

COLAS Slovakia, a.s.

**Individuálna účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre výkazníctvo
platných v Európskej Únii k 31.decembru 2022
a Správa nezávislého audítora**

OBSAH

	Strana
Individuálny výkaz finančnej pozície	3
Individuálny výkaz ziskov a strát	4
Individuálny výkaz vo vlastnom imaní	5
Individuálny výkaz peňažných tokov	6
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke	7 –32

COLAS Slovakia, a.s.
Individuálny výkaz finančnej pozície

	Pozn.	31.12.2022	31.12.2021 (opravené)	01.01.2021
Aktíva				
Dlhodobé aktíva				
Dlhodobý hmotný majetok	4	11 489	14 090	17 524
Dlhodobý nehmotný majetok	5	3	6	17
Majetok s právom užívania, netto	7	1 441	826	1 043
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke	6	378	378	378
		13 311	15 300	18 962
Obežné aktíva				
Zásoby	9	2 043	1 859	1 839
Pohľadávky z obchodného styku	10	25 308	22 100	26 331
Iné krátkodobé pohľadávky	11	72	58	3
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	997	915	2 002
Časové rozlíšenie		70	92	99
Majetok držaný na predaj	8	230	1 658	1 186
		28 720	26 682	31 460
Aktíva celkom		42 031	41 982	50 422
Vlastné imanie a záväzky				
Vlastné imanie				
Základné imanie	13	88 220	88 220	88 220
Zákonný rezervný fond	13	3 073	3 073	3 073
Kapitálové fondy a fondy zo zisku	13	13 772	13 772	3 772
Neuhradená strata	13	-89 629	-89 831	-85 724
Vlastné imanie celkom		15 436	15 234	9 341
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé rezervy	14	2 447	2 361	1 613
Záväzky z lízingu a ostatné záväzky	15	1 073	536	1 130
		3 520	2 897	2 743
Obežné záväzky				
Záväzky z obchodného styku	16	12 815	15 093	20 381
Krátkodobé rezervy	14	2 553	2 004	4 046
Záväzky z lízingu	17	390	749	395
Ostatné záväzky	17	4 321	3 346	3 491
Bankové úvery a výpomoci	18	2 995	2 647	0
Pôžička od materskej spoločnosti	18	1	12	10 025
		23 075	23 851	38 338
Vlastné imanie a záväzky celkom		42 031	41 982	50 422

COLAS Slovakia, a.s.
Individuálny výkaz ziskov a strát

	Pozn.	31.12.2022	31.12.2021 (opravené)
Prevádzkové výnosy a náklady			
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	78 480	57 493
Spotreba materiálu		-29 559	-22 170
Spotreba energií		-2 047	-1 279
Služby	20	-30 666	-22 593
Osobné náklady	21	-13 419	-14 641
Odpisy a znehodnotenie majetku	4,5,7,8	-2 821	-3 532
Zisk z predaja majetku		2 738	2 349
Ostatné prevádzkové náklady	22	-5 807	-3 905
Ostatné prevádzkové výnosy	23	2 945	3 968
Výnosy z dividend		550	409
Zisk/-Strata z prevádzkových činností		394	-3 901
Finančné náklady	24.1	-248	-294
Finančné výnosy	24.2	62	89
Zisk/-Strata z finančných činností		-186	-205
Zisk/-Strata pred zdanením		208	-4 106
Daň z príjmov	25.1	-6	-1
Zisk/-Strata po zdanení		202	-4 107
Ostatný komplexný výsledok		0	0
Celkový komplexný výsledok		202	-4 107

COLAS Slovakia, a.s.**Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní**

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Kapitálové fondy a fondy zo zisku	Neuhradená strata spolu	Celkom
Stav k 1.1.2021	88 220	3 073	3 772	-85 724	9 341
Príspevok akcionára poznámka 13	-	-	10 000	-	10 000
Strata za účtovné obdobie	-	-	-	- 4 107	- 4 107
Stav k 31.12.2021	88 220	3 073	13 772	-89 831	15 234
Stav k 1.1.2022	88 220	3 073	13 772	-89 831	15 234
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	202	202
Stav k 31.12.2022	88 220	3 073	13 772	-89 629	15 436

COLAS Slovakia, a.s.
Individuálny výkaz peňažných tokov

	Pozn.	31.12.2022	31.12.2021 (opravené)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Strata/Zisk pred zdanením		208	-4 106
Odpisy a znehodnotenie majetku	4,5,7,8	2 821	3 532
Úrokový náklad	24.1,24.2	113	138
Diskont dlhodobých pohľadávok a záväzkov		38	-2
Tvorba/-čerpanie rezerv	22,23	635	-1 294
Zisk z predaja hmotného majetku	4,8	-2 738	-2 349
Výnosy z dividend od dcérskej spoločnosti		-550	-409
Ocenenie zásob	9	-68	-84
Zmena stavu opravných položiek	10	744	-777
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		1 203	-5 351
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-118	64
Pohľadávky		-4 039	4 972
Časové rozlíšenie		24	7
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky		-1 335	-5 469
Peňažné toky z prevádzkových činností		-4 265	-5 777
Zaplatená daň	25.1	-6	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		- 4 271	-5 777
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	24.2	3	12
Príjmy z dividend od dcérskej spoločnosti		550	409
Obstaranie hmotného a nehmotného majetku	4	-275	-414
Príjmy z predaja hmotného a nehmotného majetku		4 197	2 490
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		4 475	2 497
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Bankové úvery prijaté	18	349	2 647
Zaplatené úroky		-98	-116
Úroky z leasingu		-26	-22
Platba leasingových istín	15,17	-347	-291
Pôžičky v rámci skupiny splatené		0	-25
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-122	2 193
Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov		82	-1 087
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku roka	12	915	2 002
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci roka	12	997	915

1. Informácie o spoločnosti

Spoločnosť COLAS Slovakia, a.s., (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. apríla 1992 v Slovenskej republike ako akciová spoločnosť. Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I dňa 1. mája 1992.

Sídlom spoločnosti je Orešianska 3168/7, 917 01 Trnava.

Identifikačné číslo	31 651 402
Daňové identifikačné číslo	20 20 492 111

Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien,
- výroba obalovaných živých zmesí.

COLAS Slovakia, a.s. je významnou stavebnou spoločnosťou na Slovensku. V roku 2021 spoločnosť zrušila na základe rozhodnutia manažmentu organizačnú zložku v Českej republike a organizačnú zložku v Chorvátsku.

Spoločnosť vlastní dcérsku spoločnosť IS-LOM s.r.o., Maglovec (ďalej len IS LOM), sídlo Priemyselná 6, Košice, založená v Slovenskej republike, ktorá sa zaoberá ťažbou kameniva. Spoločnosť má 100 % podiel na základnom imaní v dcérskej spoločnosti. Podiely sa oceňujú v obstarávacej cene.

Počet zamestnancov ku dňu zostavenia závierky bol 413 (469 k 31. decembru 2021), z toho vedúcich 12 zamestnancov (12 k 31. decembru 2021).

K 31. decembru 2022 boli akcionármi spoločnosti COLAS SA s 99,6 % podielom na upísanom imaní (k 31. decembru 2021 s podielom 99,6 %). Zvyšok tvorili menšinoví akcionári.

Individuálna účtovná závierka COLAS Slovakia, a. s. za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2021 bola schválená na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 21. marca 2022.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim Spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Zoznam členov predstavenstva Spoločnosti a členov jej dozornej rady je verejne dostupný v Obchodnom registri, ktorý prevádzkuje Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky na www.orser.sk

2. Významné účtovné zásady

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená v zmysle § 17a 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 jej cenné papiere boli prijaté na obchodovanie na burze cenných papierov. Napriek tomu, že akcionári v súlade s ustanovením §17 ods. 1 písm. h) Obchodného zákonníka rozhodli 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.

