

**CESTY NITRA, a.s.**

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

**k 31. decembru 2019**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov  
finančného vykazovania (IFRS) v znení  
prijatom Európskou úniou**

**CESTY NITRA, a.s.**  
**k 31. decembru 2019**

**(v tis. EUR)**

**OBSAH**

|                                          | <b>Strana</b> |
|------------------------------------------|---------------|
| <b>Súvaha</b>                            | <b>3</b>      |
| <b>Výkaz komplexného výsledku</b>        | <b>4</b>      |
| <b>Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní</b> | <b>5</b>      |
| <b>Výkaz cash flow</b>                   | <b>6</b>      |
| <b>Poznámky k účtovným výkazom</b>       | <b>7 – 22</b> |

## SÚVAHA

k 31. decembru 2019

(v tis. EUR)

|                                          | Pozn. | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| <b>Aktíva</b>                            |       |               |               |
| <b>Dlhodobé aktíva</b>                   |       |               |               |
| Dlhodobý hmotný majetok netto            | 4     | 8 075         | 9 380         |
| Aktíva s právom na užívanie, netto       | 4     | 405           | 0             |
| Dlhodobý nehmotný majetok netto          | 5     | 935           | 938           |
|                                          |       | <b>9 415</b>  | <b>10 318</b> |
| <b>Obežné aktíva</b>                     |       |               |               |
| Majetok držaný na predaj                 | 10    | 769           | 156           |
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku | 8     | 12 505        | 15 169        |
| Zásoby                                   | 6     | 749           | 673           |
| Iné pohľadávky                           | 9     | 648           | 434           |
| Peniaze a peňažné prostriedky            | 11    | 1 798         | 4 070         |
| Poskytnutá pôžička                       | 12    | 7 300         | 2 000         |
| Odložená daňová pohľadávka               | 24.3  | 15            | 463           |
| Časové rozlíšenie                        |       | 64            | 40            |
|                                          |       | <b>23 848</b> | <b>23 005</b> |
| <b>Aktíva celkom</b>                     |       | <b>33 263</b> | <b>33 323</b> |
| <b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>   |       |               |               |
| <b>Vlastné imanie celkom</b>             |       |               |               |
| Základné imanie                          | 13    | 10 513        | 10 513        |
| Kapitálové fondy a fondy zo zisku        |       | 2 267         | 2 267         |
| Nerozdelený zisk                         |       | 11 543        | 9 234         |
|                                          |       | <b>24 323</b> | <b>22 014</b> |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                  |       |               |               |
| Dlhodobé rezervy                         | 14    | 1 422         | 1 480         |
| Odložený daňový záväzok                  |       | 0             | 0             |
| Dlhodobé záväzky leasing                 | 16    | 286           | 0             |
|                                          |       | <b>1 708</b>  | <b>1 480</b>  |
| <b>Obežné záväzky</b>                    |       |               |               |
| Krátkodobé záväzky                       | 15    | 5 741         | 7 887         |
| Krátkodobé rezervy                       | 14    | 168           | 463           |
| Krátkodobé záväzky leasing               | 16    | 148           | 0             |
| Ostatné záväzky                          | 17    | 1 141         | 1 478         |
| Bankové úvery a výpomoci                 | 18    | 0             | 0             |
| Časové rozlíšenie                        |       | 34            | 1             |
|                                          |       | <b>7 232</b>  | <b>9 829</b>  |
| <b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>   |       | <b>33 263</b> | <b>33 323</b> |

**CESTY NITRA, a.s.****VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**  
**za rok končiaci sa 31. decembrom 2019**  
**(v tis. EUR)**

|                                               | Pozn.       | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-----------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| <b>Prevádzkové výnosy</b>                     | <b>19</b>   |                |                |
| Tržby z vlastných výrobkov, služieb a tovaru  |             | 40 431         | 71 547         |
| Tržby z prenájmu                              |             | 160            | 196            |
|                                               |             | <b>40 591</b>  | <b>71 743</b>  |
| <b>Prevádzkové náklady</b>                    |             |                |                |
| Náklady na materiál, energiu a služby         | 20          | -30 306        | -61 948        |
| Osobné náklady                                | 21          | -6 078         | -6 662         |
| Odpisy majetku a znehodnotenie                | 4,5,10      | -1 820         | -1 664         |
| Zisk (strata) z predaja majetku               | 22          | 517            | 501            |
| Tvorba (rozpustenie) rezerv                   | 14          | 352            | -709           |
| Tvorba (rozpustenie) opravných položiek       | 8           | 822            | -40            |
| Ostatné prevádzkové náklady, netto            | 23.1        | -977           | -658           |
|                                               |             | <b>-37 490</b> | <b>-71 180</b> |
| <b>Zisk (strata) z prevádzkových činností</b> |             | <b>3 101</b>   | <b>563</b>     |
| Úrokové náklady                               |             | -14            | -              |
| Úrokové výnosy                                |             | 4              | 1              |
| Ostatné finančné náklady, netto               |             | -58            | -105           |
| <b>Zisk (strata) z finančných činností</b>    | <b>23.2</b> | <b>-68</b>     | <b>-104</b>    |
| <b>Zisk (strata) pred zdanením</b>            |             | <b>3 033</b>   | <b>459</b>     |
| <b>Daň z príjmov</b>                          | <b>24.1</b> | <b>- 570</b>   | <b>-329</b>    |
| <b>Zisk (strata) po zdanení</b>               |             | <b>2 463</b>   | <b>130</b>     |
| Ostatný komplexný výsledok po zdanení         |             | -              | -              |
| <b>Spolu komplexný výsledok</b>               |             | <b>2 463</b>   | <b>130</b>     |

**CESTY NITRA, a.s.**

**VÝKAZ O ZMENÁCH VO VLASTNOM IMANÍ**

**za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a 31. decembra 2018**

**(v tis. EUR)**

|                                        | <b>Základné<br/>imanie</b> | <b>Kapitálové<br/>fondy</b> | <b>Nerozdelený<br/>zisk minulých<br/>období</b> | <b>Vlastné<br/>imanie<br/>celkom</b> |
|----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Stav k 1.1.2018</b>                 | <b>10 513</b>              | <b>2 267</b>                | <b>11 638</b>                                   | <b>24 418</b>                        |
| Zvýšenie zákl. imania                  | -                          | -                           | -                                               | -                                    |
| Dividendy akcionárovi                  | -                          | -                           | -2 534                                          | -2 534                               |
| Presun do kapit. fondov                | -                          | -                           | -                                               | -                                    |
| Komplexný výsledok<br>za bežné obdobie | -                          | -                           | 130                                             | 130                                  |
| <b>Stav k 31.12.2018</b>               | <b>10 513</b>              | <b>2 267</b>                | <b>9 234</b>                                    | <b>22 014</b>                        |
| Dopad zmeny účtovných<br>politík       |                            |                             | -24                                             | -24                                  |
| <b>Upravený stav k 1.1.2019</b>        | <b>10 513</b>              | <b>2 267</b>                | <b>9 210</b>                                    | <b>21 990</b>                        |
| Dividendy akcionárovi                  | -                          | -                           | -130                                            | -130                                 |
| Presun do kapit. fondov                | -                          | -                           | -                                               | -                                    |
| Komplexný výsledok<br>za bežné obdobie | -                          | -                           | 2 463                                           | 2 463                                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>               | <b>10 513</b>              | <b>2 267</b>                | <b>11 543</b>                                   | <b>24 323</b>                        |

**CESTY NITRA, a.s.****VÝKAZ CASH FLOW****za rok končiaci sa 31. decembra 2019****(v tis. EUR)**

|                                                                       | Pozn.  | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:</b>                          |        |               |               |
| Prevádzkový zisk pred zdanením                                        |        | 3 033         | 459           |
| Odpisy                                                                | 4,5,10 | 1 820         | 1 664         |
| Zmena stavu rezerv                                                    | 14     | -352          | 709           |
| Zmena stavu opravných položiek                                        | 8      | -822          | 40            |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia                              |        | 9             | -45           |
| Úrokové náklady(+), netto    Úrokové výnosy(-), netto                 | 23.2   | 10            | -1            |
| Výsledok z predaja dlhodobého majetku                                 | 22     | -517          | -501          |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru z bežnej činnosti              |        | 0             | 0             |
| <b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk z prevádzkovej činnosti</b>   |        | <b>148</b>    | <b>1 866</b>  |
|                                                                       |        |               |               |
| Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti                        |        | 3 904         | 5 091         |
| Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti                          |        | -2 341        | -10 108       |
| Zmena stavu zásob                                                     | 6      | -76           | 3 119         |
| Zmena stavu krátkodobého finančného majetku                           | 12     | -3 300        | 1 000         |
| <b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu</b>                          |        | <b>-1 813</b> | <b>-898</b>   |
| Prijaté úroky(+)                                                      |        | 0             | 0             |
| Zaplatená daň z príjmov, netto                                        |        | -754          | -753          |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                     |        | <b>614</b>    | <b>674</b>    |
|                                                                       |        |               |               |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti:</b>                           |        |               |               |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku                   | 5      | 0             | 0             |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku                     | 4      | -1 200        | -1 733        |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku                          |        | 588           | 609           |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                      |        | <b>-612</b>   | <b>-1 124</b> |
|                                                                       |        |               |               |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti:</b>                             |        |               |               |
| Príjmy (výdavky) z úverov, ktoré poskytla banka                       |        | 0             | 0             |
| Poskytnuté pôžičky                                                    | 12     | -2 000        | 0             |
| Leasing                                                               | 16     | -134          | 0             |
| Prijaté úroky                                                         | 23.2   | 4             | 0             |
| Výdavky na zaplatené úroky                                            | 23.2   | -14           | 0             |
| Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku                 |        | -130          | -2 534        |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                        |        | <b>-2 274</b> | <b>-2 534</b> |
|                                                                       |        |               |               |
| <b>Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov</b>           |        | <b>-2 272</b> | <b>-2 984</b> |
| Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku roka | 11     | 4 070         | 7054          |
| Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci roka    | 11     | 1 798         | 4 070         |

### 1. Všeobecné informácie

CESTY NITRA, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť založená 17. augusta 1995 v Slovenskej republike. Dňa 29. septembra 1995 bola zapísaná do obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sa, vložka 140/N). Spoločnosť sídli na adrese Murgašova 6, 949 78 Nitra.

