

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s..

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

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, uvedenú v prílohe E.2. výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28. februára 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza v prílohe E.1. Výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

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

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

V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávne vo výročnej správe.

Žilina, 31. marec 2023

INTERAUDIT BENETIP s.r.o.
Kuzmányho 8 Žilina
licencia SKAu č. 21



Zodpovedný audítor
Ing. Roman Hyrošš
Licencia SKAu č. 208

VÝROČNÁ SPRÁVA

OZÓN Hanušovce, a.s.

2022

Obchodné meno OZÓN Hanušovce, a.s.
Sídlo Rastislavova 98, 043 46 Košice
IČO 36 450 758
Telefón +421 910 809 859
Akcionári:

* stav k 31.12.2022

Spolu	100,00000%	634 003,85099
TMHC, a.s.	66,178010%	419 571,13191
Mesto Hanušovce nad Topľou	32,146600%	203 810,68196
Obec Vyšný Žipov	0,523560%	3 319,39056
Obec Bystré	0,418850%	2 655,52513
Obec Čierne nad Topľou	0,314136%	1 991,63434
Obec Radvanovce	0,209420%	1 327,73086
Obec Medzianky	0,104712%	663,87811
Obec Petrovce	0,104712%	663,87811

Počet akcií 1 910 listinné
Menovitá hodnota 331,939189 EUR
Základné imanie 634 003,85099 EUR
 Z toho splatené 634 003,85099 EUR

Právne skutočnosti Akciová spoločnosť bola založená rozhodnutím zakladateľov vo forme notárskej zápisnice zo dňa 9.9.1997 č. N 158/97, Nz 130/97, podľa zák. č. 513/1991 Zb.. Spoločnosť prevzala majetok, práva a záväzky spoločnosti OZÓN - HANUŠOVCE, a.s. so sídlom v Hanušovciach n/Topľou, ktorá bola zrušená bez likvidácie premenou na akciovú spoločnosť. V súčasnosti je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., oddiel Sa, vložka číslo 1711/V.

Štatutárne organy

Predstavenstvo	
predseda	Martin Šmigura od 14.4.2022
podpredseda	Ing. Ľubomír Kukl'a od 28.9.2021
člen	Ing. Ján Jenčo od 21.5.2020
člen	Ing. Marián Christenko od 14.4.2022
člen	PhDr. Štefan Straka od 21.5.2020
Dozorná rada	
člen	Ľubomír Hreha od 14.4.2022
člen	Jozef Streženec od 14.4.2022
člen	JUDr. Anna Laurincová od 28.5.2019

Spoločnosť poverená auditom

INTERAUDIT BENETIP, s.r.o. - audítor na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 až do 31. decembra 2022

Obsah

A. ÚVOD

1. Predslov vedenia spoločnosti
2. Významné udalosti
3. Organizačná štruktúra spoločnosti

B. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI

1. Hospodársky výsledok
2. Vývoj obchodnej činnosti
3. Investície
4. Štruktúra výnosov
5. Štruktúra nákladov
6. Rozdelenie zisku

C. VÝKAZY SPOLOČNOSTI

1. Výkaz ziskov a strát po zdanení – skrátенý
2. Súvaha – skrátенá

D. OSTATNÉ

1. Dodatok správy nezávislého audítora

E. PRÍLOHY

1. Správa nezávislého audítora
2. Individuálna účtovná závierka spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s. zostavená k 31.decembru 2022
3. Stanovisko dozornej rady

A. ÚVOD

Akciová spoločnosť OZÓN Hanušovce, a.s. vznikla 28.10.1997 transformovaním sa zo spoločnosti s ručením obmedzeným v roku 1996. Táto spoločnosť vykonávala činnosť – zneškodňovanie komunálneho odpadu.

Spoločnosť prevádzkuje skládku nie nebezpečných odpadov Petrovce – Hanušovce. Skládku odpadov Hanušovce – Petrovce bola uvedená do prevádzky 28.12.1996. Územie skládky sa nachádza západne od obce Petrovce. Prístup ku skládke je zabezpečený po jestvujúcej asfaltovej komunikácii, ktorá je odbočkou štátnej cesty III. triedy Hanušovce nad Topľou – Petrovce. Na tejto skládke sa ukladá odpad najmä z okresov Vranov nad Topľou, Prešov, Košice, Bardejov a Svidník. Spoločnosť je v portfóliu skupiny KOSIT od apríla 2017.