Účtovná závierka je vypracovaná s uplatnením princípu historických obstarávacích cien. Významné postupy účtovania boli aplikované konzistentne na všetky účtovné obdobia. Individuálna účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Mena použitá na vykazovanie je EUR a hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené znamienkom (-) pred hodnotou.

Bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou je: COLAS SA so sídlom 1 rue du Colonel Pierre Avia, 75015 Paris. Ovládajúcou účtovnou jednotkou je Bouygues S.A.

Dcérske spoločnosti sú tie účtovné jednotky, ktoré Spoločnosť ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej činnosti v týchto účtovných jednotkách, a má schopnosť využiť svoju právomoc nad uvedenou účtovnou jednotkou na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Investícia v dcérskej spoločnosti je ocenená v tejto individuálnej účtovnej závierke v obstarávacej cene.

Spoločnosť nepripravuje konsolidované finančné výkazy na základe výnimky podľa IFRS 10.4a, keďže spolu s jej dcérskou spoločnosťou, IS-LOM s.r.o., Maglovec so sídlom Priemyselná 6, 042 45 Košice, sú vlastnené účtovnou jednotkou COLAS SA so sídlom 1 rue du Colonel Pierre Avia, 75015 Paris, ktorá pripravuje konsolidované finančné výkazy.

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), vyčíslenie zníženia hodnoty skladových zásob (resp. výpočtu opravnej položky k zásobám) a leasingu. Tieto odhady sú detailne vysvetlené nižšie.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený 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.

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 vynaložené po uvedení do užívania sa zahrnú do účtovnej hodnoty aktíva alebo zaúčtujú ako samostatné aktívum, podľa toho čo je vhodné, iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky spojené s danou položkou a obstarávaciu cenu položky je možné spoľahlivo stanoviť. Náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v čase ich vzniku. Náklady na výmenu významných častí alebo komponentov dlhodobého majetku sú kapitalizované a vymenená časť je odúčtovaná.

Zisky a straty z vyradenia majetku sú zaúčtované na hospodársky výsledok bežného roka ako ostatné prevádzkové náklady alebo výnosy v plnej výške.

Ku každému súvahovému dňu sa vykoná posúdenie, či existujú indikácie, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota dlhodobého hmotného majetku 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 a riziká špecifické pre daný majetok. Straty zo znehodnotenia majetku sú zaúčtované na hospodársky výsledok bežného roka. Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku ktoré boli vytvorené v minulých obdobiach sú rozpustené, ak došlo k zmene odhadov, ktoré boli použité na stanovenie hodnoty aktíva z jeho používania alebo jeho reálnej hodnoty mínus náklady na predaj.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomernou metódou podľa predpokladanej doby jeho životnosti. Táto životnosť bola stanovená s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú, keďže doba ich životnosti sa považuje za neobmedzenú. Odpisovanie nedokončených investícií sa začína v okamihu zaradenia príslušných aktív do majetku.

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

	Počet rokov
Budovy, haly a stavby	12 až 40
Stroje, zariadenia a dopravné prostriedky	3 až 15
Nehmotný majetok	do 5

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok je pri jeho obstaraní ocenený obstarávacou cenou. Nehmotný majetok je zaúčtovaný, ak je pravdepodobné, že Spoločnosť budú z daného majetku plynúť budúce ekonomické úžitky. Po zaúčtovaní sa nehmotný majetok oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky a opravné položky na zníženie hodnoty. Náklady súvisiace s údržbou počítačového softvéru sú zaúčtované do nákladov v čase ich vzniku. Softvér sa odpisuje 5 rokov.

Prenajatý majetok

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na Spoločnosť prakticky prevedené všetky riziká a ekonomické úžitky s vlastníctvom prenájatého majetku, je klasifikovaný ako lízing. Pozemok, stroje a zariadenia obstarané prostredníctvom lízingu sú vykazované v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok.

Spoločnosť si prenájma, dopravné prostriedky, strojné zariadenia a pozemok. Zmluvy môžu obsahovať lízingové a nelízingové prvky. Spoločnosť rozdeľuje zmluvné platby na lízingové a nelízingové prvky na základe pomeru ich samostatných cien. Aktívum s právom na užívanie sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku: všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia nájmu, všetky počiatočné priame výdavky, diskontované o diskontnú sadzbu platnú v čase prvotného vykazovania. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby životnosti aktíva alebo počas trvania lízingu, podľa toho, ktorá je kratšia. Ak je primerane isté, že si Spoločnosť uplatní kúpnu opciu, potom sa právo na užívanie majetku odpisuje počas doby životnosti aktíva.

Spoločnosť odpisuje aktíva s právom na užívanie majetku použitím lineárnej metódy počas odhadovanej doby životnosti, ktorá sa rovná dĺžku trvania lízingu.

	Počet rokov
Strojné zariadenia	5 - 10
Dopravné prostriedky	3
Pozemok	14

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.

Spoločnosť k pomaly obrátkovým a zastaralým zásobám tvorí opravnú položku s prihliadnutím na charakter zásob.

Majetok držaný na predaj

Spoločnosť klasifikovala 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 dispozícií 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.

Ak dlhodobý majetok držaný na predaj prestane spĺňať hore opísané kritéria vykazovania, Spoločnosť vykazuje pohyb ako presun, a vykazuje tento majetok ako dlhodobý majetok.

Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje nižšou hodnotou spomedzi jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty poníženej o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sa vykazujú v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku na očakávané straty z titulu ich neuhradenia. Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok sa tvorí podľa metódy popísanej v časti Zníženie hodnoty finančných aktív. Za indikátory zníženia hodnoty pohľadávok sa považujú predovšetkým finančné ťažkosti na strane dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz, alebo oneskorenie sa v platbách.

Poskytnuté preddavky

Poskytnuté preddavky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku. Preddavky sú považované za dlhodobé, ak je očakávané, že tovar alebo služby súvisiace s preddavkom budú obdržané viac ako rok od

súvahového dňa, alebo ak sú poskytnuté za účelom nákupu dlhodobého majetku. Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok sú preúčtované do obstarávacej ceny nakúpeného dlhodobého majetku, keď Spoločnosť obdrží kontrolu nad majetkom a je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom benefitujú Spoločnosť. Ak existujú indikátory, že majetok, tovar alebo služby súvisiace s poskytnutým preddavkom nebudú obdržané, preddavky sú odpísané do nákladov bežného účtovného obdobia.

Závázky z obchodného styku

Závázky z obchodného styku sa oceňujú pri ich vzniku reálnou hodnotu a následne sa vykazujú v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery.

Závázky z lízingu

Závázky z lízingu sa vykazujú na základe súčasnej hodnoty budúcich platieb. Lízingové závázky zahŕňajú fixné splátky znížené o všetky lízingové stimuly, variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenené použitím indexu alebo sadzby k dátumu začatia nájmu, cenu uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Spoločnosť túto opciu uplatní.

Opcie na predĺženie alebo ukončenie sú zahrnuté v sume lízingov. Opciu na predĺženie alebo ukončenie môže uplatniť iba Spoločnosť a nie prenajímateľ.

Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej sadzby v lízingu. Ak túto sadzbu nemožno určiť, použije úrokovú sadzbu, ktorá by sa uplatnila na dodatočné pôžičky Spoločnosti, čo je sadzba, ktorú by musela Spoločnosť zaplatiť, ak by si chcela požičať finančné prostriedky k obstaraniu aktíva v hodnote ako je právo na užívanie majetku v podobnom ekonomickom prostredí za podobných zmluvných podmienok a zabezpečení. Spoločnosť na určenie úrokovej sadzby z dodatočnej pôžičky použije poslednú známu úrokovú sadzbu banky, ak je to možné.

Lízingové splátky sa rozdeľujú na istinu a finančné náklady. Finančné náklady sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingu, aby sa v každom období zabezpečila konštantná úroková miera zo zostatku záväzku.