Identifikačné číslo: 34128344  
Daňové identifikačné číslo: 2020410788

#### Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- výstavba a rekonštrukcia diaľnic a cestných komunikácií,
- montáž mostových konštrukcií
- kanalizácia, vodovody, plynovod
- výroba obalovaných živých zmesí,
- ťažba, spracovanie a predaj kameniva
- prenájom nehnuteľností

CESTY NITRA, a.s. sú stavebnou spoločnosťou na Slovensku. Počet zamestnancov ku dňu zostavenia závierky bol 231, z toho 2 vedúci zamestnanci, k 31. decembru 2018 bolo 245, z toho 3 vedúci zamestnanci.

K 31. decembru 2019 je akcionárom spoločnosti spoločnosť COLAS Slovakia, a.s. so 100 % podielom na upísanom imaní.

Účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2018 bola schválená rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti 15. februára 2019.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

### Orgány spoločnosti:

#### Predstavenstvo spoločnosti

|                                     |                            |
|-------------------------------------|----------------------------|
| <b>Cyril Claude Bernard Pinault</b> | predseda od: 01. júna 2018 |
| <b>Juraj Serva</b>                  | člen od: 15. júna 2017     |
| <b>Milan Balážik</b>                | člen od: 01. júna 2018     |

#### Dozorná rada

|                                         |                                |
|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Thierry Didier Le Roch</b>           | predseda od: 16. novembra 2017 |
| <b>Aurelien Jean Yves Henry Courson</b> | člen od: 01. júna 2017         |
| <b>Tomáš Komárek</b>                    | člen od: 12. mája 2017         |

### 2. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť CESTY NITRA, a.s., t.j. bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka:

|               |                                                                   |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno | COLAS SA                                                          |
| Sídlo         | 1 Rue du Colonel Pierre Avia, F 75730 Paris, Francúzska republika |

### 3. Prehľad významných účtovných zásad

#### Základ prezentácie

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená v zmysle § 17 a zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších noviel a je vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania (IFRS) v znení prijatom EÚ. Spoločnosť začala zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS, pretože mala cenné papiere prijaté na obchodovanie na burze cenných papierov. Napriek skutočnosti, že jediný akcionár v súlade s ust. § 187 ods. 1 písm. h) Obchodného zákonníka rozhodol o skončení obchodovania s akciami spoločnosti na burze cenných papierov, ako aj o tom, že spoločnosť prestáva byť verejnou akciovou spoločnosťou, podľa zákona o účtovníctve § 17a, ods. 5 účtovná jednotka, ktorá začne zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov zostavuje takúto účtovnú závierku aj keď zaniknú podmienky pre ktoré ju začala zostavovať.

Účtovné zásady, ktoré sa uvádzajú nižšie, sa aplikovali konzistentne vo všetkých vykazovaných účtovných obdobiach.

Mena použité na vykazovanie je euro (€). Hodnoty uvedené v závierke sú vykázané v tisícoch euro. Záporné hodnoty sú uvedené znamienkom (-) pred hodnotou.

Účtovná závierka je vypracovaná na základe predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien.

### Vyhlasenie o zhode s predpismi

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (IFRIC).

### Aplikácia medzinárodných štandardov a ich dodatkov a interpretácií

Nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom v znení prijatom EÚ sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 a boli Spoločnosťou aplikované pri zostavení individuálnej účtovnej závierky.

#### IFRS 9 Finančné nástroje

Finalizovaná verzia IFRS 9, ktorá obsahuje požiadavky na účtovanie finančných nástrojov a nahrádza IAS 39 Finančné nástroje, vykazovanie a oceňovanie. Štandard obsahuje požiadavky v nasledujúcich oblastiach:

- Klasifikácia a oceňovanie: Finančné aktíva sú klasifikované podľa obchodného modelu, v rámci ktorého sú držané, a ich zmluvných charakteristík peňažných tokov. Verzia IFRS 9 z roku 2014 zavádza pre určité dlhové nástroje kategóriu "reálna hodnota prostredníctvom ostatného komplexného výsledku". Finančné záväzky sú klasifikované podobným spôsobom ako podľa IAS 39, avšak existujú rozdiely v požiadavkách, ktoré sa vzťahujú na ocenenie vlastného kreditného rizika účtovnej jednotky.
- Zníženie hodnoty: Vo verzii IFRS 9 z roku 2014 sa zavádza model očakávanej úverovej straty na určenie zníženia hodnoty finančných aktív, takže už nie je potrebné, aby k udalosti straty došlo predtým, než sa úverová strata zaúčtuje. Zavádza nový model účtovania hedžingu, ktorý je navrhnutý tak, aby bol lepšie zosúladený s tým, ako subjekty vykonávajú činnosti riadenia rizík pri zaistovaní finančných a nefinančných rizík, ktorým sú vystavené.
- Odučtovanie: Požiadavky na odučtovanie finančného majetku a záväzkov sa prevzali z IAS 39.

#### IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Spoločnosť prijala 5-krokový model na to, aby určila, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške.

- Identifikácia zmluvy so zákazníkom
- Identifikácia zmluvných plnení
- Zistenie ceny transakcie
- Priradenie ceny transakcie k plneniu zmluvných záväzkov
- Vykázanie výnosov vtedy, keď spoločnosť splní kritérium zmluvného plnenia

IFRS 15 taktiež usmerňuje v bodoch ako je moment vykázania výnosov, účtovanie variabilnej protihodnoty, náklady na plnenie a získanie zmluvy a rôzne súvisiace záležitosti. Zavádzajú sa aj nové požiadavky na zverejnenia o výnosoch v poznámkach.

#### IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protiplnenie poskytnuté vo forme preddavku

Interpretácia vysvetľuje, ako určiť deň uskutočnenia transakcie pre účely určenie výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) a na odučtovanie majetku nepeňažnej povahy alebo záväzku nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku v cudzej mene. Za týchto okolností dňom uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže majetok nepeňažnej povahy alebo záväzok nepeňažnej povahy, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku.

Aplikácia horeuvedených štandardov a interpretácií nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

#### IFRS 16 Lízingy

Štandard IFRS 16 Lízingy bol vydaný v januári 2016 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr a nahrádza IAS 17 Lízing, IFRIC 4 Určovanie, či je súčasťou zmluvy aj lízing, SIC-15 Operatívny lízing – stimuly a SIC-27 Posudzovanie podstaty transakcií zahŕňajúcich právnu formu lízingu. Nový štandard významne nemení účtovanie zo strany nájomcu a prenajímateľa. Vyžaduje však od nájomcu vykázať väčšinu jeho lízingov na súvahe ako záväzky z lízingu, s prislúchajúcim majetkom s právom užívania.

Spoločnosť vykázala nové aktíva a pasíva z operatívneho prenájmu pozemku a osobných vozidiel a tiež náklad na odpis práva na používanie a úrokové náklady zo záväzkov z prenájmu. Predtým spoločnosť vykazovala náklady na prevádzkový lízing rovnomerne počas doby prenájmu.

Spoločnosť sa rozhodla aplikovať modifikovanú retrospektívnu metódu bez úpravy porovnateľných údajov za predchádzajúce obdobie. Aktíva s právom na užívanie v podobe nehnuteľností sa oceňujú účtovnou hodnotou ako keby sa štandard IFRS 16 uplatňoval od dátumu začiatku, ostatné aktíva s právom na užívanie sa oceňujú hodnotou rovnajúcou sa lízingovému záväzku upravenou o hodnotu všetkých zálohových alebo časovo rozlíšených lízingových splátok súvisiacich s uvedeným lízingom vykazaných v súvahe bezprostredne pred dátumom prvotného ocenenia.

Lízingové záväzky sa oceňujú súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené a skladajú sa iba z fixných splátok. Spoločnosť nezahŕňa do hodnoty lízingových splátok kúpne opcie, nakoľko nepredpokladá ich uplatnenie a ani pokuty za ukončenie lízingu. Lízingové splátky sa diskontujú použitím diskontnej sadzby – ako diskontnú sadzbu pre lízingy týkajúce sa osobných áut spoločnosť použila úrokovú sadzbu na krátkodobé bankové úvery, t.j. Euribor + 0,9% p.a. a pre pozemok diskontnú sadzbu 4,41% p.a.

Pri aplikácii štandardu IFRS 16 spoločnosť uplatnila tieto praktické pomôcky:

- Uplatnenie jednej diskontnej sadzby na portfólio lízingov s podobnými vlastnosťami
- Spôľahnutie sa na posúdenie, či sú lízingy nevýhodné ako alternatívu k vykonaniu preskúmania zníženia hodnoty
- Všetky lízingy so zostatkovou dobou nájmu kratšou ako 12 mesiacov k dátumu 1.1.2019 považuje za krátkodobé lízingy. Krátkodobé lízingy a lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva spoločnosť vykazuje ako náklad rovnomerne počas doby lízingu
- Vyňatie počiatočných priamych nákladov z ocenenia aktíva s právom na užívanie k dátumu prvotného uplatnenia
- Uplatnenie spätného pohľadu pri určovaní doby lízingu, ak zmluva obsahuje opciu na predĺženie alebo ukončenie lízingu

Spoločnosť neposudzovala znovu, či je zmluva k dátumu prvotného uplatnenia lízingom alebo či obsahuje lízing, ale uplatnila štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré boli predtým označené za lízing na základe štandardu IAS 17 Lízingy a interpretácie IFRIC 4 Určovanie, či je súčasťou zmluvy lízing.