II. etapa skládky bola fyzicky ukončená a zrekultivovaná v roku 2019 a právoplatne skolaudovaná v roku 2020.

Výstavba III. etapy bola ukončená v roku 2019 kolaudačným rozhodnutím a povolením užívania III. Etapy-2. Fázy. Začiatok zaplňania bol od marca 2022. Celková kapacita III. etapy je 575 000 m³.

A.1. Predslov vedenia spoločnosti

OZÓN Hanušovce, a.s. má za sebou 26 rokov činnosti, počas ktorých sa stala významnou spoločnosťou svojho druhu v regióne. V súčasnosti poskytuje služby pre cca 120 tisíc obyvateľov a cca 40 podnikateľských subjektov.

Začiatkom roku 2017 došlo k zmene akcionárov OZÓN Hanušovce, a.s. Väčšinovým akcionárom sa stala spoločnosť TMHC, a.s. (66,18%). Zostatok akcií je v majetku Mesta Hanušovce nad Topľou (32,15%) a ďalších 6 okolitých obcí.

V priebehu roku 2022 sa naša spoločnosť pripravovala na legislatívne zmeny súvisiace s úpravou odpadu pre uloženie na skládku. Cieľom tejto zmeny malo byť obmedzenie množstva biologicky rozložiteľného komunálneho odpadu ukladaného na skládky odpadov v prvej etape od roku 2023 a nemožnosť ukladania výhrevného odpadu od roku 2027.

Technická príprava na zmenu podmienok ukladania odpadu na skládku sa realizovala v spolupráci s materskou spoločnosťou KOSIT a.s. a spoločnosťami so skúsenosťami v danej oblasti. V decembri 2022 bola technologická linka odskúšaná a pripravená na ostrú prevádzku. Obchodné vzťahy so zákazníkmi boli zmluvne dohodnuté.

Zmenou zákona krátko pred koncom roka 2022 sa táto povinnosť posunula o rok, t.j. od roku 2024.

Martin Šmigura
predseda predstavenstva

A.2. Významné udalosti

V stručnosti zhrnuté významné udalosti v priebehu roku 2022:

- Začiatkom roku 2020 vznikla pandémia vírusového ochorenia COVID 19, ktorá zasiahla celý svet aj Slovensko. Koniec 3. vlny epidémie máj 2022.
- V priebehu roka 2022 bola skolaudovaná SIŽP Akumulačná nádrž HN02 rozhodnutím zo dňa 23.03.2022 s nadobudnutím právoplatnosti dňa 21.04.2022
- Uvedenie do prevádzky kazety – III. Etapa, 2. fáza marec 2022
- V priebehu roka 2021 bola odstránená pôvodná prevádzkovaná budova z dôvodu nevhodného technického stavu s nevhodnými hygienickými podmienkami pre personál prevádzky Skládky. Následne bola zrealizovaná nová budova na pôvodnom mieste a pôvodnej základovej platni. Kolaudačné rozhodnutie bolo vydané SIŽP dňa 10.08.2022 a nadobudlo právoplatnosť dňa 07.09.2022 a zároveň rozhodnutím č. HŽPaPPL/1940/2022/5244 , ktoré dňa 18.11.2022 vydal RUVZ pracovisko Vranov nad Topľou, a ktoré nadobudlo právoplatnosť 3.12.2022 bola Prevádzková budova uvedená do prevádzky.
- V priebehu roka 2022 bola zrealizovaná výstavba Kompostovacej plochy s nadväzujúcimi stavebnými objektami na ploche starej obecnej kompostárne, kt. bola majetkovo vysporiadaná a je aktuálne vo vlastníctve spol. OZON Hanušovce s.r.o.. Aktuálne bol podaný návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia, kt. nadobudnutie právoplatnosti je predpokladané v priebehu roka 2023.



