

NITRAZDROJ, a.s.

Konsolidovaná výroční správa za rok 2022

V súlade s príslušnými platnými zákonnými predpismi predkladá spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. konsolidovanú výročnú správu za rok 2022

1. Základné informácie o konsolidujúcej a konsolidovaných spoločnostiach

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. bola založená v roku 1994. Obchodnú podnikateľskú činnosť realizuje v zmysle živnostenského zákona. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je obchodná činnosť v rozsahu voľných živností. Predaj tovaru sa v roku 2022 realizoval v 25 prevádzkových jednotkách maloobchodu a v 6 diskontných predajniach. Počet zamestnancov k 31.12.2022 predstavoval 561 zamestnancov. V roku 2022 bol realizovaný obrat vo výške 56 miliónov 420 tis. € bez DPH. Zaznamenali sme rast tržieb s indexom 107%. Spoločnosť dlhodobo dosahuje zisk, čím si udržiava postavenie dôveryhodnej a solídnej firmy.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. vznikla transformáciou bývalého odštepného závodu Západoslovenský ZDROJ,š.p. závod 08-07 Nitra, vkladom majetku do akciovej spoločnosti dňom 1.1.1995. Vlastníkom 100% akcií je spoločnosť NITRAZDROJ, a.s.. Spoločnosť zamestnáva 1 zamestnanca. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je prenájom nehnuteľností a prenájom motorových vozidiel.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra ,a.s. bola založená 16.12.1996 zakladateľskou zmluvou. Vlastníkmi akcií k 31.12.2022 sú NITRAZDROJ, a.s 50% a COOP Jednota Nitra 50%. Hlavnou podnikateľskou činnosťou spoločnosti je na prenájom pozemku pre kultúrne a zábavné podujatia. Spoločnosť nemá zamestnancov.

Spoločnosť SNIPEK, a.s. bola založená zakladateľskou zmluvou dňa 22.9.2006. NITRAZDROJ, a.s vlastní 25% akcií. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je poradenstvo v oblasti obchodu, výroby a služieb a výroba.

2. Výkonové ukazovatele

Spoločnosť NITRAZDROJ,a.s. zaznamenala v roku 2022 index rastu tržieb 107%. Výška zásob k 31.12.2022 bola 4 839 tis.€ a predstavovala index 1,14. Osobné náklady dosiahli výšku 11 209 tis.€ a predstavovali index 1,09.

Hodnota krátkodobých pohľadávok k 31.12.2022 je 357 126€ a predstavuje index 1,10.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. zaznamenala v roku 2022 index rastu tržieb 102%, index nárastu nákladov 108%, index rastu výnosov 101%.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s. zaznamenala index nárastu výnosov 112%, index poklesu nákladov 88%.

Spoločnosť SNIPEK a.s. dosiahla hospodársky výsledok 169 106 € z hlavnej činnosti sprostredkovania predaja pekárenských a cukrárenských výrobkov.

3. Finančná charakteristika

Celkovú finančnú situáciu účtovných jednotiek konsolidovaného celku predkladáme sumarizovaním finančných údajov k 31.12.2022

4. Návrhy na rozdelenie zisku

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s.

hosp. výsledok po zdanení	6 902,26	100%
prídely do rezervného fondu	690,23	10%
iné rozdelenie (tantiémy)	3 200,00	46,36%
nerozdelený zisk	3 012,03	43,64%

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s.

Hosp. výsledok po zdanení	516 689,33	100%
prídely do rezervného fondu	-	0%
prídely do soc. fondu	260 000,00	50,32%
nerozdelený zisk	256 689,33	49,68%

Spoločnosť DATA-ZDROJ, a.s.

hosp. výsledok po zdanení	26 170,26	100%
príděl do rezervného fondu	2 617,03	10%
nerozdelený zisk	23 553,23	90%

Spoločnosť SNIPEK, a.s.

hosp. výsledok po zdanení	169 105,92	100%
nerozdelený zisk	11 064,72	6,54%
Iné rozdelenie (tantiémy)	158 041,20	93,46%

5. Podnikateľský zámer na rok 2023

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. dáva do prvoradej pozornosti v nasledujúcom období vybavenosť PJ klimatizačnými jednotkami v zmysle potravinového kódexu, nákup energeticky nenáročných obchodných zariadení v dôsledku neustáleho zvyšovania cien energií, uzatváranie ekonomicky výhodných kúpnych zmlúv, neustále uspokojovanie potrieb zákazníkov.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. mieni vylepšiť priestory určené na prenájom v zmysle požiadaviek legislatívy a nájomcov.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s. nad'alej plánuje prenajímať pozemok pre kultúrne a iné podujatia.