Splátky súvisiace s krátkodobými lízingami strojných zariadení a dopravných prostriedkov a všetky lízingy aktív nízkej hodnoty sa vykazujú ako náklad s vplyvom na hospodársky výsledok. Krátkodobé lízingy sú lízingy s dobou nájmu menej ako 12 mesiacov.

Finančné nástroje

Finančné nástroje – definície pojmov pre ocenenie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov, a dane a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na držbu aktíva.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravnej položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v individuálnom výkaze finančnej pozície.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá predne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu preceňovania úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú preceňované, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné aktíva – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady súvisiace s obstaraním finančného aktíva.

Finančné aktíva sú zahrnuté do bežných aktív so zmluvne dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov po skončení vykazovaného obdobia, ktoré sú klasifikované ako krátkodobé aktíva.

Finančné aktíva – klasifikácia následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaných hodnôt. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia následného oceňovania – obchodný model.

Obchodný model odzrkadľuje ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j., či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „ostatného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez hospodársky výsledok („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív na úrovni portfólia na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Spoločnosť využíva obchodný model, ktorý má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú platby výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade s charakteristikou bežných úverov, či úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné úverové riziká, a ziskovú maržu.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, peniaze a peňažné ekvivalenty. Zmluvné peňažné toky týchto aktív predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto sa oceňujú v amortizovanej hodnote.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Spoločnosť určuje ECL na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam, ktoré sú ocenené v amortizovanej hodnote. Spoločnosť ku každému súvahovému dňu vypočíta ECL a vykazuje opravné položky na ECL straty z finančných aktív.

Výpočet ECL odzrkadľuje: nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Spoločnosť uplatňuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9 t. j. ECL meria pomocou celoživotných očakávaných strát. Na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku Spoločnosť používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu po splatnosti pohľadávok, mieru strát pre každú vekovú kategóriu pohľadávok a výšku odpísaných pohľadávok. Spoločnosť zvažila aj očakávanú platobnú disciplínu na ďalších 12 mesiacov a na základe historických údajov sa Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku.

Pohľadávky ocenené v amortizovanej hodnote sú vo výkaze finančnej pozície po odpočítaní opravnej položky na ECL.

Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokov sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávok bola znížená pomocou opravných položiek a strata bola zaúčtovaná do nákladov -ostatné prevádzkové náklady.

Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva v celku alebo ich časť, keď boli vyčerpané všetky možnosti vymoženia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne očakávanie vymožitelnosti prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď boli aktíva splatené alebo právo na peňažné toky z týchto aktív uplynulo alebo Spoločnosti previedla práva k peňažným tokom z finančných aktív ako aj všetky súvisiace riziká a benefity na inú osobu.

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.

Finančné záväzky

Finančné záväzky – ocenenie

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 a záväzkov z obchodného styku 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.

Finančné záväzky – odúčtovanie

Spoločnosť finančné záväzky odpíše len v tom prípade, keď zaniknú (napr. keď záväzok uvedený v zmluve je splnený zrušený alebo sa premlčí).

Finančné záväzky – úpravy

Úpravy finančných záväzkov, ktoré nepôsobia zánik záväzku sú vykázané ako zmena odhadu použitím kumulatívneho dobehnutia, pričom vzniknuté zisky alebo straty sú vykázané do výsledku hospodárenia, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v hodnote nevyplýva z kapitálových transakcií s akcionármi Spoločnosti.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty pozostávajú zo zostatkov na bankových účtoch, peňažnej hotovosti a cenín.

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 diskontovanej 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

Výnos sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že z neho bude mať spoločnosť ekonomický prospech a ak sa dá spoľahlivo oceniť. Výnosy sa vykazujú v hodnote protiplnenia bez zliav, rabatov a iných daní z predaja či cla. Výnosy z predaja tovaru, za poskytnuté služby a vlastné výkony sa vykazujú v hodnote protiplnenia vtedy, keď na kupujúceho prešli všetky významné riziká a výhody vlastníctva k predávaným výrobkom, pričom neexistujú žiadne významné neistoty v súvislosti s inkasom protiplnenia, nákladmi vynaloženými v súvislosti s transakciou a možnými reklamáciami, resp. vrátením tovaru. Výnosy sa vykazujú po odpočte daní a zliav. Výnosy sa nevykazujú, pokiaľ existuje významná neistota v súvislosti s úhradou splatného záväzku, nákladov súvisiacich s transakciou a pri potenciálnom vrátení tovaru, prípadne ak sa spoločnosť zapája do ďalšieho disponovania s tovarom.

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Štandard IFRS 15 týkajúci sa vykazovania výnosov zo zmlúv so zákazníkmi poskytuje model, ktorý sa uplatňuje na všetky zmluvy so zákazníkmi:

- identifikovať zmluvu (zmluvy) so zákazníkmi
- určiť povinnosti plnenia v zmluve,
- určiť cenu transakcie,
- rozdeliť transakčnú cenu na každú povinnosť plnenia,
- vykázat výnosy, ak je splnená povinnosť plnenia.

Pri účtovaní výnosov zo zmlúv so zákazníkmi Spoločnosť využíva metódu vstupov na odhad výšky vykázaných výnosov zo zmlúv so zákazníkmi v prípade, ak zmluvné plnenie spĺňa predpoklady na vykázanie výnosov v priebehu času. Táto metóda určuje pomer skutočne už vynaložených nákladov za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov, a aplikuje tento pomer na zazmluvnené výnosy. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa doúčtuje rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za zmluvné a hodnotou výnosov zo zmluvy na základe metódy stupňa dokončenia. Tieto rozdiely sa účtujú ako zmluvné pohľadávky alebo záväzky.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré majú všeobecný charakter sa vykazujú s vplyvom na hospodársky výsledok v období, v ktorom vznikli.

Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočítava v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike a v ďalších krajinách, v ktorých spoločnosť vykonáva svoju činnosť.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje 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, okrem tie, ktoré vyplývajú z investície do dcérskej spoločnosti.

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 cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu EUR výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú s vplyvom na hospodársky výsledok.

Požítok po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požítok

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požítok 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 2022 do 31. decembra 2025 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 požítok (defined benefit obligation) pre zamestnanecké požítok 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 požítok) sa použije na určenie súčasnej hodnoty záväzkov spoločnosti zo stanovených požítok a príslušných nákladov na súčasnú službu, a keď to prichádza do úvahy, aj nákladov na minulé služby. Metóda plánovaného ročného zhodnotenia požítok 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 2022 bol vykonaný externým nezávislým aktuárom. Súčasná hodnota požitku bola stanovená za použitia diskontnej sadzby 3,37 % až 3,58 % podľa priemernej doby do splatnosti benefitu, ktorá obsahuje výnosy kvalitných dlhopisov, nárastu miezd 12% v roku 2023, 13% v roku 2024 a 5% v nasledujúcich rokoch a fixnej peňažné odmeny s nárastom 0 % pre všetky roky (v roku 2021 zamestnanecké požitky počítala s použitím diskontnej sadzby od 0,37 % do 1,22 % podľa priemernej doby do splatnosti benefitu a rast miezd vo výške 4,5% v roku 2022 a nasledujúce roky). V roku 2022 spoločnosť rezervu na zamestnanecké požitky tvorila vo výške 43 tisíc EUR.