Odsúhlasenie záväzkov z operatívneho lízingu:

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| Minimálna hodnota lízingových splátok k 31.12.2018 | 488 |
| Efekt diskontovania na súčasnú hodnotu             | -64 |
| Celkové lízingové záväzky k 1.1.2019               | 424 |
| Z toho:                                            |     |
| Krátkodobé záväzky                                 | 134 |
| Dlhodobé záväzky                                   | 290 |

Zmena účtovných politík ovplyvnila nasledovné položky súvahy a výkazu komplexného výsledku k 1.1.2019:

|                                   | Pozn. č. | Vplyv aplikácie IFRS 16 |
|-----------------------------------|----------|-------------------------|
| Nárast aktív s právom na užívanie | 4        | 401                     |
| Nárast lízingových záväzkov       | 16       | 424                     |
| Pokles nerozdeleného zisku        | 13       | -24                     |

Aktíva s právom na užívanie sú ocenené obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa:

- Sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku
- Všetky lízingové splátky uskutočnené pre dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly
- Všetky počiatočné priame náklady
- Náklady, ktoré vzniknú pri vrátení aktíva do stavu vyžadovaného podľa lízingovej zmluvy

Aktíva s právom na užívanie sú amortizované rovnomerne po dobu trvania lízingu, a to nasledovne:

- Pozemok – 180 mesiacov
- Osobné autá – 35 alebo 36 mesiacov

#### IFRIC 23 Neistoty pri posudzovaní dane z príjmov

Táto interpretácia sa zaoberá určením zdaniteľného zisku, daňovými základmi, nepoužitými daňovými stratami, nepoužitými daňovými úľavami a daňovými sadzbami v prípade ak vznikajú pochybnosti pri daňovom posúdení podľa štandardu IAS 12. Hlavné sa zaoberá tým:

- či sa má vykonávať daňové posúdenie kolektívne,
- predpokladmi aplikovanými pri daňových kontrolách,
- určením zdaniteľného zisku (straty), daňovou základňou, nepoužitými daňovými stratami, nepoužitými daňovými úľavami a daňovými sadzbami,
- efektom zmien faktov a okolností.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia, ak bude prvý krát aplikovaná, bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože jednotka nepôsobí v komplexnom nadnárodnom daňovom prostredí a nemá významné neisté daňové pozície.

Interpretácia je účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené, Spoločnosť ho však neprijala.

#### Dodatky k IFRS 9: Charakteristiky predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou

Zmeny existujúcich požiadaviek v IFRS 9 týkajúcich sa práv na ukončenie vzťahu s cieľom umožniť ocenenie v amortizovaných nákladoch (alebo v závislosti od obchodného modelu na reálnu hodnotu cez ostatný komplexný výsledok) aj v prípade negatívnej kompenzácie.

Spoločnosť neočakáva, že zmeny a doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože nemá predplatené finančné aktíva s negatívnou kompenzáciou.

Dodatok je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr.

#### Doplnenia k IAS 19 k zmenám plánov, krátenia alebo vysporiadania

Ak dôjde k zmene, kráteniu alebo vysporiadaniu plánu, je povinné, aby sa súčasné náklady na služby a čistý úrok na obdobie po opätovnom ocenení určili pomocou predpokladov použitých na prečíslenie. Okrem toho boli zahrnuté zmeny a doplnenia s cieľom objasniť vplyv zmeny, krátenia alebo vysporiadania plánu na požiadavky týkajúce sa stropu aktív.

#### Ročné vylepšenia IFRS 2015 – 2017

Vylepšenie prinášajú 3 doplnenia 4 štandardov (IFRS 3 a IFRS 11, IAS 12, IAS 23) a nadväzujúce doplnenia ďalších štandardov a interpretácií, ktoré majú za následok účtovné zmeny v prezentácii, vykazovaní alebo oceňovaní. Väčšina z doplnení sa má aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, majú sa aplikovať retrospektívne. Tieto zmeny nemali významný vplyv na výkaznictvo spoločnosti.

*Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom, ktoré boli prijaté EÚ a ktoré ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019*

#### Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii. Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

#### Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykáže v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

#### **Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie**

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik. Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

#### **Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby**

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Všetky spoločnosti, ktoré majú hedgingy, na ktoré má reforma IBOR vplyv, musia:

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravdepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.
- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečených položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie

Doplnenia sú účinné od 1. januára 2020. Skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

#### **Významné účtovné posúdenia a odhady**

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia výšky rezerv, dohadných položiek a podmienených záväzkov, doby životnosti dlhodobého hmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty pohľadávok (resp. výpočtu opravnej položky k pohľadávkam), vyčíslenia zníženia hodnoty skladových zásob (resp. výpočtu opravnej položky k zásobám) a leasingu. Tieto odhady sú detailne vysvetlené nižšie.

#### **Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, zníženou o oprávky a opravné položky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady súvisiace s obstaraním až do doby zaradenia majetku do používania napr. dopravu, clo, provízie.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s ich výrobou zníženými o oprávky a opravné položky. Náklady na opravy a údržbu sa účtujú vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje a amortizuje rovnomerne podľa predpokladanej doby jeho životnosti. Táto životnosť bola stanovená s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

Odhadovaná ekonomická životnosť hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých skupín je:

|                                           | Počet rokov |
|-------------------------------------------|-------------|
| Budovy, haly a stavby                     | 20 až 40    |
| Stroje, zariadenia a dopravné prostriedky | 4 až 12     |
| Nehmotný majetok                          | 5           |

Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú, keďže doba ich životnosti sa považuje za neobmedzenú. Goodwill spoločnosť neodpisuje. Odpisovanie nedokončených investícií sa začína v okamihu zaradenia príslušných aktív do majetku.

Zisky a straty z vyradenia majetku sú zohľadnené vo výkaze ziskov a strát v plnej výške.

Ku každému súvahovému dňu sa vykoná posúdenie, či existujú indikácie, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto indikácií sa odhadne realizovateľná hodnota majetku buď ako čistá predajná hodnota, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, vždy tá, ktorá je vyššia. Pri stanovení použiteľnej hodnoty sa diskontujú predpokladané budúce peňažné toky na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby, ktorá vyjadruje súčasné trhové zhodnotenie časovej hodnoty peňazí. Straty zo znehodnotenia majetku sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

Ku každému súvahovému dňu spoločnosť posúdila možné zníženie hodnoty majetku z dôvodu jeho znehodnotenia a na predpokladané straty vytvorila adekvátne opravné položky.

#### **Finančný lízing**

Majetok obstaraný v rámci finančného lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho objektívnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykazovaný ako záväzok z finančného lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a objektívnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu. Prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti.

#### **Investície v nehnuteľnostiach**

Investície v nehnuteľnostiach sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Do investícií v nehnuteľnostiach spoločnosť zaradila prenajímané pozemky a budovy. Kritériom pre zaradenie bolo prenájatie rozhodujúcej časti majetku. Pri investíciách v nehnuteľnostiach bol použitý nákladový model.

### **Finančné aktíva**

Investície sa vykazujú, resp. prestanú vykazovať, k dátumu transakcie na základe zmluvy o kúpe alebo predaji investície, ktorej podmienky vyžadujú dodať investíciu v časovom rámci určenom daným trhom, a pri prvotnom vykázaní sa oceňujú reálnou hodnotou očistenou o náklady súvisiace s transakciou, s výnimkou tých finančných aktív, ktoré sú klasifikované ako finančné aktíva v reálnej hodnote účtované cez výkaz ziskov a strát a ktoré sú prvotne ocenené v reálnej hodnote.

Finančné aktíva sa rozdeľujú do nasledovných špecifických kategórií: finančné aktíva v reálnej hodnote účtované cez výkaz ziskov a strát (ďalej „FVTPL“), „investície držané do splatnosti“, finančný majetok „k dispozícii na predaj“ (ďalej „AFS“) a „úvery a pohľadávky“. Klasifikácia závisí od podstaty a účelu finančného aktíva a určuje sa pri prvotnom účtovaní.

### **Metóda efektívnej úrokovej miery**

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu amortizovaných nákladov finančného majetku a alokácie úrokových výnosov v priebehu relevantného obdobia. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje budúce peňažné príjmy počas očakávanej životnosti finančného aktíva, alebo ak je to primerané, kratšieho obdobia.

Pre dlhové instrumenty, iné ako FVTPL finančné aktíva sa výnos účtuje na báze efektívnej úrokovej miery.

### **Úvery a pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a ostatné pohľadávky s fixnou alebo určiteľnou platbou, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Úvery a pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o všetky straty zo zníženia hodnoty. Úrokové výnosy sa vykazujú na základe efektívnej úrokovej miery, s výnimkou krátkodobých pohľadávok, kde by bolo vykázanie úrokov nevýznamné.

### **Zhodnotenie finančných aktív**

Finančné aktíva, iné ako FVTPL, sú každoročne k dátumu účtovnej závierky predmetom preverenia za účelom zistenia, či neexistujú indikátory zníženia ich hodnoty. Finančné aktíva sú znehodnotené v prípade, ak existujú objektívne dôkazy, že po prvotnom vykázaní finančných aktív vznikla jedna alebo viaceré také udalosti, ktoré majú vplyv na budúce odhadnuté peňažné toky z investície. Pre finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi zostatkovou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou odhadnutých budúcich peňažných tokov diskontovaných prvotnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Zostatková hodnota finančných aktív sa zníži o stratu zo zníženia hodnoty priamo s výnimkou dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, zásob, nedokončenej výroby a pohľadávok z obchodného styku, kde sa zostatková hodnota zníži prostredníctvom opravných položiek. Zmeny v hodnote opravných položiek sa účtujú cez výkaz ziskov a strát.

Opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku sa tvoria ku dňu účtovnej závierky v prípade, ak je jeho úžitková hodnota nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po zohľadnení oprávok (berie sa do úvahy jeho zostatková cena). Ak sa pri inventarizácii opodstatnenosť opravných položiek nepreukáže, zrušia sa v prospech výnosov.

Opravné položky k zásobám sa tvoria len ak je ich hodnota prechodne nižšia. Ak ide o trvalé zníženie, jedná sa o odpis. Opravné položky sa tvoria vždy na konkrétny druh zásob. K neobrátkovým zásobám sa tvoria OP vo výške 100% účtovnej hodnoty ak položka zásob je staršia ako rok a/alebo položku zásob možno objektívne posúdiť ako nepoužiteľnú.

Opravné položky k nedokončenej výrobe sa vytvára v prípade, ak existuje riziko nevyfakturovania nedokončenej výroby.