Spoločnosť SNIPEK, a.s. plánuje vo svojej sprostredkovateľskej činnosti maximálne optimalizovať ponuku svojich služieb.

6. Udalosti osobitného charakteru

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa nenastali žiadne udalosti osobitného charakteru.

7. Výdavky v oblasti výskumu a vývoja

Účtovné jednotky zahrňované do konsolidovaného celku nevynakladali žiadne výdavky v oblasti výskumu a vývoja.

8. Iné informácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nemajú organizačnú zložku v zahraničí.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nie sú vystavené významným rizikám a neistotám.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nevplyvajú na životné prostredie a nevynaložili žiadne prostriedky na výskum a vývoj.

9. Budúci vývoj

V budúcom vývoji konsolidovaného celku očakávame nárast celkového majetku o 1 %, chceli by sme stabilizovať úroveň pohľadávok na úrovni roku 2022.

V Nitre dňa 03.08.2023

Vypracovala : Ing.Andrea Nagyová

.....
Ing. Milan Surovec
predseda predstavenstva

.....
Ing. Andrej Surovec
podpredseda predstavenstva

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti NITRAZDROJ, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanej účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanej účtovnou závierkou za daný rok,

Lex- audit, spol. s r.o.

Damborského 3, 949 01 Nitra, Slovenská republika, Tel: +421 37 6 510 510, Fax: + 421 37 6 510 511

E-mail: lexaudit@lexaudit.sk, www.lexaudit.sk, IČO: 36 541 788, IČ DPH.: SK 2020153311

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel: Sro, vložka č..12572/N

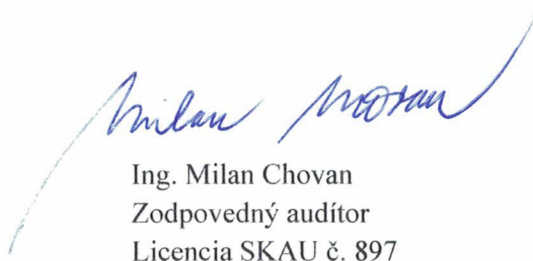
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Nitra, 03.08.2023



LEX-AUDIT, spol. s r. o.
Damborského 3, 949 01 Nitra
Licencia SKAU č. 259


Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897

NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

**Konsolidovaná účtovná závierka za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2022
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné
výkazníctvo a Správa nezávislého audítora**

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaná výkaz zmien finančnej pozície

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Konsolidovanú účtovnú závierku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2022 zostavenú v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo odsúhlasili na zverejnenie členovia predstavenstva spoločnosti dňa 03.08. 2023.

Dňa 03.08.2023 schválil:

Ing. Milan Surovec – predseda predstavenstva

Ing. Andrej Surovec – podpredseda predstavenstva

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

v €	Pozn.	Roky končiace 31. decembra	
		2022	2021
Tržby	1	59 165 483	55 307 357
Ostatné prevádzkové výnosy		78 221	80 770
Prevádzkové výnosy spolu		59 243 704	55 388 127
Prevádzkové náklady			
Náklady na spotrebu materiálu a energií	2	1 258 134	1 212 501
Náklady na predaný tovar	2	42 303 092	39 856 397
Náklady na spotrebované služby	2	2 050 328	1 922 844
Personálne náklady	2	11 273 424	10 324 854
Odpisy a amortizácia	5	674 669	678 966
Ostatné prevádzkové náklady	2	739 338	570 915
Prevádzkové náklady spolu		58 298 985	54 566 477
Prevádzkový zisk / (strata)		944 719	821 650
Finančné výnosy	3	4 712	24
Finančné náklady	4	250 989	223 969
Finančné výnosy / (náklady) netto		(246 277)	(223 945)
Podiely na výsledku pridružených spoločností		45 727	42 976
Zisk / (strata) pred zdanením		744 169	640 681
Daň z príjmu	14	155 583	132 392
Zisk / (strata) za rok		588 586	508 289
Komplexný výsledok za rok celkom		588 586	508 289