Zmena účtovných postupov

Spoločnosť zmenila prezentáciu niektorých riadkov individuálnej účtovnej závierky za účelom poskytnutia spoľahlivých a relevantnejších informácií a zosúladenia vykázania v individuálnom výkaze finančnej pozície a individuálnom výkaze zmien vo vlastnom imaní, v súlade s IAS 8 – Definícia účtovných odhadov. Táto zmena nastala pri vykázaní kapitálových fondov v individuálnom výkaze finančnej pozície, keď z riadku „Kapitálové fondy a fondy zo zisku“ bol vyčlenený „Zákonný rezervný fond“. Táto zmena mala rovnaký dopad aj na predchádzajúce účtovné obdobia, nemala však dopad na stratu účtovného obdobia, ani na hodnotu celkových aktív a pasív, či na hodnotu vykázaných čistých peňažných tokov z prevádzkových, investičných alebo finančných činností. Vplyv úprav na individuálny výkaz finančnej pozície Spoločnosti je nasledovný:

<i>Popis pohybu</i>	<i>31.12.2021 – zmenené</i>	<i>Zmena</i>	<i>31.12.2021 – pôvodne vykázané</i>
Pokles riadku Kapitálové fondy a fondy zo zisku	13 772	-3 073	16 845
Nárast riadku Zákonný rezervný fond	3 073	3 073	0

Oprava chýb minulých období

Spoločnosť neaplikovala princíp významnosti definovaný v štandarde IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky, a preto niektoré nákladové riadky boli vykázané súhrnne, napriek ich rozdielnemu charakteru. Z tohto dôvodu manažment rozčlenil riadok „Náklady na materiál, energiu a služby“ na „Spotreba materiálu“, „Spotreba energií“ a „Služby“. Vplyv úpravy na individuálny výkaz ziskov a strát Spoločnosti je nasledovný:

<i>Popis opravy</i>	<i>31.12.2021 – opravené</i>	<i>Oprava</i>	<i>31.12.2021 – pôvodne vykázané</i>
Pokles riadku Náklady na materiál, energiu a služby	0	46 042	-46 042
Nárast riadku Spotreba materiálu	-22 170	-22 170	0
Nárast riadku Spotreba energií	-1 279	-1 279	0
Nárast riadku Služby	-22 593	-22 593	0

Pri kontrole súladu jej individuálnej účtovnej závierky s všeobecne uznanými účtovnými zásadami a aplikovanými medzinárodnými štandardmi Spoločnosť identifikovala, že netto prezentácia ostatných prevádzkových nákladov a výnosov nie je povolená na základe štandardu IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky. Z tohto dôvodu rozhodla Spoločnosť vykazať Ostatné prevádzkové náklady a Ostatné prevádzkové výnosy na oddelených, individuálnych riadkoch. Vplyv úpravy na individuálny výkaz ziskov a strát Spoločnosti je nasledovný:

<i>Popis opravy</i>	<i>31.12.2021 – opravené</i>	<i>Oprava</i>	<i>31.12.2021 – pôvodne vykázané</i>
Pokles riadku Ostatné prevádzkové – náklady/výnosy, netto	0	-63	63
Nárast riadku Ostatné prevádzkové náklady	-3 905	-3 905	0
Nárast riadku Ostatné prevádzkové výnosy	3 968	3 968	0

V dôsledku preverenia právnych postupov pri navýšení vkladu spoločníka v roku 2021, Spoločnosť zistila, že vklad nemal podobu priameho príspevku finančných prostriedkov. Z toho dôvodu táto transakcia nemala byť vykázaná v individuálnom výkaze peňažných tokov podľa štandardu IAS 7 – Výkaz peňažných tokov.

Vplyv úpravy na individuálny výkaz peňažných tokov Spoločnosti je nasledovný:

Popis pohybu	31.12.2021 – opravené	Oprava	31.12.2021 – pôvodne vykázané
Pokles riadku Kapitalizácia pôžičky	0	-10 000	10 000
Pokles riadku Pôžičky v rámci skupiny – poskytnuté/+splatené	0	10 025	-10 025
Nárast riadku Pôžičky v rámci skupiny splatené	-25	-25	0

Tieto opravy nemali dopad na stratu minulého účtovného obdobia, ani na hodnotu celkových aktív a pasív, či na hodnotu vykázaných čistých peňažných tokov z prevádzkových, investičných alebo finančných činností.

3. Aplikácia medzinárodných štandardov a ich dodatkov a interpretácií

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou a účinné od 1. januára 2022

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítat od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného majetku nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia, či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade číslo 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykazala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela

IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novela sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19

Novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou a neúčinné k 31. decembru 2022

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť k 31. decembru 2022 a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky. Spoločnosť neočakáva, že nové štandardy budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykázať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniiteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 16 Líziny: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Novela sa týka transakcií predaja a spätného lízingu v prípade, ak predaj majetku spĺňa podmienky pre vykázanie predaja v súlade s IFRS 15. Novela vyžaduje, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z tejto transakcie takým spôsobom, že nevykáže žiaden zisk alebo stratu, súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponechal. To znamená, že akýkoľvek zisk bude časovo rozlíšený aj v prípade záväzku účtovnej jednotky platiť variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávaná vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB).

Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť.

Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

4. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok tvoria nasledujúce položky:

Obstarávacía cena	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
k 1.1.2021	2 324	16 746	42 460	331	61 861
Presun z majetku na predaj	1 024	1 106	27		2 157
Presun do majetku na predaj	-55	-3 033	-4 026		-7 114
Prírastky			72	224	296
Úbytky		-13	-2 623		-2 636
Presuny		54	255	-309	0
k 31.12.2021	3 293	14 860	36 165	246	54 564
Presun do majetku na predaj				-28	-28
Prírastky		1	94	180	275
Úbytky	-653	-7	-1 914	-16	-2 590
Presuny		202		-202	0
k 31.12.2022	2 640	15 056	34 345	180	52 221

Oprávky	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
k 1.1.2021	14	9 108	35 215	0	44 337
Presun z majetku na predaj	538	800	18		1 356
Presun do majetku na predaj		-2 189	-3 497		-5 686
Odpisy	84	660	2 473	0	3 217
Úbytky		-13	-2 614		-2 627
Opravné položky	16		-139		-123
k 31.12.2021	652	8 366	31 456	0	40 474
Odpisy	129	591	1 684		2 404
Presuny		-152	152		0
Úbytky	-227	-7	-1 912		-2 146
k 31.12.2022	554	8 798	31 380	0	40 732
Účtovná hodnota					
k 31.12.2021	2 641	6 494	4 709	246	14 090
k 31.12.2022	2 086	6 258	2 965	180	11 489

Spoločnosť má cez materskú spoločnosť COLAS SA poistený súbor budov, výrobné a prevádzkové zariadenia s limitom poistného plnenia v prípade jednej poistnej udalosti až do výšky 19 900 tisíc EUR. Spoločnosť má v poisťovni GENERALI poistený súbor vybraných strojov a nákladných motorových vozidiel v poistnej hodnote 1 540 tisíc EUR a tiež poistenú všeobecnú zodpovednosť za škodu a zodpovednosť za škodu spôsobenú chybným výrobkom s limitom poistného plnenia v prípade jednej poistnej udalosti až do výšky 2 000 tisíc EUR, resp. nad sumu 2 000 tisíc EUR, ak uvedená požiadavka vyplýva z podkladovej zmluvy a viaže sa na konkrétny stavebný projekt.

V roku 2022 Spoločnosť predala majetok v sume 213 tisíc EUR so zostatkovou hodnotou 4 tisíc EUR.

K 31. decembru 2022 má Spoločnosť zriadené záložné právo v prospech VÚB k dlhodobému hmotnému majetku v zostatkovej hodnote 1 943 tisíc EUR na zabezpečenie dlhodobých bankových záruk.

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť zriadené záložné právo v prospech VÚB k dlhodobému hmotnému majetku v zostatkovej hodnote 2 071 tisíc EUR na zabezpečenie dlhodobých bankových záruk.

5. Dlhodobý nehmotný majetok

Obstarávacia cena	Software	Nedokončené investície	Spolu
k 1.1.2021	1 303	0	1 303
Prírastky			0
Úbytky	-29		-29
k 31.12.2021	1 274	0	1 274
Prírastky			0
Úbytky	-14		-14
k 31.12.2022	1 260	0	1 260

<i>Oprávky</i>	<i>Software</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Spolu</i>
k 1.1.2021	1 286	0	1 286
Odpisy	11	0	11
Úbytky	-29		-29
k 31.12.2021	1 268	0	1 268
Odpisy	3		3
Úbytky	-14		-14
k 31.12.2022	1 257	0	1 257
Účtovná hodnota			
k 31.12.2021	6	0	6
k 31.12.2022	3	0	3

Nehmotný majetok uvedený vyššie má ohraničenú dobu životnosti do 5 rokov, počas ktorej je amortizovaný.