Pohľadávky sa vykazujú v pôvodnej fakturovanej sume upravené o opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam. Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam, ak existuje riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, na pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní a v reštrukturalizácii, na sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie. Opravná položka sa tvorí vo výške 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatených častí bez príslušenstva. K pohľadávkam po lehote splatnosti 180 dní a viac sa tvorí opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty. Výnimkou sú pohľadávky voči spoločnostiam v skupine COLAS a pohľadávky, u ktorých je preukázateľný predpoklad ich zaplatenia. Opravná položka sa môže vytvoriť aj k pohľadávke, ktorá je ešte v splatnosti (napr. krátkodobé zádržné), v prípade rizika nezaplatenia. Opravné položky sa zúčtujú v prospech výnosov v účtovnom období, kedy boli pohľadávky uspokojené. Nedobytné pohľadávky sa odpisujú pri ich identifikácii.

### **Finančné záväzky**

Záväzky zo zmlúv o finančných zárukách sa prvotne oceňujú v ich reálnej hodnote a následne sú precenené vo vyššej z hodnôt:

- hodnota záväzku vyplývajúcej z uzatvorenej zmluvy určená v súlade s IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva; a
- prvotne vykázanej hodnoty, ktorá je náležite znížená o kumulovanú amortizáciu účtovanú v súlade s politikou vykazovania výnosov uvedenou nižšie.

Ostatné finančné záväzky vrátane prijatých úverov sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o náklady z transakcie.

Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna časť úrokov sa účtuje do nákladov.

Metóda efektívnej úrokovej sadzby je metóda výpočtu amortizovanej hodnoty finančných záväzkov a alokácie úrokových nákladov v priebehu relevantného obdobia. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné toky prostredníctvom odhadnutej doby životnosti finančných záväzkov, alebo ak je to primerané, kratšieho obdobia.

### **Derivátové finančné nástroje**

Deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Zisk alebo strata vzniknutá z precenenia sa účtuje vo výkaze ziskov a strát, ak nie je derivát určený ako zabezpečovací nástroj. V tomto prípade čas účtovania do výkazu ziskov a strát závisí od podstaty zabezpečovacieho vzťahu.

Reálna hodnota zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako dlhodobé aktívum alebo dlhodobý záväzok ak zostatková doba splatnosti zabezpečovaného vzťahu je dlhšia ako 12 mesiacov a ako obežné aktívum alebo obežný záväzok v prípade ak zostatková doba splatnosti je kratšia ako 12 mesiacov.

Deriváty, ktoré nie sú určené ako efektívny zabezpečovací nástroj sa účtujú ako obežné aktíva alebo obežné záväzky.



#### **Majetok držaný na predaj**

Spoločnosť klasifikuje dlhodobý majetok držaný na predaj vtedy, keď k spätnému získaniu jeho účtovnej hodnoty dôjde prostredníctvom predaja a nie formou pokračujúceho používania. Tento majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave v súlade s podmienkami, ktoré sú vo vzťahu k predaju takéhoto majetku bežné a obvyklé a jeho predaj je veľmi pravdepodobný. Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje nižšou hodnotou spomedzi jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty bez nákladov na predaj.

#### **Zákazky na zhotovenie**

Zákazky na zhotovenie sú zákazky špeciálne dohodnuté na zhotovenie majetku alebo jeho kombinácií, ktoré sú úzko vzájomne prepojené alebo závislé, pokiaľ ide o dizajn, technológiu, funkciu alebo ich konečný účel alebo použitie.

Výnosy a náklady na zákazku sa vykazujú so zreteľom na stupeň dokončenia zákazkovej výroby k súvahovému dňu použitím metódy percenta dokončenia podľa výnosov. Podľa tejto metódy sú výnosy zo zákazky vykázané vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom sa práca vykonáva. Náklady na zákazku sú obvykle vykázané ako náklad vo výkaze komplexného výsledku v tom období, v ktorom je práca, ku ktorej sa náklady vzťahujú vykonávaná.

#### **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistou realizovateľnou hodnotou, vždy tou, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na suroviny, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena stanovená pri bežných podmienkach obchodovania znížená o náklady na predaj. Pri účtovaní zásob do spotreby využíva spoločnosť metódu FIFO.

#### **Peniaze a peňažné ekvivalenty**

Peniaze a peňažné ekvivalenty pozostávajú zo zostatkov na bankových účtoch a peňažnej hotovosti po odpočítaní nesplatených kontokorentných úverov.

#### **Rezervy**

Rezervy sú účtované iba vtedy, keď spoločnosti vzniká súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok súvisiaci s minulými udalosťami a zároveň je pravdepodobné, že na uhradenie daného záväzku bude potrebný úbytok aktív a výšku takýchto záväzkov možno spoľahlivo odhadnúť. Pokiaľ je vplyv časovej hodnoty peňazí významný, výška rezerv sa stanovuje diskontovaním predpokladaných peňažných tokov použitím diskontnej sadzby, ktorá vyjadruje aktuálnu trhovú časovú hodnotu peňazí.

#### **Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív**

Časové rozlíšenie je vykázané v takej výške, aby bola dodržaná časová a vecná súvislosť.

#### **Vykazovanie výnosov**

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky. Výnosy sa účtujú pri poskytnutí služby alebo pri dodávke výrobkov, bez ohľadu na obdobie, kedy sa uskutoční peňažný tok.

#### **Náklady na prijaté úvery a pôžičky**

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k nadobudnutiu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku, ktorého nadobudnutie, zhotovenie alebo výroba sa začali po 1. januári 2009. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad v období, v ktorom sa vynaložili.

#### **Daň z príjmov**

Splatná daň z príjmov sa vypočítava v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike.

Odložená daň z príjmov sa vyazuje pomocou súvahovej metódy zo všetkých dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich čistou účtovnou hodnotou. Na určenie odloženej dane sa používajú sadzby dane z príjmov očakávané v období realizácie aktív a záväzkov.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, pokiaľ je pravdepodobné, že spoločnosť dosiahne daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vysporiadať. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému súvahovému dňu a znižuje sa v rozsahu, v ktorom už nie je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní využiť všetky alebo časť odložených daňových pohľadávok.

#### **Prepočet cudzích mien**

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou deň pred dňom uskutočnenia transakcie. Ku dňu zostavenia súvahy sa aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky k tomuto dátumu. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady alebo výnosy vo výkaze komplexného výsledku. Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze komplexného výsledku.

#### **Požičky po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požitky**

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku a vernostného príspevku za odpracované roky, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Výška a podmienky poskytnutia odmeny sú definované v kolektívnej zmluve podpísanej medzi Základnou organizáciou Integrovaného odborového zväzu CESTY NITRA, a.s., zastupujúcou zamestnancov spoločnosti CESTY NITRA, a.s. a akciovou spoločnosťou CESTY NITRA, a.s.. Odchodné patrí zamestnancovi pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný alebo invalidný dôchodok. Výška odchodného je stanovená v závislosti od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti, a to od jedného až do štyroch priemerných mesačných zárobkov. V závislosti od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti majú zamestnanci nárok aj na vernostný príspevok a odmenu pri životných jubileách. Spoločnosť nevlastní žiadne aktíva programu, ktoré by slúžili na krytie záväzkov, ktoré jej vyplývajú z poskytovania zamestnaneckých požitkov. Záväzky zo stanovených požitkov sú plne nefinancované z fondov. Spoločnosť tiež neprosieva do žiadnej inej spoločnosti, z ktorej by mohla byť časť alebo všetky záväzky z poskytovania zamestnaneckých požitkov kryté.

Hodnota čistého záväzku pre zamestnanecké požitky je určená pomocou aktuárskoho ocenenia podľa pravidiel IAS19. Súčasná hodnota požitku bola stanovená za použitia diskontnej sadzby -0,1 % až 0,90 %, ktorá odráža výnosy kvalitných dlhopisov publikovaných Európskou centrálnou bankou, podľa priemernej doby do splatnosti benefitu. Spoločnosť zobrala pri prepočte do úvahy nárast miezd 1 % v roku 2020 a 0 % v nasledujúcich rokoch a nárast fixnej peňažnej odmeny 0 % pre všetky roky (v roku 2018 zamestnanecké požitky počítala s použitím diskontnej sadzby od 1,45 % do 1,85 % podľa priemernej doby do splatnosti benefitu a za predpokladu rastu miezd vo výške 5 % v roku 2019 a 2 % v nasledujúcich rokoch a rastu fixnej peňažnej odmeny 0 % pre všetky roky).

#### 4. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok tvoria nasledujúce položky:

|                                   | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnutelné veci | Iné | Nedokončené<br>investície | Spolu  |
|-----------------------------------|---------|--------|-----------------------------|-----|---------------------------|--------|
| <i>Obstarávacia cena</i>          |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2019                        | 413     | 4 602  | 17 738                      | 9   | 128                       | 22 890 |
| Prírastky                         | -       | -      | 323                         | -   | 704                       | 1 027  |
| Úbytky                            | -6      | -91    | -2 052                      | -   | -                         | -2 149 |
| Presuny                           | -       | 121    | -                           | -   | -121                      | -      |
| Presun majetku určeného na predaj | -185    | -1 617 | -22                         | -9  | -                         | -1 833 |
| K 31.12.2019                      | 222     | 3 015  | 15 987                      | -   | 711                       | 19 935 |
| <i>Oprávky</i>                    |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2019                        | -       | 2 200  | 11 310                      | -   | -                         | 13 510 |
| Prírastky                         | -       | 147    | 1 461                       | -   | -                         | 1 608  |
| Znehodnotenie                     | -       | -      | -4                          | -   | -                         | -4     |
| Úbytky                            | -       | -40    | -2 038                      | -   | -                         | -2 078 |
| Presuny                           | -       | -      | -                           | -   | -                         | -      |
| Presun majetku určeného na predaj | -       | -1 155 | -22                         | -   | -                         | -1 177 |
| K 31.12.2019                      | -       | 1 152  | 10 707                      | -   | -                         | 11 859 |
| <i>Zostatková cena</i>            |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2019                        | 413     | 2 402  | 6 428                       | 9   | 128                       | 9 380  |
| k 31.12.2019                      | 222     | 1 863  | 5 280                       | -   | 711                       | 8 075  |

|                                   | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnutelné veci | Iné | Nedokončené<br>investície | Spolu  |
|-----------------------------------|---------|--------|-----------------------------|-----|---------------------------|--------|
| <i>Obstarávacia cena</i>          |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2018                        | 413     | 4 192  | 17 239                      | 93  | 978                       | 22 915 |
| Prírastky                         | -       | -      | 1 605                       | -   | 128                       | 1 733  |
| Úbytky                            | -       | -35    | -1 639                      | -84 | -                         | -1 758 |
| Presuny                           | -       | 445    | 533                         | -   | -978                      | -      |
| Presun majetku určeného na predaj | -       | -      | -                           | -   | -                         | -      |
| K 31.12.2018                      | 413     | 4 602  | 17 738                      | 9   | 128                       | 22 890 |
| <i>Oprávky</i>                    |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2018                        | -       | 2 037  | 11 394                      | 76  | -                         | 13 507 |
| Prírastky                         | -       | 184    | 1 479                       | 1   | -                         | 1 664  |
| Znehodnotenie                     | -       | -6     | -5                          | -   | -                         | -11    |
| Úbytky                            | -       | -15    | -1 558                      | -77 | -                         | -1 650 |
| Presuny                           | -       | -      | -                           | -   | -                         | -      |
| Presun majetku určeného na predaj | -       | -      | -                           | -   | -                         | -      |
| K 31.12.2018                      | -       | 2 200  | 11 310                      | -   | -                         | 13 510 |
| <i>Zostatková cena</i>            |         |        |                             |     |                           |        |
| k 1.1.2018                        | 413     | 2 155  | 5 845                       | 17  | 978                       | 9 408  |
| k 31.12.2018                      | 413     | 2 402  | 6 428                       | 9   | 128                       | 9 380  |

