

10. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 30. septembra 2022. Výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky bola uložená do registra účtovných závierok dňa 27. decembra 2022.

11. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť audítora partners s.r.o. v zastúpení Ing. Jozef Vorčák, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	EUR	v %	v %	v %
BLAGUSS REISEN Gesellschaft m.b.H	76 114	100	100	
Spolu	76 114	100	100	

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s ohľadom na minulé obdobia.

V účtovnom období 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

S ohľadom na Zmluvu o splátkovom úvere č. S01216/2020 a Zmluvu o kontokorentnom úvere č. S01215/2020 došlo k uzatvoreniu zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam a zmluvy o záložnom práve k hnuiteľnému majetku a to minimálne vo výške poskytnutých úverov v prípade ich celkového čerpania Spoločnosťou vo výške 1 500 000 €. Uvedené skutočnosti eviduje Spoločnosť v podsúvahovej evidencii.

(c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

(d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou Spoločnosť k 31. decembru 2022 nevlastní.

V prípade vzniku nákladov na výskum sa tieto neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predaj,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

V prípade vzniku nákladov na vývoj sa tieto aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Vyššie uvedené náklady na výskum a vývoj Spoločnosti v období od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022 nevznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Trezor	12	lineárna	6,67
Stavby	podľa doby prenájmu	lineárna	rôzna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 12	lineárna	8,33 - 25
Osobné vozidlá	4	lineárna	25
Autobusy	7 - 10	lineárna	10 - 14,29

Pozemky sa neodpisujú.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.(o). Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(e) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Vyššie uvedený majetok Spoločnosť v období uzatvorenom k 31. decembru 2022 nevykazuje.

(f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (všetky sú nakupované zásoby).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob, za ktorú sa obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok nakupovaných zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Zásoby spoločnosti k 31. decembru 2022 predstavujú:

- nespotrebované pohonné hmoty v nádržiach všetkých motorových vozidiel využívaných na vykonávanie hlavnej podnikateľskej činnosti spoločnosti (autobusy, osobné motorové vozidlá),
- nespotrebované náhradné diely na zabezpečenie plynulej prevádzky autobusov.

(g) Zákazková výroba

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(h) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

(i) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

(j) Krátkodobý finančný majetok

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(k) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(l) Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

(m) Emisné kvóty

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(n) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(o) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to v súlade so zákonom o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov podľa §20 ods. 14 nasledovne:

- k pohľadávkam po splatnosti viac ako 360 dní, opravná položka vo výške 20 %,
- k pohľadávkam po splatnosti viac ako 720 dní, opravná položka vo výške 50 %,
- k pohľadávkam po splatnosti viac ako 1080, opravná položka vo výške 100 %.

Spoločnosť môže pristúpiť k vytvoreniu opravnej položky po dôkladnom posúdení jej vymožitelnosti aj v inom rozsahu, pričom z dôvodu aplikácie zásady opatrnosti sa Spoločnosť môže rozhodnúť, že nárok na rozsah daňového výdavku v zmysle zákona si v pomernej časti v príslušnom zdaňovacom období neuplatní (s dôrazom na kontrolu doby premĺčania).

(p) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(q) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nespotebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, alebo mínusovým zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odchodné

Rezerva na odchodné bola vytvorená v súvislosti s predpokladaným odchodom zamestnancov do dôchodku. Vytvorená bola na základe priemerných mesačných miezd u zamestnancov u ktorých boli splnené zákonné podmienky k 31. decembru 2022 na vznik nároku na odchodné.

(r) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné peňažné a nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(s) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(t) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(u) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu Spoločnosť prijala v období od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022 v rámci projektu Prvá pomoc pre zamestnávateľov na podporu udržateľnosti pracovných miest v súvislosti s pandemickou situáciou COVID-19 vzťahujúcej sa na obdobie 01 – 02/2022. Zároveň bol Spoločnosti priznaný nárok na dotáciu z Ministerstva hospodárstva SR na vykonanie testovania zamestnancov v súvislosti s pandemickou situáciou COVID-19, ktorá sa vzťahuje z časti k vykazovanému obdobiu roka 2022, 2021 a čiastočne k účtovnému obdobiu roka 2020. Nárok, ako aj príjem z predmetnej dotácie plynul Spoločnosti v priebehu roka 2022.

(v) Prenájom (lízíng)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykazuje nasledovný majetok obstaraný formou finančného prenájmu:

- o autobus SETRA S 531 DT obstaraný dňa 12.10.2021 prostredníctvom zmluvy č. LZF/21/80746, financujúci subjekt ČSOB Leasing, a. s.;
- o autobus SETRA S 531 DT obstaraný dňa 12.10.2021 prostredníctvom zmluvy č. LZF/21/80747, financujúci subjekt ČSOB Leasing, a. s.;
- o autobus SETRA S 531 DT obstaraný dňa 12.01.2022 prostredníctvom zmluvy č. LZF/21/81029, financujúci subjekt ČSOB Leasing, a. s.;
- o autobus SETRA S 531 DT obstaraný dňa 12.01.2022 prostredníctvom zmluvy č. LZF/21/81030, financujúci subjekt ČSOB Leasing, a. s.;
- o autobus SETRA S 531 DT obstaraný dňa 12.01.2022 prostredníctvom zmluvy č. LZF/21/81031, financujúci subjekt ČSOB Leasing, a. s.;

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 využíva formu operatívneho prenájmu pri podstatnej časti autobusovej flotily, ktorou zabezpečuje plnenie svojej hlavnej podnikateľskej činnosti.