6. Podiely v dcérskej účtovnej jednotke a poskytnuté pôžičky

Podiely v dcérskej účtovnej jednotke

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Vklad v IS LOM	378	378
Vlastné imanie IS LOM	5 174	5 245
Zisk/-Strata bežného roka IS LOM	479	569

7. Majetok s právom užívania

Spoločnosť si prenájíma strojné zariadenia a dopravné prostriedky. Nájomné zmluvy sú väčšinou na dobu určitú.

<i>Právo používania majetku</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Dopravné prostriedky</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Spolu</i>
Zostatková hodnota k 1.1.2021	176	727	140	1 043
Prírastky		34	154	188
Vyradenie				
Odpisy	19	352	34	405
Zostatková hodnota k 31.12.2021	157	409	260	826
Prírastky		271	771	1 042
Vyradenie		-29		-29
Odpisy	20	284	94	398
Zostatková hodnota k 31.12.2022	137	367	937	1 441

8. Majetok držaný na predaj

Majetok držaný na predaj tvoria nasledujúce položky:

<i>Obstarávacia cena</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnuteľné veci a iné</i>	<i>Spolu</i>
k 31.12.2021	211	3 749	4 030	7 990
Presun z majetku		28		28
Úbytky	-54	-3 115	-4 001	-7 170
k 31.12.2022	157	662	29	848
<i>Strata zo znehodnotenia</i>				
k 31.12.2021	0	2 825	3 507	6 332
Presun z majetku				
Úbytky		-2 236	-3 478	-5 714
k 31.12.2022	0	589	29	618
<i>Zostatková cena</i>				
k 31.12.2021	211	924	523	1 658
k 31.12.2022	157	73	0	230

Dlhodobý majetok držaný na predaj sa ocenil nižšou hodnotou spomedzi jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty bez nákladov na predaj

Predaj týchto majetkov je veľmi pravdepodobný do jedného roka. Ide o budovy a pozemky nachádzajúce sa na území Nitry a pozemky v katastrálnom území Levice.

V roku 2022 Spoločnosť predala majetok súvisiaci s výrobou prefabrikovaných elementov a betónov.

9. Zásoby

Zásoby, netto pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Materiál	2 043	1 859
Zásoby celkom, netto	2 043	1 859

Zásoby predstavujú materiál a sú uvedené po odpočítaní opravnej položky na pomaly-obrátkový materiál alebo zastaralý materiál vo výške 171 tisíc EUR (2021: 239 tisíc EUR).

10. Pohľadávky z obchodného styku

Pohyby v opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku boli nasledovné:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Opravná položka na zníženie hodnoty k 1. januáru	6 919	7 695
zmena stavu opravnej položky	915	520
Sumy odpísané počas roka ako nevymožiteľné	-171	-1 296
	7 663	6 919

Pohľadávky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	32 369	28 688
Poskytnuté preddavky	602	331
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-7 663	-6 919
Pohľadávky z obchodného styku, netto	25 308	22 100

Informácie o rozdelení priradeného percenta straty k pohľadávkam podľa vekovej štruktúry v bežnom a predchádzajúcom účtovnom období sú zahrnuté v tabuľke nižšie:

	31.12.2022				31.12.2021			
	% straty	Brutto hodnota	očakávaná strata	Netto hodnota	% straty	Brutto hodnota	očakávaná strata	Netto hodnota
do splatnosti	2,37%	23 278	551	22 727	1,06%	18 346	194	18 152
Po splatnosti				0				
do 90 dní	1,46%	1 297	19	1 278	0,13%	2 362	3	2 359
od 90 dní do 180 dní	42,52%	127	54	73	15,03%	286	43	243
od 181 dní do 360 dní	15,84%	101	16	85	32,28%	1 044	337	707
nad 360 dní	85,98%	8 168	7 023	1 145	90,85%	6 981	6 342	639
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku		32 971	7 663	25 308		29 019	6 919	22 100

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.

Jedinou podmienkou splatenia pohľadávok Spoločnosti je plynutie času, okrem tých pohľadávok, na ktoré sú vytvorené opravné položky. Opravné položky sa tvorili k odhadovaným nevymožiteľným sumám podľa pravidiel uvedených v bode 3.

Manažment predpokladá, že účtovná hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok, ktoré sú vykázané ako krátkodobé, sú diskontované s použitím 1,033% diskontnej sadzby (rok 2021: 1,00%).

11. Iné krátkodobé pohľadávky

Iné krátkodobé pohľadávky zahŕňajú nasledujúce položky

	31.12.2022	31.12.2021
Preddavky poskytnuté zamestnancom	72	58
Iné krátkodobé pohľadávky	72	58

Veková štruktúra pohľadávok

	31.12.2022	31.12.2021
Do lehoty splatnosti	72	58

Splatnosť pohľadávok

	31.12.2022	31.12.2021
Splatné do 90 dní	72	58
Spolu	72	58

12. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú nasledujúce položky

	31.12.2022	31.12.2021
Účty v bankách v CZK	108	110
Účty v bankách v EUR	882	805
Ceniny	7	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty celkom:	997	915

Spoločnosť má koncentráciu úverového rizika pokiaľ ide o peniaze a peňažné ekvivalenty v troch bankách (2021: v dvoch bankách). K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 má spoločnosť neobmedzený prístup k peňažným prostriedkom.

Úverová kvalita peňazí a peňažných ekvivalentov je nasledovná:

	31.12.2022	31.12.2021
úverový rating A3 od Moody's	860	784
úverový rating A1 od Moody's	6	6
úverový rating A+ od Moody's	131	125
Peniaze a peňažné ekvivalenty celkom:	997	915

13. Vlastné imanie

Základné imanie pozostáva z akcií na meno a z akcií na doručiteľa. K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 bolo vydaných a splatených 13 890 akcií na meno v nominálnej hodnote akcie 33 EUR a 2 659 435 akcií na doručiteľa v nominálnej hodnote akcie 33 EUR. Práva akcionárov akcií na meno a na doručiteľa sú rovnaké.

Valné zhromaždenie akcionárov dňa 21. marca 2022 schválilo prevod straty Spoločnosti za rok 2021 vykázanej podľa medzinárodných účtovných štandardov vo výške 4 107 tisíc EUR nasledovne:

Prevod na neuhradené straty minulých rokov 4 107 tisíc EUR

Mimoriadne Valné zhromaždenie dňa 12. novembra 2021 schválilo príspevok akcionára COLAS SA do kapitálového fondu Spoločnosti v sume 10 miliónov EUR. Na základe Dohody o započítaní, bol príspevok akcionára do kapitálového fondu započítaný s pohľadávkou akcionára v sume 10 miliónov EUR, ktorá predstavuje zostatok nesplatennej istiny úveru poskytnutého na základe úverovej zmluvy zo dňa 31. decembra 2015 zo strany akcionára COLAS SA v prospech Spoločnosti. Vzájomné započítanie pohľadávky a záväzku nadobudlo účinnosť k 15. novembru 2021. Započítaním sa považuje príspevok akcionára COLAS SA do kapitálového fondu za splatený a úver Spoločnosti za zaplatený.