A.3. Organizačná štruktúra spoločnosti

Prevádzka skládky je zabezpečená 8 pracovníkmi priamo na skládke:

- 1 pracovník – evidencia a váženie odpadu, fakturant
- 7 pracovníci – strojníci a údržba technických zariadení

Uvedení pracovníci sú zamestnancami spoločnosti KOSIT SERVICES s.r.o. Riadenie pracovníkov skládky vykonáva manažment KOSIT SERVICES s.r.o.

Ekonomickú, personálnu, odbornú a ostatnú nevyhnutnú agendu vykonáva KOSIT a.s. Stráženie skládky zabezpečuje externá strážna služba – monitorovaním.

B. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI

B.1. Hospodársky výsledok

Nasledovná tabuľka uvádza štruktúru dosiahnutého HV a jeho vývoj v priebehu rokov 2021 a 2022.

	2021	2022	tis. EUR %
Prevádzkový hospodársky výsledok	540	591	109
Hospodársky výsledok z finančných operácií	-2	-1	17
Mimoriadny hospodársky výsledok	0	0	
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	538	590	110
Daň z príjmov za bežnú činnosť	176	135	77
- splatná	108	143	132
- odložená	68	-8	-109
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (zisk)	362	455	126

Hospodárenie OZÓN Hanušovce, a.s. v roku 2022 zaznamenalo nárast v hospodárení spoločnosti. Ukončenie zákazky na zneškodňovanie odpadu pre Mesto Prešov v 2. polovici roka 2021 bolo potrebné nahradiť odpadom od iných producentov. Čiastočne sa to podarilo zabezpečiť cez materskú spoločnosť KOSIT a.s.

Hospodársky výsledok roku 2022 pred zdanením bol vyšší oproti predchádzajúcemu roku aj napriek tomu, že došlo k poklesu výnosov. Zároveň došlo aj k výraznejšiemu poklesu nákladov oproti predchádzajúceho roku. Dôvodom bolo zrušenie opravnej položky k pohľadávkam vo výške 295 tis. EUR.

B.2. Vývoj obchodnej činnosti

Oblasti pôsobenia spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s. v roku 2022:

Hlavné aktivity

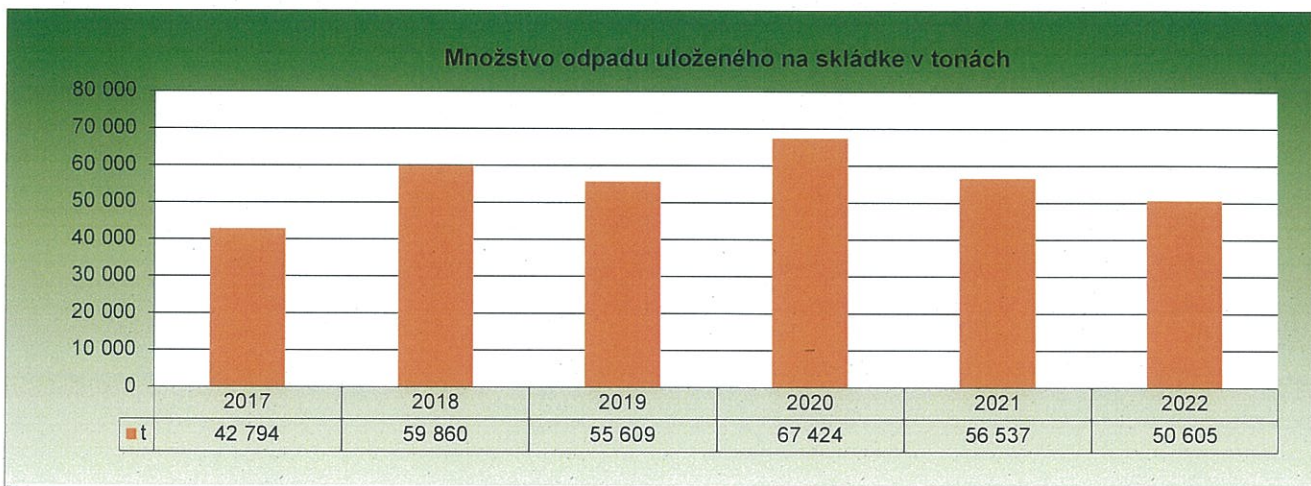
- zhromažďovanie, preprava, skladovanie a zneškodňovanie odpadov
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi

Doplňkové aktivity

- výstavba ekologických stavieb
- vykonávanie občianskych a bytových stavieb
- sprostredkovanie obchodu a služieb

Prehľad dosiahnutých tržieb a ich porovnanie z hlavných oblastí podnikania:

Druhy prevádzkových činností	tis. EUR		
	2021	2022	%
Zneškodnenie odpadu	2 228	1 536	69
Spolu	2 228	1 536	69



B.3. Investície

Prehľad investičných výdavkov podľa jednotlivých druhov majetku za rok 2022 a porovnanie s rokom 2021:

	tis. EUR		
	2021	2022	%
Stavby	35	223	637
Samostatné hnutelné veci	11	0	0
Ostatné	0	0	
Spolu	46	223	485

B.4. Štruktúra výnosov

NÁZOV POLOŽKY	tis. EUR				
	2021	% podiel	2022	% podiel	%
Tržby za vlastné výrobky	0	0	0	0	0
Tržby za služby	2 228	100	1 542	100	69
Tržby za tovar	0	0	0	0	0
Aktivácia	0	0	0	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	0	0	2	0	
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	0	
VÝNOSY SPOLU	2 228	100	1 544	100	69

V roku 2022 klesol objem výnosov dosť výrazne o 31%. pri poklese množstva uloženého odpadu oproti predchádzajúcemu roku o 10% došlo k poklesu tržieb o 31%. Dôvodom redukcia zneškodňovaného odpadu v iných zariadeniach (subdodávky).

B.5. Štruktúra nákladov

NÁZOV POLOŽKY	tis. EUR				
	2021	% podiel	2022	% podiel	%
Materiál	74	4	98	10	132
Energia	9	1	19	2	215
Predaný tovar	0	0	0	0	0
Opravy a údržba	39	2	34	4	88
Ostatné služby	1 393	82	819	86	59
Osobné náklady	0	0	23	2	
Ostatné dane a poplatky	15	1	14	1	92
Ostatné prevádzkové náklady	65	4	-196	-21	-302
Odpisy nehm. a hmot. invest. majetku	92	5	142	15	155
Opravná položka k dlhodob. Majetku	0	0	0	0	0
Ostatné finančné náklady	2	0	1	0	56
NÁKLADY SPOLU	1 689	100	954	100	56

V nákladovej oblasti došlo k poklesu o 44% oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka. Náklady na spotrebu materiálu vzrástli z dôvodu nárastu nákladov na PHM.

Náklady na opravy údržbu klesli na telese skládky a prístupových komunikáciách. Mierny nárast bol na opravy strojov.

V položke ostatné služby došlo hlavne k poklesu nákladov na zneškodnenie odpadu v iných zariadeniach o 646 tis. EUR.

Ostatné prevádzkové náklady klesli. Dôvodom bolo zrušenie opravnej položky k pohľadávkam (295 tis. EUR).

Odpisy vzrástli z dôvodu zaradenia novej kazety do majetku – III. Etapa, 2. fáza.

B.6. Rozdelenie zisku

Na základe skutočných celkových výnosov a nákladov spoločnosť v roku 2022 dosiahla zisk pred zdanením vo výške 590 tis. EUR, pričom daňový základ predstavuje výšku 684 tis. EUR a je upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Podrobnejší prehľad sa nachádza v nasledovnej tabuľke:

	2021	2022
	Základ	Základ
	2021	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením - r.25 a r. 45 VZaS - Zisk pred zdanením	538	590
Pripočítat. položky (daňovo neuznané nákl)	35	130
Odpočít.položky (výnosy nepodlieh. dani)	-62	-36
Upravený základ dane	511	684
% Dane z príjmov práv.osôb	21%	21%
Splatná daň r. 47 VZaS	107	143
Odložená daň - r. 48 VZaS	69	-8
Celková vykázaná daň - r. 46 VZaS	176	135
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti r. 25 + r. 45 - r. 46	362	455

Účtovný zisk po zdanení vo výške 454,607 tis. EUR sa použije na tvorbu rezervného fondu (22,730 tis. EUR) a zvyšok, t. j. 431,876 tis. EUR bude rozdelený v zmysle rozhodnutia akcionárov.

Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku v schvaľovacom konaní

	tis. EUR	
	2021	2022
<i>Povinný prídelenie do rezervného fondu</i>	18	23
<i>Nerozdelený zisk</i>	344	432
<i>Dividendy</i>	0	0
Celkom	362	455

C. VÝKAZY SPOLOČNOSTI

C.1. Výkaz ziskov a strát po zdanení - skrátený

		tis. EUR		
		2021	2022	%
I.	Tržby za predaj tovaru	0	0	
A.	Náklady vynaložené na predaný tovar	0	0	
+	Obchodná marža	0	0	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	0	
III.	Tržby z predaja služieb	2 228	1 542	69
B.	Spotreba materiálu a ostat. nesklad. látok	83	117	141
C.	Opravné položky k zásobám	0	0	
D.	Služby	1 433	853	60
IV.	Zmena stavu zásob	0	0	
V.	Aktivácia	0	0	
+	Pridaná hodnota	712	571	80
E.	Osobné náklady	0	23	
D.	Dane a poplatky	15	14	92
E.	Odpisy nehm. a hmot. invest. majetku	92	142	155
VI.	Tržby z predaja investičného majetku	0	0	
VII.	Ostatné prevádzkové výnosy	0	2	
H.	Zostatková cena predaného majetku	0	0	
I.	Opravné položky k pohľadávkam	-16	-268	1 672
J.	Ostatné prevádzkové náklady	81	71	88
*	Prevádzkový hospodársky výsledok	540	591	109
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov			
K.	Predné cenné papiere			
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0	
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok			
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku			
XI.	Výnosové úroky	0	0	
M.	Opravné položky k finančnému majetku			
N.	Nákladové úroky	1	0	0
XII.	Kurzové zisky			
O.	Kurzové straty			
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov			
XIV.	Ostatné finančné výnosy			
P.	Náklady na precenenie cenných papierov	0	0	
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	1	1	111
*	Hospodársky výsledok z finančných operácií	-2	-1	56
R.	Daň z príjmov za bežnú činnosť	176	135	77
**	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	362	455	126

C.2. Súvaha - skrátená

AKTÍVA		2021	2022	tis. EUR %
	AKTÍVA CELKOM	3 165	3 547	112
A.	Neobežný majetok	1 343	1 423	106
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	1 343	1 423	106
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	0	0	
B	Obežný majetok	1 820	2 121	117
B.I.	Zásoby	0	0	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	5	13	268
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	1 813	2 106	116
B.IV.	Finančné účty	2	1	63
C.	Časové rozlíšenie	2	3	170

PASÍVA		2021	2022	tis. EUR %
	PASÍVA CELKOM	3 165	3 547	112
A.	Vlastné imanie	1 927	2 351	122
A.I.	Základné imanie	634	634	100
A.II.	Emisné ážio	0	0	
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	0	0	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	87	105	121
A.V.	Ostatné fondy zo zisku	0	0	
A.VI.	Oceňovacie rozdiely	0	0	
A.VII.	HV min. rokov	844	1 157	137
A.VIII.	HV bež. Účt. Obd.	362	455	126
B.	Závazky	1 238	1 196	97
B.I.	Dlhodobé záväzky	0	0	
B.II.	Dlhodobé rezervy	943	802	85
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	0	0	
B.IV.	Krátkodobé záväzky	292	390	133
B.V.	Krátkodobé rezervy	3	5	151
	Bežné bankové úvery	0	0	
	Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	
C.	Časové rozlíšenie	0	0	

D. OSTATNÉ

D.1. Dodatok správy nezávislého audítora


E. PRÍLOHY

E.1. Správa nezávislého audítora

E.2. Individuálna účtovná závierka spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s. zostavená k 31.decembru 2022

E.3. Stanovisko dozornej rady

V Košiciach, 24.3.2023


Martin Šmigura
predseda predstavenstva

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov, dozornú radu a predstavenstvo spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s.