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN FINANČNEJ POZÍCIE

V €	Pozn.	K 31. decembru	
		2022	2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Nehmotný majetok	5	28 881	40 667
Dlhodobý hmotný majetok	6	4 355 608	4 795 266
Ostatné dlhodobé aktíva		325 163	418 280
Odložená daňová pohľadávka		68 024	-
		4 777 676	5 254 213
Obežné aktíva			
Zásoby	7	4 838 795	4 229 350
Pohľadávky z obchodného styku	8	529 452	390 356
Daňové pohľadávky		17 162	21 918
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	9	6 621 760	4 943 728
		12 007 169	9 585 352
Aktíva celkom		16 784 845	14 839 565
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie	15	66 400	66 400
Rezervné fondy		582 900	663 522
Nerozdelený zisk		9 103 759	8 822 773
Vlastné imanie celkom		9 753 059	9 552 695
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úročené úvery a pôžičky		-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	11	859 641	705 051
		859 641	705 051
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	12	5 717 633	4 285 114
Úročené úvery a pôžičky	10	-	-
Daňové záväzky		454 512	296 705
		6 172 145	4 581 819
Záväzky celkom		7 031 786	5 286 870
Vlastné imanie a záväzky celkom		16 784 845	14 839 565

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

V €	Pozn	Roky končiace 31. decembra	
		2022	2021
Peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti:			
Čistý zisk pred daňou z príjmov		698 442	597 705
Čistý zisk pred daňou z príjmov			
Upravený o:			
Úroky	4,5	(4 698)	(24)
Odpisy		674 669	678 966
Zisk z predaja dlhodobého majetku		(4 586)	(2 117)
Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú čistý zisk		(943 297)	(1 309 507)
Prevádzkový zisk pred zmenami v pracovnom kapitáli		420 530	(34 977)
Zníženie/ zvýšenie zásob	9	(609 445)	(621 893)
Zníženie/ zvýšenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	10	(178 176)	(102 495)
Zvýšenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	13	2 338 326	1 556 901
		1 971 235	797 536
Úroky uhradené	4,5	-	-
Úroky prijaté		4 698	24
Daň z príjmov zaplatená		(132 392)	(140 984)
Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti		1 843 541	656 576
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého majetku		(170 207)	(199 089)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		4 698	2 117
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(165 509)	(196 972)
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Čerpanie/ splatenie úverov a pôžičiek	14	-	-
Čisté peňažné toky použité na finančné činnosti		-	-
Čistý nárast peňažných prostriedkov a ekvivalentov		1 678 032	459 604
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru	11	4 943 728	4 484 124
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. Decembru	11	6 621 760	4 943 728

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

(v EUR)	Vzťahujúce sa na materskú spoločnosť			Celkom
	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	
<u>Zostatok k 31. decembru 2021</u>	66 400	663 522	8 822 773	9 552 695
Zmeny vlastnom imaní				
Zmeny v základnom imaní				
Prídel do fondov		(80 622)		(80 622)
Zisk za účtovné obdobie			588 586	588 586
Ostatné pohyby			(307 600)	(307 600)
<u>Zostatok k 31. decembru 2022</u>	66 400	582 900	9 103 759	9 753 059

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

NITRAZDROJ, a.s. konečná materská spoločnosť v Skupine NITRAZDROJ, je akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“) založená 25.3.1994 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky so sídlom v Nitre, Dolnočermánska 38.

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 predstavovalo 66.400,- € a bolo k tomuto dátumu plne upísané a splatené.

