloženie, odvoz a zneškodnenie odpadu	127 808	192 080
Prístup do sústavy PEZA	1 614	2 528
Služby ITS, VO, VZ (iné techn. Služby, verej. Osvetlenie, verej. Zeleň	0	33 742
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 580 806	1 855 245

8) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
S p o l u :	243 205	470 751
z toho:		
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	86 400	266 875
Predaný materiál	3 529	3 312
Dary	0	5 963
Zmluvné a ostatné pokuty a penále	1 232	31
Tvorba rezervy na nezlikvidované odpady	0	3 000
Tvorba a použitie rezervy na rekultiváciu skládky KO	73 038	128 835
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	8 056	1 133
Povinné zmluvné poistenie vozidiel	14 767	13 666
Havarijné a ostatné poistenie	53 872	43 286
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (nedaňové)	603	3 943
Manká a škody (kosenie v meste)	1 838	589
Iné náklady	-130	118

9) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov
------------------------	--------------------------

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	13 975	11 202
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	3 489	4 383
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	17 464	15 585

10) Výnosy a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu nevznikli – položka je bez náplne.

11) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	16 443	10 815
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	1 500	1 500
Neaudítorské služby		

12) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	628 235	1 118 992
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	404 170	498 313
Tržby z predaja služieb (602, 606)	6 624 761	6 421 375
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	7 657 166	8 038 680

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	7 657 166	8 034 859
Európska únia - služby		
Európska únia - tovar		3 821
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		
Celkom	7 657 166	8 038 680

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **bez náplne**
- 1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia: **bez náplne**
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: **bez náplne**
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **bez náplne**
- 2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:
Zmluva o nájme nebytových priestorov s mestom Spišská Nová Ves uzavretá na dobu určitú od 1.1.2023 do 31.8.2024. Ročná výška nájmu je 46 581,01 Eur splatná v mesačných splátkach.
- 3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	1 648 101	1 648 101
Z toho:		
DHM na základe zmluvy so združením SEZO - Spiš	937 260	937 260
Drobný majetok na základe zmluvy so združením SEZO - Spiš	710 841	710 841
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

K 31.12.2022 skončila platnosť Zmluvy o vykonávaní verejnoprospešných prác a služieb v meste Spišská Nová Ves, ktorá bola uzatvorená medzi Mestom Spišská Nová Ves a spoločnosťou Brantner Nova, s.r.o. dňa 12.5.2008. Predmetom zmluvy bolo vykonávanie všetkých verejnoprospešných prác v meste (čistenie mesta, rekonštrukcia komunikácií, údržba mestských objektov, správa, údržba a tvorba verejnej zelene, zimná údržba). Mesto Spišská Nová Ves si v roku 2019 založilo vlastnú obchodnú spoločnosť MEPOS SNV, s.r.o. (100 % majetková účasť mesta) a táto spoločnosť postupne prebrala činnosti verejnoprospešných služieb v meste. Mesto ako verejný obstarávateľ vypísalo v januári 2023 verejnú súťaž na veľmi obmedzenú časť služieb a spoločnosť Brantner Nova, s.r.o. sa nezapojila do tejto súťaže. Zároveň k 31.3.2023 končí platnosť zmluvy so spoločnosťou F.I.N.M.O.S., s.r.o., na základe ktorej spoločnosť vykonávala opravy a údržbu verejného osvetlenia v meste. Z týchto dôvodov spoločnosť

ukončí postupne v roku 2023 vykonávanie týchto činností a zredukuje počet pracovníkov na stredisku Iné technické služby.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

C 1.

Spriaznená osoba: Brantner Environment Group GmbH, Dr.-Franz-Wilhelm-Strasse 2a, Krems, Rakúsko	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa - poistenia	2 850	677

C 7.

Spriaznená osoba: Brantner Poprad, Nová ul. 76 Poprad	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – manipulácia s druhotnými surovinami	10 508	3 037
Predaj - druhotné suroviny	3 838	75
Poskytnuté služby - uloženie odpadu na skládke	457 425	685 398
Kúpa-služba – nájom vozidiel	9 196	0
Kúpa-služba – opravy a udržiavanie	1 556	0
Kúpa-obstaranie DHM-nákl.vozidlo	9 000	0
Spriaznená osoba: BRANTNER Slovakia s.r.o., Pestovateľská 2 Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa - poradenské služby, licencie, poistenie, refaktúracia	296 792	70 320
Kúpa – druhotné suroviny	1 193	0

Kúpa - materiál	24 548	0
Predaj - druhotné suroviny, tovar	446 500	530 322
Poskytnuté služby	10 379	2 875
Spriaznená osoba: Brantner Tornaľa s.r.o. Tornaľa	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – oprava kompakтора	1 990	0
Kúpa-služba – prenájom kompakтора	24 977	0
Spriaznená osoba: Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7 Spišská Nová Ves	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa – prenájom nehnuteľnosti, poplatky a dane	37 656	37 656
Predaj – tovaru a materiálu	0	0
Poskytnuté služby – práce na verejnom priestranstve, ostatné služby	670 606	626 621
Poskytnuté služby – zber a uloženie komunálneho odpadu, DS	890 674	889 134
Poskytnuté služby – prenájom kontajnerov, nádob, nehnuteľnosti	72 193	60 287
Spriaznená osoba: Brantner Lučenec s.r.o. Lučenec	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa-služba – prenájom kompakтора	17 980	0
Spriaznená osoba: Brantner Altgas s.r.o., Dukelská štvrť 1401 Dubnica nad Váhom	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa – materiál		0
Kúpa-služba – zhodnotenie odpadu	78 297	45 469
Spriaznená osoba: Brantner Eko s.r.o. Pestovateľská 2 Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poskytnuté služby-prenájom kontajnerov		
	797	0
Spriaznená osoba: Brantner Gemer s.r.o., Košická cesta 344 Rimavská Sobota	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytnuté služby – uloženie odpadu na skládke	0	18 798
Kúpa – materiál-AG testy	45	0
Poskytnuté služby – manipulácia s druhotnými surovinami	797	

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Štatutárne orgány nemali žiadne peňažné, nepeňažné príjmy, preddavky ani úvery.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: - bez náplne

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 663 674
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	827 793
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 491 467
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	193 051
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	634 742
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 657 623
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	6 051
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 663 674
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	171
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	5 880
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	Rok 2022	Rok 2021
	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	1 146 149	385 922
A.1	Úprava o nepeňažné položky	745 782	608 366
	Odpisy (+)	567 568	508 074
	Rezervy (+/-)	197 358	159 687
	Opravné položky (+/-)	-12 558	174 404
	Časové rozlíšenie (+/-)	-18 764	24 301
	Úroky účtované do nákladov (+)	13 975	11 202
	Úroky účtované do výnosov (-)		
	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)		
	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-1 797	-269 302
	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-266 651	83 902
	Zmena stavu zásob (+/-)	-331 250	117 553
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-60 131	-268 125
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	124 730	234 474
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vrátka dane (+)		-113 402
	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 625 280	964 788
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-13 975	
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-153 598	
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 457 707	851 386
	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-488 238	-1 203 208
	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	88 197	269 302
	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)		
	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)		
	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)		
	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti	-400 041	-933 906
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní		
	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-19 995	133 957
	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	351 014	206 869
	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)		-72 912
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	-371 009	
	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)		
	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)		
	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-90 000	-587 000
	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-109 995	- 453 043
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	947 671	-422 161
E.	Stav peňazí na začiatku roka	923 545	1 345 706
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 871 216	923 545
G.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 871 216	923 545