Názor

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

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti OZÓN Hanušovce, a.s. k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa slovenského zákona o účtovníctve.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení slovenského zákona o štatutárnom audite týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemá povinnosť vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora,

vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

Žilina, 28. február 2023

INTERAUDIT BENETIP s.r.o.
Kuzmányho 8 Žilina
licencia SKAu č. 21



Zodpovedný audítor
Ing. Roman Hyrošš
Licencia SKAu č. 208



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



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



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



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



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



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

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



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



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 5 4 1 8 7 9	2 2 2 7 7 8 7
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 5 4 4 3 2 2	2 2 2 7 8 0 5
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 5 4 1 8 7 9	2 2 2 7 7 8 7
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 4 4 4	1 8
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	9 5 3 1 0 4	1 6 8 7 8 2 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 1 7 1 3 0	8 3 0 1 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	8 5 3 4 9 9	1 4 3 2 7 5 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 2 7 2 5	
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 6 5 0 0	
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 8 0 8	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 1 7	
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 3 7 6 8	1 5 0 8 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 4 2 3 8 5	9 2 0 0 1
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 4 2 3 8 5	9 2 0 0 1
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 2 6 7 5 7 1	- 1 5 5 3 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 1 1 6 8	8 0 5 1 2
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	5 9 1 2 1 9	5 3 9 9 7 7



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



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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo	OZÓN Hanušovce, a. s. Rastislavova 98 043 46 Košice
Hospodárska činnosť	Spracovanie a likvidácia iného ako nebezpečného odpadu

2. Zamestnanci

Názov položky	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,5	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov	2	0
	2	0

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti **OZÓN Hanušovce, a.s.**. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2022 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

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

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Účtovnú závierku spoločnosti **OZÓN Hanušovce, a.s.**, za rok 2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 12. 4. 2022

5. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť **OZÓN Hanušovce, a.s.**, je podielovou spoločnosťou v spoločnosti **TMHC, a.s.** so sídlom Rastislavova 98, 043 46 Košice s podielom vo výške 66,17801%, ktorá bude konsolidovaná spoločnosťou **KOSIT, a.s.** Spoločnosť **KOSIT, a.s.** zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti **KOSIT, a.s.**, je sprístupnená v jej sídle na Rastislavovej 98, 043 46 Košice.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovná závierka za rok 2022 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

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

zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok. Súčasťou pohľadávok sú aj finančné prostriedky na bežnom účte, ktorých zostatok je konsolidovaný v cash-pooling Kosit a.s.

7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykazané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
 - b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
 - c) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájomu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykazaný v *Ostatných dlhodobých záväzkoch* a krátkodobá časť v *Ostatných záväzkoch*. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájomu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájomu zvyšujú jeho ocenenie.
 - d) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
 - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
 - e) Zásoby obstarané iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
 - f) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.
- g) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
 - h) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
 - i) Záväzky:

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

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

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- j) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- k) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- l) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- m) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci uzatvorenej do 31. decembra 2003 sa v súvahe nevykazuje, je vedený na podsúvahovom účte v obstarávacej cene. Akontácia pri finančnom lízingu sa časovo rozlišuje a rozpúšťa do nákladov počas doby prenájmu.
- n) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- o) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie
- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- **Rezervy** – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na environmentálne záväzky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - **Opravné položky** – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %.
 - K pohľadávkam po lehote splatnosti nad 90 dní 30%.
 - **Plán odpisov**

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	40	4%
Stroje a zariadenia	6-8	14,6%-16,6%
Dopravné prostriedky	4	25%
Kazeta skládky	podľa životnosti	Časová metóda

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Závazky

1.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

<u>Položka</u>	<u>31. 12. 2022</u>	<u>31. 12. 2021</u>
Závazky po lehote splatnosti	0	798
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	389 574	291 421
Krátkodobé záväzky spolu	389 574	292 219
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	6	0

IV. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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