IČO: 34098593

DIČ: 2020406520

Štruktúra štatutárnych orgánov je nasledujúca:

Ing. Milan Surovec - predseda predstavenstva
Ing. Andrej Surovec – podpredseda predstavenstva
Ing. Tomáš Surovec - člen predstavenstva

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2022 je zostavená za Spoločnosť a jej dcérske, pridružené spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Názov	Krajina vzniku	% podiel		
		2022	2021	
DATA ZDROJ, a.s	Slovenská republika	100,00	100,00	dcérska spol.
SUPERMAX Nitra, a.s	Slovenská republika	50,00	50,00	spoločný podnik
SPOJENÁ NITRIANSKA PEKÁREŇ	Slovenská republika	25,00	25,00	pridruž. podnik

Hlavná činnosť Spoločnosti a jej dcérskych spoločností je obchodná činnosť v rozsahu voľných živností, prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov.

Činnosti vyššie uvedených dcérskych spoločností sú spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EURO. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

B. SÚHRNNÉ INFORMÁCIE O APLIKOVANÝCH ÚČTOVNÝCH PRAVIDLÁCH

a) Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci k 31. decembru 2022 bola zostavená uplatnením princípu historických cien a za predpokladu nepretržitého fungovania Skupiny.

Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, IFRS), ktoré prijala Európska Unia („EÚ“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie, ktoré schválila Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, IASB) a Výbor pre výklad medzinárodného finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC).

S účinnosťou od 1. januára 2005 vyžaduje zmena slovenského zákona o účtovníctve, aby Skupina zostavovala svoju konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré prijala EÚ. V súčasnosti z dôvodov schvaľovacieho procesu EÚ a činnosti Skupiny neexistuje rozdiel medzi IFRS uplatňovanými Skupinou a IFRS prijatými v rámci EÚ.

Právny dôvod na zostavenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka.

Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskych, pridružených spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu jestvovať. Všetky zostatky účtov, transakcie a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

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

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

Nekontrolné podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania v konsolidovanom výkaze finančnej pozície, oddelene od vlastného imania prislúchajúceho spoločníkom materskej spoločnosti.

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti. Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami. Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania.

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorý má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti začítava do výkazu finančnej pozícií obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina začítava svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti. Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty z zníženia hodnoty, ktorú treba vykázat'. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

b) Zmeny účtovných zásad

Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

Účtovné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto účtovných výkazoch prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

c) Významné účtovné odhady

Zostavenie týchto účtovných výkazov si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa účtovné výkazy zostavili a sumy nákladov a výnosy za účtovné obdobie. Skutočnosť sa môže od týchto odhadov a predpokladov líšiť.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

d) Dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Spoločnosť. Kontrola existuje vtedy, keď má Spoločnosť moc riadiť priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov od obdobia, kedy sa kontrola začala až do obdobia, kedy sa kontrola končí. Všetky medziskupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sa eliminujú.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

e) Moment zaúčtovania tržieb

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní. Tržby sú po odpočítaní diskontov, DPH prípadne iných obchodných daní (spotrebná daň). Tržby za dodávky sa zaúčtujú v momente, keď sa výrobky dodajú a keď prejde vlastníctvo (právo nakladať).

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť do Skupiny a výnosy možno spoľahlivo ohodnotiť. Nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie musia byť tiež dodržané pred vykazovaním výnosov:

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

Poskytovanie služieb

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

Prenájom

Výnosy z prenájmu nehnuteľností sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania prenájmu

f) Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom dňa transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia súvahy sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na menu EURO kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavila súvaha. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v Fonde kurzových rozdielov, ktorý je súčasťou vlastného imania.

g) Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia. Skupina odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného, penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého obdobia Skupina odvádzala odvody na uvedený účel vo výške 35,2% (2021:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

35,2%) zo stanoveného základu, maximálne však zo sumy 7 931,00 € (2021: 7 644,00 €), pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (2021: 13,4%). Náklady na uvedené odvody uhradené Skupinou sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

h) Náklady na pôžičky

Všetky náklady na pôžičky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

ch) Daň z príjmu

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmu sa platí zo zisku vo výške 21% po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahujúca sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu;
- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a
- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vyказuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

i) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

i.1) Vlastnený majetok

Pozemky, budovy a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas ich predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Obvyklé doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	20 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 – 12 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku podľa toho, ktorá je kratšia. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu (generálne opravy) sa odpisujú dovtedy, pokiaľ sa nezačne s ďalšou, podobnou údržbou na tom istom majetku. Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