14. Rezervy

	Straty zo zákazkovej výroby	Záručné opravy	Zamestnanecké požitky	Rezerva na súdne spory	Ostatné	Rezerva na pokuty a penále	Spolu
31.12.2021	48	2 278	650	50	355	984	4 365
Tvorba rezerv	263	888	43		90	144	1 428
Čerpanie rezerv	-48	-315			-161		-524
Rozpustenie rezerv	0	-147			-122		-269
31.12.2022	263	2 704	693	50	162	1 128	5 000

Klasifikované ako	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé rezervy		
Straty zo zákazkovej výroby	263	48
Záručné opravy	883	567
Zamestnanecké požitky	67	0
Rezerva na súdne spory	50	50
Ostatné rezervy	162	355
Rezerva na pokuty a penále	1 128	984
	2 553	2 004
Dlhodobé rezervy		
Záručné opravy	1 821	1 711
Zamestnanecké požitky	626	650
	2 447	2 361
	5 000	4 365

Rezervy na straty zo zákazkovej výroby sa vytvárajú v prípade, že celkové očakávané náklady na zákazku sú vyššie ako celkové výnosy zo zákazky. Očakávaná strata je okamžite premietnutá ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

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.

Rezervy na súdne spory sa vytvárajú na súdne spory na základe posúdenia rizika právnych zástupcov. V roku 2022 Spoločnosť netvorila rezervu na súdne spory.

Rezervy uvedené vyššie predstavujú najlepší odhad manažmentu vytvorený na základe posúdenia rizika vyplývajúceho z informácií dostupných k dátumu tejto účtovnej závierky a na základe analýz interných a externých právnikov. Finálny výsledok uvedených skutočností závisí od budúcich udalostí, a preto sa nedá v súčasnosti s určitosťou predvídať. Budúce vysporiadanie týchto skutočností sa môže výrazne odlišovať od hodnôt, ktoré odhadol manažment.

15. Lízing a ostatné dlhodobé záväzky

	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z lízingu do 2 rokov	277	191
Záväzky z lízingu od 2 rokov do 5 rokov	736	230
Záväzky z lízingu nad 5 rokov	51	75
Iné dlhodobé záväzky	9	40
Záväzky z lízingu a ostatné dlhodobé záväzky	1 073	536

Záväzky k majetku s právom užívania sú bližšie uvedené v poznámke č. 7.

16. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku	12 170	14 679
Prijaté preddavky	179	277
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	466	137
Záväzky z obchodného styku, celkom	12 815	15 093

Veková štruktúra záväzkov

	31.12.2022	31.12.2021
Do lehoty splatnosti	11 623	10 003
<i>Po splatnosti</i>		
Do 30 dní	240	431
31 až 90 dní	91	624
91 až 180 dní	63	411
181 až 365 dní	48	611
Nad 365 dní	750	3 013
Po splatnosti spolu	1 192	5 090

Záväzky sa v zmysle štandardu IAS 1.70 považujú za krátkodobé aj v prípade, že ich doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, nakoľko sa jedná o záväzky výrobného cyklu, ktorý sa každý rok obnovuje. V roku 2022 záväzky po lehote splatnosti sú nesplatené záväzky zo zádržného voči subdodávateľom na stavbách (výplata zádržného je podmienená doručením žiadosti o vyplatenie zádržného zo strany subdodávateľa, zo strany subdodávateľov nebolo požiadané o vyplatenie záväzkov). V roku 2021 v rámci záväzkov po lehote splatnosti nad 365 dní je vykázaná suma 1 117 tisíc EUR voči materskej spoločnosti a 814 tisíc EUR voči COLAS Europe Centrale, spoločnosti v rámci skupiny a ostatné sú najmä nesplatené záväzky zo zádržného voči subdodávateľom na stavbách.

Splatnosť záväzkov

	31.12.2022	31.12.2021
Po splatnosti	1 192	5 090
Splatné do 90 dní	9 955	7 727
91 až 180 dní	151	81
181 až 365 dní	218	394
nad 365 dní	1 299	1 801
Spolu	12 815	15 093

17. Lízing a ostatné záväzky

Ostatné záväzky tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky voči zamestnancom	1 866	1 635
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	919	819
Daňové záväzky a dotácie	1 326	699
Záväzky voči spoločníkom	137	137
Záväzky zo sociálneho fondu	8	13
Krátkodobé záväzky z lízingu	390	749
Ostatné krátkodobé záväzky	65	43
Ostatné záväzky celkom	4 711	4 095

	31.12.2022	31.12.2021
Pohyby na účte sociálneho fondu		
Počiatočný stav	13	13
Tvorba	120	132
Čerpanie	125	132
Konečný stav	8	13

Splatnosť záväzkov

	31.12.2022	31.12.2021
Po splatnosti	137	137
Splatné do 90 dní	4 551	3 669
91 až 180 dní	7	96
181 až 365 dní	16	193
Spolu	4 711	4 095

Okrem záväzkov voči spoločníkom, ktoré predstavujú neprevzaté dividendy, sú ostatné záväzky v lehote splatnosti.

18. Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci

Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci zahŕňajú nasledujúce položky

Popis (charakter a účel) úveru	31.12.2022	31.12.2021	Splatnosť	Úrok
Kontokorentný úver Komerční banka	2 564	2 647	28.02.2024	EURIBOR + 0,90% p.a.
Kontokorentný úver Slovenská sporiteľňa	431	0	31.03.2024	ESTR + 0,90% p.a.
Úroky z pôžičky COLAS SA	0	12		
Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci celkom	2 995	2 659		

Spoločnosť odhaduje, že reálna hodnota úverov sa rovná ich účtovnej hodnote. Všetky úvery sú čerpané v EUR.

Úroky z pôžičky COLAS SA k 31. decembru 2021 predstavujú nezaplatené úroky za obdobie od 1. októbra 2021 do 11. novembra 2021, ktoré boli splatné v januári 2022.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť nevyčerpala nasledujúce úverové limity spolu vo výške 8 005 tisíc EUR.

Popis (charakter a účel) úveru	Nevyčerpaný úverový limit	Splatnosť	Úrok	Forma zabezpečenia
Kontokorentný úver Komerční banka	3 436	28.02.2024	EURIBOR + 0,90% p.a.	COLAS SA- Letter of support
Kontokorentný úver Slovenská sporiteľňa	1 569	31.03.2024	ESTR + 0,90% p.a.	COLAS SA- Letter of support
Kontokorentný úver Citibank	3 000	23.06.2023	EURIBOR + 1,40% p.a.	COLAS SA- Letter of support

K 31. decembru 2021 Spoločnosť nevyčerpala nasledujúce úverové limity spolu vo výške 6 353 tisíc EUR.

Popis (charakter a účel) úveru	Nevyčerpaný úverový limit	Splatnosť	Úrok	Forma zabezpečenia
Kontokorentný úver Komerční banka	3 353	30.11.2022	EURIBOR + 0,90% p.a.	COLAS SA- Letter of support
Kontokorentný úver Citibank	3 000	24.06.2022	EURIBOR + 1,40% p.a.	COLAS SA- Letter of support

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 bola splatnosť úverov nasledovná:

	31.12.2022	31.12.2021
Splatnosť do 1 roka	2 995	2 659
Splatnosť od 1 do 3 rokov	0	0
	2 995	2 659

19. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy za stavebné služby	67 144	46 651
Výnosy z predaja betónu	0	1 914
Výnosy z predaja obalovanej drvy	10 341	7 100
Výnosy za služby dopravy a mechanizácie	20	118
Predaj vlastných výrobkov	44	716
Výnosy za iné služby	931	994
Výnosy z vlastných výrobkov, služieb celkom	78 480	57 493

Výnosy za stavebné služby sú vykázané v priebehu času, všetky ostatné výnosy sú vykázané v časovom bode predaja.

Výnosy podľa oblastí odbytu	31.12.2022	31.12.2021
Tuzemsko	77 987	57 458
Zahraničie	493	35
Výnosy z vlastných výrobkov, služieb celkom	78 480	57 493

Spoločnosť vykazovala počas účtovného obdobia všetky (2021: všetky) záväzky zo zmlúv so zákazníkmi ako výnosy (pozn. 16).