Spoločnosť má v rámci medzinárodného poistného programu COLAS uzatvorenú poistnú zmluvu pre poistenie zodpovednosti za škodu vzniknutú inej osobe v súvislosti s výkonom poistených činností poisteného vrátane zodpovednosti poisteného za škodu spôsobenú inej osobe vadným výrobkom ním vyrobeným alebo dodaným s poisťovňou Generali na poistnú sumu 2 000 tis. € na jednu a všetky poistné udalosti. V roku 2019 zaplatila za toto poistenie 1,4 tis (2018 5 tis. €). Ďalej má spoločnosť v rámci medzinárodného poistného programu COLAS uzatvorené ďalšie druhy poistenia majetkové, dopravné, cestnú bezpečnosť, individuálne nehody a iné ochrany. Poistné za uvedené druhy poistenia platila spoločnosť prostredníctvom spoločnosti COLAS SA v celkovej výške 35 tis. € (2018 77 tis. €). V poisťovni Allianz – slovenská poisťovňa, a.s. Bratislava má spoločnosť poistenú flotilu osobných a nákladných motorových vozidiel s ročným poistným 28 tis. € (2018 24 tis. €).

K 31. decembru 2019 spoločnosť eviduje majetok v zostatkovej hodnote 6 tis. € (k 31. decembru 2018 v zostatkovej hodnote 65 tis. €), ktorého využitie v ďalších rokoch je čiastočne obmedzené a ku ktorému je vytvorená opravná položka vo výške 6 tis. € (k 31. decembru 2018 v hodnote 65 tis. €).

#### Aktíva s právom na užívanie

|                           | Pozemok | Osobné autá | Spolu aktíva s právom na užívanie |
|---------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
| <i>Zostatková hodnota</i> |         |             |                                   |
| k 1.1.2019                | 214     | 187         | 401                               |
| Prírastky                 | -       | 174         | 174                               |
| Amortizácia               | 19      | 151         | 170                               |
| K 31.12.2019              | 195     | 210         | 405                               |

Do 31. decembra 2018 vykazovala spoločnosť vyššie uvedené položky v rámci operatívneho prenájmu. Od 1. januára 2019, v súlade s medzinárodným účtovným štandardom IFRS 16 Leasing, sú tieto položky vykazované ako aktíva s právom na užívanie. Spoločnosť zároveň vykazuje aj súvisiace záväzky z finančného leasingu – poznámka 16.

Náklady na krátkodobý prenájom majetku v roku 2019 predstavujú čiastku 556 tis. € (prenájom OS Žilina 204 tis. €, nájomné za budovy 12 tis. €, nájomné za pozemky 1 tis. €, nájomné za stroje 178 tis. €, nájomné za osobné vozidlá 52 tis. €, nájomné za kopírky 11 tis. €, nájomné za kyslíkové fľaše 3 tis. €, prenájom dopravných značení 64 tis. €, nájomné za debnenie, lešenie 27 tis. €, prenájom bytov 4 tis. €).

## 5. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok tvoria nasledujúce položky:

|                          | Software | Oceniteľné práva | Goodwill | Spolu |
|--------------------------|----------|------------------|----------|-------|
| <i>Obstarávacia cena</i> |          |                  |          |       |
| k 1.1.2019               | 117      | -                | 934      | 1 051 |
| Prírastky                | -        | -                | -        | -     |
| Úbytky                   | -6       | -                | -        | -     |
| Presuny                  | -        | -                | -        | -     |
| k 31.12.2019             | 111      | -                | 934      | 1 045 |
| <i>Oprávky</i>           |          |                  |          |       |
| k 1.1.2019               | 113      | -                | -        | 113   |
| Prírastky                | 3        | -                | -        | 3     |
| Úbytky                   | -6       | -                | -        | -6    |
| k 31.12.2019             | 110      | -                | -        | 110   |
| <i>Zostatková cena</i>   |          |                  |          |       |
| k 1.1.2019               | 4        | -                | 934      | 938   |
| k 31.12.2019             | 1        | -                | 934      | 935   |
|                          |          |                  |          |       |
| <i>Obstarávacia cena</i> |          |                  |          |       |
| k 1.1.2018               | 117      | 528              | 934      | 1 579 |
| Prírastky                | -        | -                | -        | -     |
| Úbytky                   | -        | -528             | -        | -528  |
| Presuny                  | -        | -                | -        | -     |
| k 31.12.2018             | 117      | -                | 934      | 1 051 |
| <i>Oprávky</i>           |          |                  |          |       |
| k 1.1.2018               | 111      | 528              | -        | 639   |
| Prírastky                | 2        | -528             | -        | -526  |
| Úbytky                   | -        | -                | -        | -     |
| k 31.12.2018             | 113      | -                | -        | 113   |
| <i>Zostatková cena</i>   |          |                  |          |       |
| k 1.1.2018               | 6        | -                | 934      | 940   |
| k 31.12.2018             | 4        | -                | 934      | 938   |

Nehmotný majetok uvedený vyššie mal ohraničenú dobu životnosti 5 rokov, počas ktorej bol amortizovaný, goodwill sa rozhodla spoločnosť neamortizovať.

## 6. Zásoby

Zásoby (netto) pozostávajú z nasledovnej položky:

|                             | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Stavebný materiál           | 749        | 673        |
| <b>Zásoby celkom, netto</b> | <b>749</b> | <b>673</b> |

## 7. Zákazková výroba

|                                                                    |            |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Zákazky na zhotovenie:</i>                                      | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Pohľadávky zo zákazkovej výroby zahrnuté v obchodných pohľadávkach | 76         | 149        |
| Záväzky zo zákazkovej výroby zahrnuté v obchodných záväzkoch       | 80         | 81         |
|                                                                    | -4         | 68         |
| Náklady na zákazky + zisky - straty                                | 13 298     | 12 058     |
| Mínus fakturácia                                                   | 13 302     | 11 990     |
|                                                                    | -4         | 68         |

K 31. decembru 2019 je hodnota pohľadávok vykázaných v kategórii zádržné z neukončených zákaziek na zhotovenie 983 tis. €, z toho zádržné splatné po období dlhšom ako jeden rok je 445 tis. €. K 31. decembru 2018 bola hodnota pohľadávok vykázaných v kategórii zádržné z neukončených zákaziek vo výške 340 tis. €, z toho zádržné splatné po období dlhšom ako jeden rok je 166 tis. €.

K 31. decembru 2019 boli prijaté preddavky na neukončené zákazky na zhotovenie vo výške 300 tis. €. K 31. decembru 2018 boli prijaté preddavky na neukončené zákazky na zhotovenie vo výške 111 tis. €.

## 8. Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                                   | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                     | 13 050        | 16 462        |
| Pohľadávky zo zákazkovej výroby poznámka č. 7     | 76            | 149           |
| Opravná položka k pohľadávkam. z obchodného styku | -621          | -1 442        |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku, netto</b>       | <b>12 505</b> | <b>15 169</b> |

Splatnosť pohľadávok

|                            | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| Do lehoty splatnosti spolu | 9 093      | 13 219     |
| do 1 roka                  | 7 857      | 10 645     |
| 1 – 2 rokov                | 334        | 1 841      |
| 2 – 5 rokov                | 902        | 733        |
| viac ako 5 rokov           | -          | -          |

Pohľadávky sa v zmysle štandardu IAS 1.68 považujú za krátkodobé aj v prípade, že ich doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, nakoľko sa jedná o pohľadávky výrobného cyklu, ktorý sa každý rok obnovuje.

|                            | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Do lehoty splatnosti spolu | 9 093         | 13 219        |
| Po splatnosti spolu        | 3 412         | 1 950         |
| do 30 dní                  | 1 995         | 824           |
| 31 až 90 dní               | 1 144         | 430           |
| 91 až 180 dní              | 128           | 616           |
| 181 až 365 dní             | 65            | -             |
| nad 365 dní                | 80            | 80            |
| <b>Pohľadávky spolu</b>    | <b>12 505</b> | <b>15 169</b> |

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 spoločnosť neeviduje žiadnu pohľadávku v cudzej mene.