V súlade s IAS 36 sa ku dňu zostavenia finančných výkazov uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sa ihneď účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Po prvotnom zaúčtovaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Interne vytvorený nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú do nákladov v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa každoročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonajú prospektívne.

i.2) Majetok na leasing

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje do nákladov. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby lízingu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Počiatočné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný lízing sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazované počas doby trvania lízingu.

j) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho úžitková hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým úžitková hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú každoročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

k) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou zo zostatkovej hodnoty a reálnej hodnoty (mínus predajné náklady).

l) Ukončované činnosti

Ukončované činnosti sú jasne odlíšiteľná časť podnikania skupiny, ktorá sa ukončuje podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

m) Investície

m.1) Investície do dlhových a majetkových cenných papierov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

Investície do cenných papierov sa účtujú v deň obchodu a sú prvotne ocenené obstarávacími nákladmi. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch a hodnotia sa na pokles hodnoty, ktorý odráža návratnosť súm.

Ostatné investície sa klasifikujú ako obchodovateľné alebo k dispozícii na predaj. Tieto investície sa oceňujú v reálnej hodnote. Zisky a straty z obchodovateľných cenných papierov sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Zisky a straty z cenných papierov k dispozícii na predaj sa účtujú do vlastného imania na účet oceňovacích rozdielov.

m.2) Investície do nehnuteľnosti

Investícia sa vykazuje v reálnej hodnote, ktorá sa určuje ročne na základe posudku nezávislého znalca. Reálna hodnota je založená na bežných cenách na aktívnom trhu pre podobné položky v tej istej lokalite a za tých istých podmienok. Výnosy a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

n) Zásoby

Materiál sa vykazuje v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Obstarávacia cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu.

o) Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku. Opravná položka sa účtuje do výkazu ziskov a strát, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľadateľné.

p) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

r) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

s) Štátne dotácie

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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

t) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku.

v) Komoditné deriváty

V súlade s IAS 39 sú niektoré komoditné kontrakty považované za finančné inštrumenty a účtované v súlade s týmto štandardom. Väčšina nákupov a predajov komodít realizovaných Skupinou predpokladá fyzické dodanie komodity v možnostiach určených k spotrebe alebo predaju v rámci bežných činností Skupiny. Forwardové nákupy a predaje s fyzickým dodaním energie nespádajú do rámca IAS 39, pokiaľ je daný kontrakt uzavrený v rámci bežnej činnosti skupiny. Komoditné kontrakty spadajúce pod IAS 39 sú preceňované na reálnu hodnotu so zmenami reálnej hodnoty účtovanými do výsledku hospodárenia.

u) Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných účtovných výkazoch, avšak zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022**C. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM****1 Prevádzkové výnosy (v EUR)**

	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	56 419 821	52 659 216
Tržby z predaja služieb	2 745 562	2 648 141
Ostatné prevádzkové výnosy	78 221	80 770
z toho:		
- Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku netto	4 586	2 117
- Zmena v stave zásob	-	-
- Aktivácia	-	-
Celkom	59 243 704	55 388 127

2 Prevádzkové náklady (v EUR)

	2022	2021
Služby	2 050 328	1 922 844
Spotreba materiálu, energie	1 258 134	1 212 501
Náklady na predaný tovar	42 303 092	39 856 397
Personálne náklady	11 273 424	10 324 854
Odpisy	674 669	678 966
Ostatné prevádzkové náklady	739 338	570 915
z toho:		
- Dane a poplatky	177 874	179 709
- Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku	-	-
Celkom	58 298 985	54 566 477

3 Finančné výnosy (v EUR)

	2022	2021
Výnosové úroky	4 698	24
Kurzové zisky	14	-
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	60	-
Celkom	4 772	24

4 Finančné náklady (v EUR)

	2022	2021
Nákladové úroky	-	-
Ostatné finančné náklady netto	251 049	223 969
Celkom	251 049	223 969