Súčasťou pohľadávok zo zmlúv so zákazníkmi k súvahovému dňu sú nevyfakturované výnosy v hodnote 11 295 tisíc EUR (2021: 8 429 tisíc EUR), ku ktorým bola vytvorená opravná položka v hodnote 1 782 tisíc EUR (2021: 1 825 tisíc EUR).

20. Služby

Náklady na služby tvoria:

	31.12.2022	31.12.2021
Poddodávky	-14 517	-10 354
Technická pomoc	-1 706	-1 242
Opravy a údržba	-664	-692
Cestovné	-465	-334
Prepravné náklady	-3 576	-2 145
Ostatné stavebné práce	-5 908	-3 348
Služby súvisiace s prevádzkou stavieb	-302	-239
Geodet. a kartografické služby	-104	-66
Krátkodobé prenájom za budovy, pozemky	-203	-165
Krátkodobé prenájom za stroje a dopravné prostriedky	-697	-584
Koordináčna a riadiaca činnosť	-1	-299
Komunálne služby	-125	-152
Náklady na stráženie	-266	-336
Poradenské a právne služby	-163	-127
Náklady na audit	-76	-52
Náklady za služby za výpočtové práce	-545	-372
Náklady na telefóny a internet	-130	-118
Služby BOZ, PO a revízie	-115	-109
Náklady na školenia	-83	-31
Náklady na tlačenie	-35	-43
Náklady na reprezentačné	-43	-43
Ostatné služby	-942	-1 742
Služby celkom	-30 666	-22 593

21. Osobné náklady

Osobné náklady tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Mzdové náklady	-9 492	-10 462
Náklady na sociálne zabezpečenie	-3 352	-3 616
Príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie	-116	-138
Sociálne náklady	-459	-425
Osobné náklady celkom	-13 419	-14 641

22. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú tieto položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Dane a poplatky	-1 694	-488
Náklady na predaj materiálu	-349	-416
Tvorba rezerv na prevádzkovú činnosť	-1 428	-1 443
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	-1 233	-735
Náklady na poistenie	-302	-253
Pokuty a penále	-194	-207
Odpis pohľadávok	-29	-302
Vysporiadanie odstúpenia z finančného nájmu	-425	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	-153	-61
Ostatné prevádzkové –náklady celkom	-5 807	-3 905

Tvorba rezerv je bližšie popísaná v bode 14.

23. Ostatné prevádzkové výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy zahŕňajú tieto položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Dotácia MH SR	118	0
Odpis záväzkov	419	3
Výnosy z predaja materiálu	383	360
Rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	317	215
Rozpustenie rezerv na prevádzkovú činnosť	793	2 736
Výnosy z ostatného prenájmu	326	116
Pokuty a penále	0	46
Vysporiadanie odstúpenia z finančného nájmu	428	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	161	492
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	2 945	3 968

Čerpanie rezerv je bližšie popísané v bode 14.

24. Finančné náklady a výnosy

24.1. Finančné náklady

	31.12.2022	31.12.2021
Úrokové náklady	-87	-131
Úroky k majetku s právom užívania	-26	-19
Kurzové straty	-9	-15
Poplatky za bankové záruky	-77	-86
Diskont záväzkov	-30	-25
Ostatné finančné náklady	-19	-18
Finančné náklady celkom	-248	-294

24.2 Finančné výnosy:

	31.12.2022	31.12.2021
Úrokové výnosy	2	12
Diskont pohľadávok	47	53
Kurzové zisky	13	22
Ostatné finančné výnosy	0	2
Finančné výnosy celkom	62	89

25. Daň z príjmov

25.1 Náklad na daň z príjmov

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Splatná daň z príjmov</i>		
- splatná daň z príjmov	6	1
1- úpravy splatnej dane z príjmov minulých období	0	0
	6	1
<i>Odložená daň z príjmov</i>		
- týkajúca sa vzniku a zrušenia dočasných rozdielov	0	0
<i>Daň z príjmov:</i>	0	0

Splatná daň z príjmu v roku 2022 predstavuje splatnú daň vo výške 6 tisíc EUR na území Českej republiky.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	208	-4 106
Daň z príjmov vypočítaná vynásobením príslušnej sadzby dane z príjmov (21%)	-44	-862
- zmena odloženej dane, o ktorej sa v minulosti neúčtovalo	59	291
- uplatnenie daňovej straty	241	0
- nevyužitá daňová strata, o ktorej sa v minulých rokoch neúčtovalo	0	734
- trvalo pripočítateľné/odpočítateľné rozdiely	-256	-164
- daň zaplatená v inom štáte	-6	0
Daň z príjmov	-6	-1

Spoločnosť vypočítala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 6 789 tisíc EUR (k 31. decembru 2021 vo výške 7 327 tisíc EUR), ale sa rozhodla o nej neúčtovať, vzhľadom na určitú neistotu ohľadom dosiahnutia primeraného základu dane. Nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku tvoria hlavne daňové straty minulých období.

26. Potenciálne záväzky a riadenie rizík**Bankové záruky**

Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch prijaté 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Bankové záruky – predrealizačné	1 708	4 480
Bankové záruky – realizačné	2 789	1 984
Bankové záruky – na záručnú dobu	9 520	9 366
Bankové záruky, celkom	14 017	15 830

Riadenie finančných rizík**a) Faktory finančného rizika**

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien, 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. Riziko menových kurzov

Spoločnosť v roku 2022 bola vystavená kurzovému riziku z transakcií v českej korune. Riziko menových kurzov vyplýva z budúcich transakcií, vykazovaných aktív a pasív v cudzej mene. Finančné záväzky v českej korune sú kryté finančným majetkom v tej istej mene.

V roku 2022 spoločnosť nepoužívala iné zabezpečovacie obchody a nepredpokladá použitie ďalších zabezpečovacích kontraktov v budúcnosti.

Finančný majetok	31.12.2022	31.12.2021
CZK	283	280
Finančné záväzky	31.12.2022	31.12.2021
CZK	90	165
GPB	2	2

Ak by k 31. decembru 2022 euro voči ostatným menám posilnilo o 5 % a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by strata po zdanení bola o 10 tisíc EUR nižšia (k 31. decembru 2021 by bola strata po zdanení o 6 tisíc EUR nižšia). Naopak, ak by k 31. decembru 2022 euro voči ostatným menám oslabilo o 5 % a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by strata po zdanení bola o 10 tisíc EUR vyššia (k 31. decembru 2021 by bola strata po zdanení o 6 tisíc EUR vyššia). Vyššia citlivosť straty voči menovému riziku v roku 2022 v porovnaní s rokom 2021 je spôsobená poklesom záväzkov v CZK.

2. 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 očakávané straty k pochybným pohľadávkam, je správne zohľadnené opravnými položkami.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť eviduje koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejších zákazníkov na území SR Slovenská správa ciest, Národná diaľničná spoločnosť, a.s., EUROVIA SK, a.s., Obec Jarovnice, Košický samosprávny kraj, FLORIÁNSKA ROYAL s.r.o., PCA Slovakia, s.r.o., Mestská časť Bratislava – Rusovce, VIAKORP, s.r.o., vo výške 38% z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť eviduje koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejších zákazníkov na území SR Národná diaľničná spoločnosť, Mesto Trnava, CTP Invest KS, Košický samosprávny kraj, Floriánska Royal vo výške 36% z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a na území ČR koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejšieho klienta COLAS CZ vo výške 1% z krátkodobých pohľadávok.

Spoločnosť využíva na zabezpečenie kreditného rizika vyplývajúceho zo zádržného bankové záruky.