Opravné položky sa tvorili k odhadovaným nevymožiteľným pohľadávkam na základe predchádzajúcich skúseností. Manažment predpokladá, že účtovná hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

## 9. Iné krátkodobé pohľadávky

Iné krátkodobé pohľadávky zahŕňajú nasledujúce položky:

|                                                | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Daň z príjmu PO                                | 633        | 140        |
| Daňové pohľadávky                              | 15         | 294        |
| Iné pohľadávky                                 | -          | -          |
| <b>Iné krátkodobé pohľadávky celkom, netto</b> | <b>648</b> | <b>434</b> |

## 10. Majetok držaný na predaj:

|                          | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnutelné veci | Iné | Spolu |
|--------------------------|---------|--------|-----------------------------|-----|-------|
| <i>Obstarávacia cena</i> |         |        |                             |     |       |
| k 1.1.2019               | 97      | 454    | -                           | -   | 551   |
| Prírastky- presun        | 185     | 1 617  | 22                          | 9   | 1 833 |
| Úbytky                   | -       | -      | -                           | -   | -     |
| K 31.12.2019             | 282     | 2 071  | 22                          | 9   | 2 384 |
| <i>Oprávky</i>           |         |        |                             |     |       |
| k 1.1.2019               | -       | 395    | -                           | -   | 395   |
| Prírastky-presun         | -       | 1 155  | 22                          | -   | 1 177 |
| Prírastky                | -       | 48     | 1                           | -   | 49    |
| Znehodnotenie            | -       | -5     | -1                          | -   | -6    |
| Úbytky                   | -       | -      | -                           | -   | -     |
| K 31.12.2019             | -       | 1 593  | 22                          | -   | 1 615 |
| <i>Zostatková cena</i>   |         |        |                             |     |       |
| k 1.1.2019               | 97      | 59     | 0                           | -   | 156   |
| k 31.12.2019             | 282     | 478    | 0                           | 9   | 769   |

|                                 | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnutelné veci | Iné | Spolu |
|---------------------------------|---------|--------|-----------------------------|-----|-------|
| Obstarávacia cena<br>k 1.1.2018 | 97      | 454    | -                           | -   | 551   |
| Prírastky                       |         |        |                             |     |       |
| Úbytky                          |         |        |                             |     |       |
| K 31.12.2018                    | 97      | 454    | -                           | -   | 551   |
| Oprávk<br>k 1.1.2018            | -       | 386    | -                           | -   | 386   |
| Prírastky                       | -       | 9      | -                           | -   | 9     |
| Úbytky                          | -       | -      | -                           | -   | -     |
| K 31.12.2018                    | -       | 395    | -                           | -   | 395   |
| Zostatková cena<br>k 1.1.2018   | 97      | 68     | -                           | -   | 165   |
| k 31.12.2018                    | 97      | 59     | -                           | -   | 156   |

#### 11. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú nasledujúce položky:

|                                              | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Peniaze                                      | -            | -            |
| Účty v bankách                               | 1 798        | 4 070        |
| <b>Peniaze a peňažné ekvivalenty celkom:</b> | <b>1 798</b> | <b>4 070</b> |

Všetky peniaze na účtoch v bankách sú vedené v mene euro.

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 spoločnosť nemala žiadne termínované vklady. K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 sú peňažné prostriedky na účtoch v banke vedené len v mene euro.

#### 12. Poskytnuté pôžičky

|                        | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|------------------------|--------------|--------------|
| Pôžička COLAS SA       | 5 300        | 2 000        |
| Pôžička COLAS Slovakia | 2 000        | -            |
| <b>Pôžičky celkom:</b> | <b>7 300</b> | <b>2 000</b> |

K 31. decembru 2019 spoločnosť poskytla pôžičku materskej spoločnosti COLAS Slovakia, a. s 2 000 tis. € (2018: 0 €) . Spoločnosť uvedenú pôžičku úročí úrokovou sadzbou 1M EURIBOR + 1 % p. a., a sesterskej spoločnosti COLAS SA 5 300 tis. €, (2018: 2 000 tis. €). Spoločnosť uvedenú pôžičku poskytla ako bezúročnú.

#### 13. Vlastné imanie

Základné imanie pozostáva z jednej akcie na meno v zaknihovanej podobe s menovitou hodnotou 10 513 tis. €. K 31. decembru 2019 aj k 31. decembru 2018 bolo základné imanie spoločnosti plne splatené.

V dôsledku zmeny účtovných politík – aplikácia štandardu IFRS 16 – spoločnosť znížila nerozdelený zisk k 1. januáru 2019 o 24 tis. €.

#### 14. Rezervy

|                    | Záručné<br>opravy | Odchodné<br>a jubileá | Rezerva na<br>pokuty<br>a penále | Spolu |
|--------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------------|-------|
| 31.12.2018         | 1 085             | 440                   | 418                              | 1 943 |
| Tvorba rezerv      | 292               | 67                    | -                                | 359   |
| Čerpanie rezerv    | 112               | 58                    | -                                | 170   |
| Rozpustenie rezerv | 124               | -                     | 418                              | 542   |
| 31.12.2019         | 1 141             | 449                   | -                                | 1 590 |

|                    | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--------------------|--------------|--------------|
| Klasifikované ako  |              |              |
| Krátkodobé záväzky | 168          | 463          |
| Dlhodobé záväzky   | 1 422        | 1 480        |
|                    | <b>1 590</b> | <b>1 943</b> |

Rezervy na straty zo zákazkovej výroby sa vytvárajú v prípade, že celkové náklady na zákazku sú vyššie ako celkové výnosy zo zákazky. Očakávaná strata je okamžite premietnutá ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Spoločnosť k 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 neevidovala žiadne stratové zákazky.

Rezervy na záručné opravy sú vytvárané na základe kvalifikovaného odhadu manažmentu spoločnosti na záruky vyplývajúce zo zmlúv. Rezervy sa vytvárajú v prípade, že existujú indikátory vzniku budúceho záväzku.



Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku a vernostného príspevku za odpracované roky, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Tento program je stanovený v Kolektívnej zmluve platnej pre obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2021 a jej dodatkov. Podľa tohto programu majú zamestnanci nárok na odchodné podľa počtu odpracovaných rokov v spoločnosti pri odchode do dôchodku. Príspevok na odchodné je určený vo výške jedného až štyroch priemerných mesačných zárobkov. V závislosti od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti majú zamestnanci nárok na vernostný príspevok za odpracované roky. Dlhodobý program je nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Hodnota čistého záväzku zo stanovených požitkov (defined benefit obligation) pre zamestnanecké požitky je určená pomocou aktuárskeho ocenenia podľa pravidiel IAS 19. IAS 19 vyžaduje, aby bola pri výpočte použitá metóda "Projected Unit Credit Method" a tiež, aby boli pri výpočte použité poistné matematické predpoklady, ktoré sú nezaujaté a navzájom zlučiteľné. Metóda "Projected Unit Credit Method" (metóda plánovaného ročného zhodnotenia požitkov) sa použije na určenie súčasnej hodnoty záväzkov spoločnosti zo stanovených požitkov a príslušných nákladov na súčasnú službu, a keď to prichádza do úvahy, aj nákladov na minulú službu. Metóda plánovaného ročného zhodnotenia požitkov pristupuje ku každému obdobiu služby tak, akoby viedlo k dodatočnej jednotke nároku na požitky a oceňuje každú jednotku osobitne, až kým sa nedospeje ku konečnému záväzku. Výpočet záväzkov k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 bol vykonaný externým nezávislým aktúrom.

#### 15. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku tvoria nasledujúce položky:

|                                                  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Záväzky z obchodného styku                       | 5 661        | 7 806        |
| Záväzky zo zákaziek na zhotovenie, poznámka č. 7 | 80           | 81           |
| <b>Záväzky z obchodného styku, celkom</b>        | <b>5 741</b> | <b>7 887</b> |

#### Veková štruktúra záväzkov

|                             | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| <b>Do lehoty splatnosti</b> | <b>4 495</b> | <b>6 285</b> |
| <i>Z toho:</i>              |              |              |
| Do 1 roka                   | 4 047        | 5 863        |
| 1 – 2 roky                  | 126          | -            |
| 2 – 5 rokov                 | 322          | 4            |
| Viac ako 5 rokov            | -            | 418          |
| <b>Po splatnosti spolu</b>  | <b>1 246</b> | <b>1 602</b> |
| <i>Z toho:</i>              |              |              |
| Do 30 dní                   | 554          | 1 322        |
| 31 až 90 dní                | 349          | 201          |
| 91 až 180 dní               | 55           | 20           |
| 181 až 365 dní              | 268          | 35           |
| Nad 365 dní                 | 20           | 24           |

K 31. decembru 2019 eviduje spoločnosť okrem záväzkov v mene euro i záväzky v mene libra šterlingov vo výške 2 tis. GBP, ktoré sú po lehote splatnosti nad 365 dní. K 31. decembru 2018 evidovala spoločnosť okrem záväzkov v mene euro i záväzky v mene česká koruna vo výške 191 tis. CZK, ktoré sú v lehote splatnosti do 1 roka a v mene libra šterlingov vo výške 2 tis. GBP, ktoré sú po lehote splatnosti.

#### 16. Záväzky z finančného lízingu

Spoločnosť vykázala nové pasíva z operatívneho prenájmu pozemkov a z operatívneho prenájom osobných aut. Spoločnosť tento operatívny prenájom preklasifikovala na finančný lízing.

|                                              | 31.12.2019 | 1.1.2019   |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Záväzky z finančného lízingu do 1 roka       | 148        | 134        |
| Záväzky z finančného lízingu od 1 do 5 rokov | 167        | 150        |
| Záväzky z finančného lízingu nad 5 rokov     | 119        | 140        |
| <b>Záväzky z finančného lízingu</b>          | <b>434</b> | <b>424</b> |

Úroky z finančného leasingu zahrnuté vo finančných nákladoch predstavovali za rok 2019 čiastku 12 tis. €.

Spoločnosť zaplatila počas roka 2019 celkovo 134 tis. € vo forme leasingových splátok.

#### 17. Ostatné záväzky

Ostatné záväzky tvoria nasledujúce položky:

|                                    | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Záväzky voči zamestnancom          | 641          | 780          |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | 388          | 455          |
| Daňové záväzky a dotácie           | 106          | 141          |
| Záväzky zo sociálneho fondu        | -            | -            |
| Ostatné krátkodobé záväzky         | 6            | 102          |
| <b>Ostatné záväzky celkom</b>      | <b>1 141</b> | <b>1 478</b> |

Pohyby na účte sociálneho fondu

|                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------|------------|
| Počiatočný stav    | -          | 14         |
| Tvorba             | 88         | 124        |
| Čerpanie           | 88         | 138        |
| Presun pri zlúčení | -          | -          |
| Konečný stav       | 0          | 0          |

Všetky ostatné záväzky sú v lehote splatnosti. Zostatková doba splatnosti je maximálne 3 mesiace. Všetky ostatné záväzky sú v mene euro.