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

5 Nehmotný majetok (v EUR)

	Softvér	Spolu
a	b	c
Prvotné ocenenie		
Stav na začiatku účtovného obdobia	317 306	317 306
Prírastky	3 515	3 515
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	320 821	320 821
Oprávky		
Stav na začiatku účtovného obdobia	276 639	276 639
Prírastky	15 301	15 301
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	291 940	291 940
Opravné položky		
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0
Zostatková hodnota		
Stav na začiatku účtovného obdobia	40 667	40 667
Stav na konci účtovného obdobia	28 881	28 881

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

6 Pozemky, budovy a zariadenia, ostatný dlhodobý hmotný majetok (v EUR)

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 612 067	8 107 887	5 681 588	450	0	15 401 992
Prírastky	0	0	166 692	168 792	0	335 484
Úbytky	0	9 837	97 963	166 692	0	274 492
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 612 067	8 098 050	5 750 317	2 550	0	15 462 984
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 246 009	4 360 717	0	0	10 606 726
Prírastky	0	230 777	377 673	0	0	608 450
Úbytky	0	9 837	97 963	0	0	107 800
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 466 949	4 640 427	0	0	11 107 376
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 612 067	1 861 878	1 320 871	450	0	4 795 266
Stav na konci účtovného obdobia	1 612 067	1 631 101	1 109 890	2 550	0	4 355 608

7 Zásoby (v EUR)

Zásoby zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2022	2021
Materiál	13 368	7 307
Tovar	4 825 427	4 222 043
Výrobky	-	-
Nedokončená výroba	-	-
Celkom	4 838 795	4 229 350

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

8 Obchodné a ostatné pohľadávky (v EUR)

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2022	2021
Obchodné pohľadávky	358 354	299 074
Poskytnuté preddavky na zásoby	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	-	-
Náklady budúcich období	68 562	59 858
Príjmy budúcich období	80 347	31 424
Ostatné pohľadávky	22 189	-
Obchodné a ostatné pohľadávky, netto	529 452	390 356

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

9 Peňažné prostriedky (v EUR)

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Skupina a krátkodobé bankové depozity so splatnosťou tri mesiace a menej.

	2022	2021
Peniaze v banke	6 596 053	26 021
Pokladničná hotovosť	25 707	4 917 707
Celkom	6 621 760	4 943 728

10 Bankové limity a úvery, finančná výpomoc (v EUR)

K 31.decembru existovali tieto úročené úvery a pôžičky:

	2022	2021
Kontokorentné a krátkodobé bankové úvery a pôžičky	-	-
Dlhodobé bankové úvery	-	-
Celkom	-	-

Reálna hodnota bankových úverov a finančných výpomocí sa približuje ich zostatkovej hodnote.

11 Ostatné dlhodobé záväzky (v EUR)

	2022	2021
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	859 641	705 051
Dlhodobé obchodné záväzky	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	-	-
Spolu	859 641	705 051

Reálna hodnota záväzkov sa približuje ich zostatkovej hodnote.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. december 2022

12 Krátkodobé záväzky (v EUR)

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

	2022	2021
Záväzky z obchodného styku	4 088 645	3 111 281
Záväzky voči zamestnancom	485 522	475 147
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	310 059	295 461
Výdavky budúcich období	6 043	4 237
Výnosy budúcich období	-	4 635
Iné záväzky	221 073	154 122
Rezervy	606 291	240 231
Celkom	5 717 633	4 285 114

13 Daň z príjmov (v EUR)

Daň z príjmov vykázaná v konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2021 a 2020 zahŕňa nasledovné komponenty:

	2022	2021
Splatná daň z príjmov	222 987	132 392
Odložená daň z príjmov	(67 404)	-
Výsledná daň z príjmov	155 583	140 984

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v rokoch 2022, 2021 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

14 Základné imanie (v EUR)

Základné imanie sa skladá:

	2022	2021
Upísané a splatené podiely	1200ks x33,2 €	1200 ks x33,2 €
NITRAZDROJ, a.s.	80 ks x 332 €	80 ks x 332 €
	66 400	66 400

15 Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne zmenili prezentované údaje v týchto finančných výkazoch, aby bolo treba finančné výkazy zmeniť, alebo aby bolo treba doplniť tieto poznámky.