3. Úrokové riziko

Úrokové riziko vyplýva z bankových úverov, ktoré sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú spoločnosť riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb a z dlhodobých záväzkov diskontovaných na súčasnú hodnotu. Do konca roku 2021 Spoločnosť nepoužíva žiadnu špeciálnu politiku ohľadom pohyblivých úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti uvedená nižšie sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na záväzkoch s variabilnou sadzbou. Analýza bola pripravená pre všetky neuhradené záväzky k dátumu súvahy pričom sa zobrať do úvahy skutočný deň vzniku záväzku. Zvýšenie alebo zníženie o 50 bazických bodov predstavuje odhad manažmentu týkajúci sa možnej zmeny úrokových sadzieb.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie/nížšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, strata spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2022 by sa zvýšila/znížila o 27 tisíc EUR (v roku 2021 by sa strata spoločnosti zvýšila/znížila o 10 tisíc EUR). Citlivosť spoločnosti na úrokové sadzby sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zvýšila.

4. Riziko nedostatočnej likvidity

Manažment Spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky vrátane prijatých krátkodobých úverov sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami, ale aj napriek tomu môže existovať riziko likvidity.

Spoločnosť má k dátumu zostavenia súvahy k dispozícii 8 005 miliónov EUR vo forme nevyčerpaného limitu pri prijatých bankových úveroch ako je bližšie uvedené v poznámke 18.

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.

31.12.2022	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Záväzky z obchodného styku	11 516	516	768	59	-44	12 815
Ostatné záväzky	65	9				74
Lízing	390	277	736	51		1 454
Úvery	2 995					2 995
Finančné záväzky	14 966	802	1 504	110	-44	17 338
31.12.2021	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Záväzky z obchodného styku	13 306	427	1 357	25	-50	15 065
Ostatné záväzky	71	40				111
Lízing	749	191	229	75		1 244
Úvery	2 649				-2	2 647
Finančné záväzky	16 775	467	1 778	100	-52	19 068

5. Kapitálové riziko

Riadenie kapitálového rizika

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

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31.12.2022	31.12.2021
Dlh	2 995	2 659
Vlastné imanie	15 436	15 234
Úverová zaťaženosť	0,19	0,17

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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.

27. Podmienené záväzky

K 31. decembru 2022 Spoločnosť neidentifikovala podmienené záväzky, ktoré sa týkajú možných penále za oneskorené odovzdanie stavieb v posledných štyroch rokoch, okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe (k 31. decembru 2021 neidentifikovala podmienené záväzky tohto druhu). V rámci bežného podnikania je Spoločnosť vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov a nárokov tretích strán a garancií. Manažment spoločnosti sa domnieva, že rezervy vytvorené vo výške 1 178 tisíc EUR (pokuty, súdne spory) spomínané v poznámke 14, dostatočne kryjú tie riziká, pri ktorých bolo stanovené, že pravdepodobne spôsobia zníženie zdrojov.

28. Podmienené aktíva

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 Spoločnosť neidentifikovala podmienené aktíva.

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch prijaté bankové záruky týkajúce sa potenciálnych pohľadávok, ktoré môžu vzniknúť voči subdodávateľom z titulu neplnenia ich zmluvných podmienok pri realizácii stavieb alebo v rámci záručnej doby spolu vo výške 875 tisíc EUR (v roku 2021 boli vo výške 844 tisíc EUR).

29. Zverejnenia spriaznených strán

K spriazneným osobám Spoločnosti patrí väčšinový vlastník Spoločnosti a spoločnosti, nad ktorými má kontrolu. Medzi spriaznené osoby patria aj riaditelia, členovia vedenia spoločnosti a dcérskej spoločnosti a spoločnosti, v ktorých majú títo členovia kontrolu.

	Výnosy		Náklady	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Dcérska spoločnosť				
IS LOM s.r.o, Maglovec				
prijaté diviendy	550	409	0	0
nákup materiálu – kamenivo	0	0	-711	-669
poskytnuté služby	401	287	0	0
úroky z prijatej pôžičky	0	0	-3	0
Materská spoločnosť				
Colas SA				
poskytnuté služby technická asistencia	0	0	-1 281	-959
poskytnuté služby – ostatné	62	0	-146	-95
úroky z prijatej pôžičky	0	0	0	-88

	Výnosy		Náklady	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Sesterské spoločnosti				
COLAS CZ				
nákup materiálu – asfalt	0	0	-2 002	-2 874
poskytnuté služby	59	17	-8	-17
BMW Colas - Projects JV				
poskytnuté služby	82	181	0	0
COLAS DIGITAL SOLUTIONS				
poskytnuté služby	183	160	-447	-389
CHEMORAN LTD.				
nákup materiálu - prísada do asfaltu	0	0	-109	-146
COLAS ÉSZAKKO Kft.				
nákup materiálu	0	0	-128	-21
Colas Közlekedésépítő Zrt.				
poskytnuté služby	2	0	0	0
Transinvest Construction				
poskytnuté služby	0	0	0	-6
Colas Europe Centrale SAS				
poskytnuté služby technická asistencia	0	0	-481	-391
poskytnuté služby - ostatné	0	0	-14	0
COLAS Polska Sp. z o.o.				
nákup materiálu	0	0	-291	-247
predaj DHM	35	0	0	0
poskytnuté služby	83	6	0	-67
Continental Bitumen Ltd.				
nákup materiálu - asfalt	0	0	-2 155	0
Colas Europe Centrale Magyarország				
poskytnuté služby	165	93	-4	0
S.C. SOROCAM S.R.L.				
predaj DHM	74	0	0	0
Colas Út.Zrt.				
poskytnuté služby	0	14	0	0
	1 696	1 167	-7 780	-5 969
	Pohľadávky		Závazky	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Dcérska spoločnosť				
IS LOM s.r.o, Maglovec				
nákup materiálu - kamenivo	0	0	-150	-107
Materská spoločnosť				
Colas SA				
poskytnuté služby technická asistencia	0	0	0	-2 286
poskytnuté služby - ostatné	35	0	-14	-51
úroky z prijatej pôžičky	0	0	0	-1

	Pohľadávky		Závazky	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Sesterské spoločnosti				
COLAS CZ				
nákup materiálu - asfalt	0	0	-84	-118
poskytnuté služby	179	178	-48	-46
BMW Colas - Projects JV				
poskytnuté služby	9	24	0	0
COLAS DIGITAL SOLUTIONS				
poskytnuté služby	47	160	0	-41
COLAS ÉSZAKKO Kft.				
nákup materiálu	0	0	0	-7
Colas Közlekedésépítő Zrt.				
poskytnuté služby	0	11	0	0
Colas Europe Centrale SAS				
poskytnuté služby technická asistencia	0	0	0	-1 350
poskytnuté služby - ostatné	0	0	0	-6
COLAS Polska Sp. z o.o.				
nákup materiálu - asfalt	0	0	0	-4
poskytnuté služby	13	6	0	0
Continental Bitumen Ltd.				
nákup materiálu - asfalt	0	0	170	0
Colas Europe Centrale Magyarország				
poskytnuté služby	33	10	4	0
Colas Út.Zrt.				
poskytnuté služby	0	15	0	0
	316	404	-122	-4 017

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

Mzdy a iné krátkodobé zamestnanecké požitky kľúčového vedenia, riaditeľov divízií a vedúcich jednotlivých oddelení

Mzdy (vrátane odvodov) a iné krátkodobé zamestnanecké požitky kľúčového vedenia, riaditeľov divízií a vedúcich jednotlivých oddelení spoločnosti sú nasledovné:

- Krátkodobé požitky – v roku 2022: 1 357 tisíc EUR, v roku 2021: 1 346 tisíc EUR,
- Požitky po skončení zamestnaneckého pomeru - v roku 2021: 0 tisíc EUR, v roku 2021: 0 tisíc EUR

30. Udalosti po súvahovom dni

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

31. Odsúhlasenie účtovných výkazov

Účtovné výkazy na stranách 3 – 32 odsúhlasili:

Dňa: 11.5.2023	Podpis štatutárneho orgánu	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
	 Martin Papala predseda predstavenstva	 Ludmila Hrnková	 Ludmila Hrnková

Kristína Brezanská
členka predstavenstva