18. Bankové úvery a finančné výpomoci

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci zahŕňajú nasledujúce položky:

| Popis (charakter a účel) úveru                                           | 31.12.2019 | Splatnosť | Úrok                   | Forma zabezpečenia                    |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------------------|---------------------------------------|
| Kontokorentný úver Komerční banka, pobočka zahraničnej bankv. Bratislava | -          | 31.3.2020 | Eonia<br>+0.90 % p. a. | Záložné právo na nehnuteľnosť klienta |

| Popis (charakter a účel) úveru                                           | 31.12.2018 | Splatnosť | Úrok                   | Forma zabezpečenia                    |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------------------|---------------------------------------|
| Kontokorentný úver Komerční banka, pobočka zahraničnej banky, Bratislava | -          | 31.3.2019 | Eonia<br>+0,90 % p. a. | Záložné právo na nehnuteľnosť klienta |

Spoločnosť odhaduje, že reálna hodnota úveru sa rovná jeho účtovnej hodnote. Globálna úverová linka je do výšky 25 000 tis. €, ktorá môže byť použitá kombináciou kontokorentný úver, krátkodobý úver, úverový príslub a bankové záruky.

Výška nevyčerpanej úverovej linky, ktorá zahŕňa kontokorentný úver, krátkodobý úver, úverové prísluby a bankové záruky je k 31. decembru 2019 vo výške 17 851 tis. € (31. decembra 2018: 15 485 tis. €). Dodatkom ku zmluve alebo formou novej zmluvy s bankou sa financovanie spoločnosti každý rok obnovuje.

19. Výnosy z vlastných výrobkov, služieb

Výnosy z vlastných výrobkov, služieb a tovaru tvoria nasledujúce položky:

|                                                                                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Výnosy zo zmluvných tržieb                                                            | 37 797     | 67 614     |
| Výnosy z predaja obalovanej zmesi                                                     | 2 567      | 3 271      |
| Výnosy za poskytnuté služby                                                           | -          | -          |
| - z toho: výnosy z prenájmu majetku klasifikovaného ako investície v nehnuteľnostiach | -          | -          |
| výnosy z operatívneho prenájmu                                                        | 160        | 196        |
| výnosy ostatné                                                                        | 12         | 5          |
| Výnosy za služby dopravy a mechanizmov                                                | 41         | 118        |
| Výnosy z predaja štrku                                                                | -          | 539        |
| Zmena stavu výroby                                                                    | 14         | -          |
| Prevádzkové výnosy, celkom                                                            | 40 591     | 71 743     |

20. Náklady na materiál, energiu, služby

Náklady na materiál, energiu, služby tvoria:

|                                             | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Spotreba materiálu                          | 11 535     | 21 201     |
| Spotreba energie                            | 455        | 450        |
| Poddodávky                                  | 6 593      | 15 743     |
| Technická pomoc                             | 964        | 1 710      |
| Opravy a údržba                             | 373        | 524        |
| Cestovné                                    | 46         | 46         |
| Druhotná preprava                           | 1 774      | 3 421      |
| Nájomné stroje a strojný                    | 1 724      | 5 029      |
| Uskladnenie zeminy a odpadov                | 177        | 90         |
| Geodetické služby                           | 29         | 324        |
| Náklady na projekty a štúdie                | 86         | 748        |
| Nájomné za debnenie a lešenie               | 92         | 142        |
| Laboratórne skúšky                          | 268        | 412        |
| Nájomné za budovy, stavby, priestory        | 16         | 288        |
| Ostatné stavebné práce                      | 3 713      | 5 571      |
| Náklady na stráženie                        | 386        | 419        |
| Náklady na audit                            | 28         | 33         |
| Nájom obalovacia súprava Mojšová Lúčka      | 204        | 204        |
| Nájomné za osobné autá                      | 52         | 232        |
| Koordináčne služby                          | 946        | 2 564      |
| Pevné linky, mobily, internet               | 53         | 90         |
| Náklady na školenia                         | 70         | 66         |
| Náklady na reklamu                          | 24         | 26         |
| Náklady na výpočtové služby                 | 205        | 119        |
| Náklady na odstrel kameniva                 | 0          | 102        |
| Náklady – vyslaní pracovníci                | 17         | 921        |
| Poradenské služby                           | 160        | 168        |
| Ostatné služby                              | 316        | 1 305      |
| Náklady na materiál, energiu, služby celkom | 30 306     | 61 948     |

V rámci nájomného strojov a strojných zariadení spoločnosť vykazuje nájom obaľovačky v Mojšovej Lúčke od sesterskej spoločnosti Colas Slovakia, a.s., nájomná zmluva bola vypovedaná k 31. decembru 2019. Z tohto dôvodu spoločnosť posúdila tento prenájom ako operatívny. Výška mesačného nájmu je 17 tis. €.

## 21. Osobné náklady

Osobné náklady tvoria nasledujúce položky:

|                                  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Mzdové náklady                   | 4 237        | 4 670        |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | 1 514        | 1 647        |
| Sociálne náklady                 | 327          | 345          |
| <b>Osobné náklady celkom</b>     | <b>6 078</b> | <b>6 662</b> |

## 22. Zisk (strata) z predaja majetku

Zisk (stratu) z predaja majetku tvoria nasledujúce položky:

|                                             | 31.12.2019  | 31.12.2018  |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| Zisk z predaja obaľovacej súpravy Práznovce | -180        | -           |
| Zisk z predaja lomu Čierne Kľačany          | -           | -351        |
| Zisky z predaja ostatného majetku           | -337        | -150        |
| <b>Zisk (strata) z predaja majetku</b>      | <b>-517</b> | <b>-501</b> |

## 23. Ostatné prevádzkové a finančné náklady, netto

23.1. Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú tieto položky:

|                                                   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Dane a poplatky                                   | 166        | 167        |
| Zisky z predaja materiálu                         | -24        | 3          |
| Náklady na poistenie                              | 162        | 168        |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, netto     | 673        | 320        |
| <b>Ostatné prevádzkové náklady/-výnosy celkom</b> | <b>977</b> | <b>658</b> |

23.2 Finančné náklady:

|                                        | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Úrokové náklady                        | 14         | -          |
| Úrokové výnosy                         | -4         | -1         |
| Ostatné finančné náklady, netto        | 58         | 105        |
| <b>Finančné náklady/-výnosy celkom</b> | <b>68</b>  | <b>104</b> |

## 24. Daň z príjmov

24.1 Náklad na daň z príjmov

|                                                     | 31.12.2019  | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------|-------------|------------|
| Splatná daň z príjmov                               |             |            |
| - splatná daň z príjmov                             | -122        | -755       |
| Odložená daň z príjmov                              |             |            |
| - týkajúca sa vzniku a zrušenia dočasných rozdielov | -448        | 426        |
| <b>Daň z príjmov:</b>                               | <b>-570</b> | <b>329</b> |

24.2 Odsúhlasenie vykázananej dane z príjmov s výsledkom hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov

|                                                                                  | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením                                              | 3 033        | 459        |
| Daň z príjmov vypočítaná vynásobením príslušnej sadzby dane z príjmov 21%        | -637         | -96        |
| - zmena odloženej dane z rozdielov, o ktorých sa v minulých obdobiach neúčtovalo | -448         | 426        |
| - trvalo pripočítateľné/odpočítateľné rozdiely                                   | 515          | -659       |
| <b>Daň z príjmov</b>                                                             | <b>2 463</b> | <b>329</b> |

## 24.3 Odložená daňová pohľadávka

|                | Rezervy | Opravné položky | Odpisy | Spolu |
|----------------|---------|-----------------|--------|-------|
| 31.12.2018     | 530     | 191             | -258   | -463  |
| +Výnos/-Náklad | -527    | -179            | 258    | 448   |
| 31.12.2019     | 3       | 12              | 0      | -15   |

## 25. Potenciálne záväzky a riadenie rizík

### Bankové záruky

Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch poskytnuté bankové záruky týkajúce sa potenciálnych záväzkov, ktoré môžu vzniknúť spoločnosti z neplnenia zmluvných podmienok s investorom pri realizácii stavieb alebo v rámci záručnej doby, ako aj spojené s prípravou stavieb do verejných súťaží.

Rozdelenie bankových záruk :

|                                  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Bankové záruky - predrealizačné  | 3 676        | 2 144        |
| Bankové záruky - realizačné      | 392          | 5 548        |
| Bankové záruky - na záručnú dobu | 2 081        | 1 823        |
| <b>Bankové záruky, celkom</b>    | <b>6 149</b> | <b>9 515</b> |

K 31. decembru 2019 spoločnosť evidovala poskytnutý úverový prísľub vo výške 1 000 tis. € (2018: 0 tis. €) pre Mesto Nové Zámky.

K 31. decembru 2019 spoločnosť evidovala prijaté bankové záruky vo výške 528 tis. € (2018: 904 tis. €). Spoločnosť má zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok v zostatkovej hodnote 31 tis. € (2018: 36 tis. €) v prospech Komerčnej banky, a.s. za účelom zabezpečenia pohľadávok a s týmto majetkom má spoločnosť obmedzené právo nakladať.

### Riadenie finančných rizík

#### a) Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu úrokových sadzieb z úverov a kreditné riziko a riziko likvidity. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti. V sledovaných obdobiach spoločnosť nevyužívala derivátové finančné nástroje.

#### 1. Kreditné riziko

Kreditné riziko spočíva v tom, že dlžník, alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení zmluvných povinností. Finančné aktíva, ktoré potenciálne vystavujú spoločnosť zvýšenému riziku, pozostávajú z pohľadávok. Manažment sa domnieva, že úverové riziko týkajúce sa pohľadávok, ktoré sú vykázané v hodnote zníženej o opravné položky k pochybným pohľadávkam, je správne zohľadnené opravnými položkami. K 31. decembru 2019 spoločnosť eviduje koncentráciu úverového rizika u krátkodobých pohľadávok z obchodného styku nasledovne: vo výške 53,7 % u súkromného sektoru, 35,95 % u miest, obcí a VUC a 10,35 % u štátneho sektoru. V roku 2018 bola koncentrácia úverového rizika nasledovná: súkromný sektor 50,77 %, mestá, obce VUC 41,47 % a štátny sektor 7,76 %. Maximálnu mieru rizika predstavuje účtovná hodnota finančných aktív vykázaných v súvahe. Spoločnosť využíva na zabezpečenie kreditného rizika vyplývajúceho zo zádržného bankové záruky.

#### 2. Riziko menových kurzov

Spoločnosť nie je vystavená menovému riziku. K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 spoločnosť nevykazuje významné zostatky v cudzích menách.

#### 3. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úroková sadzba krátkodobého úveru – kontokorentu je pohyblivá a viazaná na Eoniu. Spoločnosť zatiaľ nepoužíva žiadne nástroje na zabezpečenie pohybu úrokových sadzieb.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie/nížšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2019 by sa významne nezmenil a k 31. decembru 2018 by zostal nezmenený. Citlivosť spoločnosti na úrokové sadzby sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím nezmenila.

#### 4. Riziko nedostatočnej likvidity

Manažment spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky vrátane prijatých krátkodobých úverov sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami a preto nepredpokladá, že môže existovať riziko likvidity.

Spoločnosť má k dátumu zostavenia súvahy k dispozícii 17 851 tis. € (2018: 15 485 tis. €) vo forme nevyčerpaného limitu pri prijatých úveroch a bankových záruk ako je uvedené v poznámke č. 18.

Nasledujúca tabuľka uvádza predpokladanú splatnosť finančného majetku spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančného majetku vrátane úroku získaného z tohto majetku okrem prípadov, pri ktorých spoločnosť očakáva, že peňažné toky sa vyskytnú v inom účtovnom období.

| 31.12.2019                    | do 1 roka | 1 – 2 roky | 2 – 5 rokov | viac ako<br>5 rokov | úrok | spolu  |
|-------------------------------|-----------|------------|-------------|---------------------|------|--------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 11 269    | 334        | 902         | -                   | -    | 12 505 |
| Iné pohľadávky                | 648       | -          | -           | -                   | -    | 648    |
| Peň. prostriedky              | 1 798     | -          | -           | -                   | -    | 1 798  |
| Poskytnutá pôžička            | 7 300     | -          | -           | -                   | -    | 7 300  |
| Časové rozlíšenie             | 64        | -          | -           | -                   | -    | 64     |
|                               | 21 079    | 334        | 902         | -                   | -    | 22 315 |

|                               | do 1 roka | 1 – 2 roky | 2 – 5 rokov | viac ako<br>5 rokov | úrok | spolu  |
|-------------------------------|-----------|------------|-------------|---------------------|------|--------|
| 31.12.2018                    |           |            |             |                     |      |        |
| Pohľadávky z obchodného styku | 12 595    | 1 841      | 733         | -                   | -    | 15 169 |
| Iné pohľadávky                | 434       | -          | -           | -                   | -    | 434    |
| Peň. prostriedky              | 4 070     | -          | -           | -                   | -    | 4 070  |
| Poskytnutá pôžička            | 2 000     | -          | -           | -                   | -    | 2 000  |
| Časové rozlíšenie             | 40        | -          | -           | -                   | -    | 40     |
|                               | 19 139    | 1 841      | 733         | -                   | -    | 21 713 |

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny.

|                            | do 1 roka | 1 – 2 roky | 2 – 5 rokov | viac ako<br>5 rokov | úrok | spolu |
|----------------------------|-----------|------------|-------------|---------------------|------|-------|
| 31.12.2019                 |           |            |             |                     |      |       |
| Záväzky z obchodného styku | 5 293     | 126        | 322         | -                   | -    | 5 741 |
| Leasing                    | 148       | 79         | 86          | 105                 | 16   | 434   |
| Iné krátkodobé záväzky     | 1 141     | -          | -           | -                   | -    | 1 141 |
| Časové rozlíšenie          | 34        | -          | -           | -                   | -    | 34    |
|                            | 6 468     | 126        | 322         | -                   | -    | 6 916 |

|                            | do 1 roka | 1 – 2 roky | 2 – 5 rokov | viac ako<br>5 rokov | úrok | spolu |
|----------------------------|-----------|------------|-------------|---------------------|------|-------|
| 31.12.2018                 |           |            |             |                     |      |       |
| Záväzky z obchodného styku | 7 465     | -          | 4           | 418                 | -    | 7 887 |
| Iné krátkodobé záväzky     | 1 478     | -          | -           | -                   | -    | 1 478 |
| Časové rozlíšenie          | 1         | -          | -           | -                   | -    | 1     |
|                            | 8 944     | -          | 4           | 418                 | -    | 9 366 |

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverovej linky. Vzhľadom na dynamickú povahu podnikateľskej činnosti sa spoločnosť snaží udržať flexibilitu prostredníctvom zabezpečenia stálej dostupnosti úverovej linky.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančného majetku a záväzkov je pre účely vykázania v prílohe stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

## 5. Kapitálové riziko

### Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca spoločnosť pri maximalizácii návratnosti pre akcionára pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia spoločnosti sa oproti roku 2018 nezmenila.

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z cudzích zdrojov, t.j. pôžičiek uvedených v poznámke 18, z peňazí a peňažných ekvivalentov a vlastného imania pripadajúceho na vlastníka materskej spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, kapitálové fondy a fondy tvorené zo zisku a nerozdelený zisk.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

|                    | 2019   | 2018   |
|--------------------|--------|--------|
| Dlh                | -      | -      |
| Vlastné imanie     | 24 323 | 21 990 |
| Úverová zaťaženosť | 0 %    | 0 %    |

## 26. Zverejnenia spriaznených strán

K spriazneným osobám spoločnosti patrí vlastník spoločnosti a sesterské spoločnosti. Medzi spriaznené osoby patria aj riaditelia, členovia vedenia spoločnosti a dcérskej spoločnosti, a spoločnosti, v ktorých majú títo členovia kontrolu.

K 31. decembru 2019 boli transakcie medzi spriaznenými stranami nasledovné:

| Spoločnosť            | Výnosy | Náklady | Pohľadávky | Úvery | Pôžička | Záväzky |
|-----------------------|--------|---------|------------|-------|---------|---------|
| COLAS SA              | -      | 567     | -          | -     | 5 300   | 396     |
| Colas Europe Centrale | -      | 448     | -          | -     | -       | 341     |
| COLAS MM SA           | -      | 38      | -          | -     | -       | -       |
| Colas Slovakia, a.s.  | 391    | 1 650   | 178        | -     | 2 000   | 11      |
| Colas CZ              | -      | 1 216   | -          | -     | -       | -       |
| Colas Poľsko          | -      | 185     | -          | -     | -       | -       |
| IS Iom Maglovec       | 28     | 70      | -          | -     | -       | 3       |
| Colas Teoranta        | -      | 25      | -          | -     | -       | -       |

CESTY NITRA, a.s.  
POZNÁMKY K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM  
za rok končiaci sa 31. decembra 2019  
(v tisícoch EUR)

K 31. decembru 2018 boli transakcie medzi spriaznenými stranami nasledovné:

| Spoločnosť                                | Výnosy | Náklady | Pohl'adávky | Úvery | Pôžička | Závazky |
|-------------------------------------------|--------|---------|-------------|-------|---------|---------|
| COLAS SA                                  | -      | 1 018   | 44          | -     | 2 000   | -       |
| Colas Europe Centrale                     | -      | 784     | 37          | -     | -       | -       |
| COLAS IDI-N SA                            | -      | 9       | -           | -     | -       | -       |
| Colas Slovakia (Inžinierske stavby, a.s.) | 214    | 5 029   | 126         | -     | -       | 148     |
| Colas CZ                                  | -      | 2 278   | -           | -     | -       | 133     |
| Colas Poľsko                              | -      | 188     | -           | -     | -       | 4       |
| Colas Hungaria                            | -      | 3       | -           | -     | -       | 3       |
| IS Iom Maglovec                           | -      | 97      | -           | -     | -       | -       |
| Colas Teoranta                            | -      | 4       | -           | -     | -       | -       |
| SPAC                                      | -      | 7       | -           | -     | -       | -       |

Členom predstavenstva a dozornej rady neboli v roku 2019 a v roku 2018 z titulu výkonu ich činnosti vypltené žiadne odmeny.

Transakcie so spriaznenými osobami predstavujú poskytované služby, nákup a predaj materiálu. Predaj a nákup medzi spriaznenými stranami sa uskutočnil za bežných trhových podmienok.

**Odmeny členom kľúčového vedenia**

Členom kľúčového vedenia spoločnosti boli k 31. decembru 2019 poskytnuté krátkodobé požičky vo výške 156 tis. € (31. december 2018: 123 tis. €). Spoločnosť nevyplácala členom kľúčového vedenia v roku 2019 ani v roku 2018 požičky po skončení zamestnaneckého pomeru.

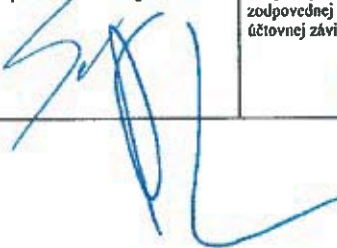
**27. Udalosti po súvahovom dni**

Dňa 20. decembra 2019 spoločnosť vo forme notárskej zápisnice spísala Zmluvu o zlúčení, podľa ktorej spoločnosť COLAS Slovakia, a.s. a CESTY NITRA, a.s. budú zlúčené do spoločnosti COLAS Slovakia, a.s. spôsobom, že v momente rozhodnutia Obchodného registra o zrušení spoločnosti CESTY NITRA, a.s. bez likvidácie, spoločnosť CESTY NITRA, a.s. prestane existovať a jej aktíva a pasíva simultánne prejdú na spoločnosť COLAS Slovakia, a.s., ktorá sa stane jej právnym nástupcom. Záčasnené strany podajú návrh na zápis zlúčenia s navrhovanou účinnosťou dňa 3. februára 2020. Rozhodný deň zlúčenia, t.j. deň, počnúc ktorým sa úkony spoločnosti CESTY NITRA, a.s. týkajúce sa účtovníctva a z hľadiska dane z príjmov právnických osôb budú považovať za úkony vykonané na účet spoločnosti COLAS Slovakia, a.s. je 1. január 2020.

Po 31. decembri 2019 do dňa predloženia účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by podstatne ovplyvnili aktíva a pasíva.

**28. Odsúhlasenie účtovných výkazov**

Účtovné výkazy na stranách 3 – 22 odsúhlasili:

| Dňa: 29. januára 2020 | Podpis štatutárneho orgánu                                                          | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:                 | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:                            |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |  |  |  |