(w) Deriváty

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(x) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

(y) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

(z) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

V prípade tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

(aa) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

(bb) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Nakoľko Spoločnosť je zriaďovateľom organizačnej zložky v Nemecku, môžu vyššie uvedené skutočnosti nastať z dôvodu časového nesúladu uzatvárania účtovných kníh v krajine pôsobenia zriaďovateľa a krajine pôsobenia organizačnej zložky. Podľa legislatívnej úpravy Nemecka je možné účtovné knihy uzatvoriť aj viac ako rok po skončení účtovného obdobia. Vzhľadom na uplatnenie rôznych legislatív pri spôsobe vykázania dane je potrebné uvedený rozdiel následne v účtovníctve zriaďovateľa zohľadniť.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok spoločnosti, ako aj majetok, ktorého je spoločnosť držiteľom (zabezpečený formou operatívneho prenájmu) je poistený od 01.07.2014 (dátum uzatvorenia 20.06.2014) pre prípad vzniku škody spôsobenej prevádzkou motorových vozidiel (Kooprativa poisťovňa a.s.) do výšky poistného plnenia 5 000 000 EUR. Zároveň má Spoločnosť uzatvorenú poistnú zmluvu za škody spôsobené na zdraví prípadne usmrtení osoby a pri spôsobení vecnej škody do výšky 1 000 000 EUR v zmysle havarijného poistenia (Kooprativa poisťovňa a.s.).

Spoločnosť má uzatvorené v poisťovni ALLIANZ poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu do výšky 700 000 EUR, poistenie zodpovednosti za škodu do výšky 744 000 EUR, komplexné poistenie podnikateľov.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Spoločnosť ma uzatvorenú v poisťovni Kooperatíva poisťovnía, a. s. poistenie zodpovednosti za škodu zamestnanca za škodu spôsobenú zamestnávateľovi číslo zmluvy 6614531655.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021:

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktívované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	22 302	31 353	0	2 035	55 690	6 489	7 457	0	0	13 946	15 813	41 744
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	2 035	0	0	-2 035	0	0	0	0	0	0	2 035	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	24 337	31 353	0	0	55 690	6 489	7 457	0	0	13 946	17 848	41 744
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	85 482	343 118	49 875	0	378 725	67 383	25 105	42 291	0	50 198	18 099	328 528
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	1 232 389	2 377 615	9 214	0	3 600 790	172 309	402 748	7 734	0	567 323	1 060 080	3 033 467
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	1 317 871	2 720 733	59 089	0	3 979 515	239 692	427 853	50 025	0	617 521	1 078 179	3 361 994
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	1 342 208	2 752 086	59 089	0	4 035 205	246 181	435 310	50 025	0	631 467	1 096 027	3 403 738

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2021

11

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nevlastnila dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 na účte 112 – Materiál na sklade:

- nespotrebovaných pohonných hmôt v nádržiach všetkých motorových vozidiel (autobusy) vo výške 72 764 EUR (k 31.12.2021 bol stav zásob vo výške 63 950 EUR),
- nepoužívané náhradné diely na zabezpečenie plynulej prevádzky autobusov vo výške 32 503 EUR (k 31.12.2021 bol stav zásob vo výške 58 448 EUR).

Stav je uvedený za zriaďovateľa vrátane organizačnej zložky.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila opravnú položku k zásobám.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2021	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	84 552	220	0	0	84 772
Pohľadávky zo zmluvných vzťahov	0	346 374	0	0	346 374
Ostatné pohľadávky	5 245	0	238	0	5 007
Pohľadávky spolu	89 797	346 594	238	0	436 152

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 101 289	2 080 126
Pohľadávky po lehote splatnosti	712 258	198 378
Spolu	4 813 547	2 278 504

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladnica, ceniny	15 366	21 166
Bežné bankové účty	13 916	467 620
Spolu	29 282	488 786

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	107
Iné	0	107
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 985	191 205
Poistenie	0	188 998
Daň za verejné priestranstvo	4 725	0
Iné	260	2 207
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	137 010	315 077
Výnosy z prebiehajúcej prepravy	47 311	0
Výnosy z dohodnutých zmluvných pokút a iných náhrad	2 525	249 136
Výnosy poisťovní plnenie vyplatené v nasledujúcom roku	87 175	65 941
Spolu	141 995	506 389

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je vo výške 76 114 EUR a v plnom rozsahu bolo splatené. Vzhľadom na nepriaznivú situáciu v oblasti cestovného ruchu z dôvodu vplyvu pandémie COVID-19 od obdobia 03/2020 jediný spoločník Spoločnosti v priebehu roka 2021 vytvoril ostatné kapitálové fondy v sume 2 000 000 EUR. V priebehu roka 2022 nedošlo k žiadnej zmene v rámci položky ostatné kapitálové fondy. Podrobnejšie informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a O.

8. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2021	Tvorba EUR	Zúčtovanie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 130	0	2 267	0	14 863
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na odchodné do dôchodku	17 130	0	2 267	0	14 863
Ostatné rezervy dlhodobé, spolu	17 130	0	2 267	0	14 863
Krátkodobé rezervy, z toho:	232 139	415 639	206 836	0	440 942
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	202 689	281 070	196 081	0	287 678
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	202 689	281 070	196 081	0	287 678
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny zamestnancom	0	0	0	0	0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	7 000	7 500	7 000	0	7 500
Rezerva na zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania	4 750	3 500	2 750	0	5 500
Rezerva na stravné a diéty	0	0	0	0	0
Ostatné	17 700	123 569	1 005	0	140 264
Ostatné rezervy krátkodobé, spolu	29 450	134 569	10 755	0	153 264

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Rezervy boli vytvorené s predpokladom použitia v roku 2023.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2020	Tvorba EUR	Zúčtovanie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2021
Dlhodobé rezervy, z toho:	15 986	1 144	0	0	17 130
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na odchodné do dôchodku	15 986	1 144	0	0	17 130
Ostatné rezervy dlhodobé, spolu	15 986	1 144	0	0	17 130
Krátkodobé rezervy, z toho:	128 009	230 139	126 009	0	232 139
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	118 259	202 689	118 259	0	202 689
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	118 259	202 689	118 259	0	202 689
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny zamestnancom	0	0	0	0	0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	7 000	7 000	7 000	0	7 000
Rezerva na zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania	2 750	2 750	750	0	4 750
Rezerva na stravné a diéty	0	0	0	0	0
Ostatné	0	17 700	0	0	17 700
Ostatné rezervy krátkodobé, spolu	9 750	27 450	7 750	0	29 450

9. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky po lehote splatnosti	364 473	861 399
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 673 283	1 843 627
Spolu krátkodobé záväzky	2 037 756	2 705 026
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 057 499	627 355
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	1 687 500	0
Spolu dlhodobé záväzky	2 744 999	627 355
Spolu záväzky	4 782 755	3 332 381

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	347 768	347 768	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 689 988	1 689 988	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 687 500	0	1 687 500	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	245 267	245 267	0	0
Záväzky voči zamestnancom	514 074	514 074	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	241 921	241 921	0	0
Daňové záväzky a dotácie	382 158	382 158	0	0
Iné záväzky	552 516	552 516	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	19 202	0	19 202	0
Iné dlhodobé záväzky	1 038 297	0	1 038 297	0
Spolu	6 718 691	3 973 692	2 744 999	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	810 032	810 032	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 023 227	1 023 227	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	4 158	4 158	0	0
Záväzky voči zamestnancom	346 100	346 100	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	180 711	180 711	0	0
Daňové záväzky a dotácie	223 903	223 903	0	0
Iné záväzky	116 895	116 895	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	18 379	0	18 379	0
Iné dlhodobé záväzky	608 976	0	608 976	0
Spolu	3 332 381	2 705 026	627 355	0

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

10. Odložený daňový záväzok / daňová pohľadávka

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-380 392	12 422
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-980 438	-799 402
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	<u>285 774</u>	<u>165 266</u>
Uplatnená daňová pohľadávka	<u>285 774</u>	<u>165 266</u>
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-120 509	112 512
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	<u>0</u>	<u>0</u>
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Odložená daňová pohľadávka vzniká:

- z dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou DHM
- z dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou vykázaných záväzkov k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia s ohľadom na posúdenie podmienky zaplataenia a aplikácie časového testu neuhradených záväzkov.

V roku 2022 dochádza ku zníženiu nákladov vo výške 120 509 EUR z titulu zvýšenia odloženej daňovej pohľadávky najmä z titulu prerušenia daňového odpisovania pri viacerých položkách hmotného majetku Spoločnosti. V rámci výpočtu nie je zohľadnená výhoda Spoločnosti z možnosti umorovania daňových strát vykázaných v rokoch 2020 a 2021 s ohľadom na uplatnenie zásady opatrnosti.

Výška daňových strát, ktorú je možné uplatniť v budúcnosti je nasledovná: 2022: 59 663 EUR; 2021: 1 807 237 EUR; 2020: 1 376 186 EUR.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 379	18 527
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	25 501	17 337
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>25 501</i>	<i>17 337</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>24 678</i>	<i>17 485</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 202	18 379

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

12. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	27 529	21 810
Autobusová doprava	27 529	21 810
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	37 376	3 906
Dobropisovaná doprava	0	0
Hotovostné výdavky	37 376	3 906

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosti vznikli záväzky z finančného prenájmu hnutelného majetku v priebehu obdobia od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina	očakávaný finančný náklad/úrok	istina	očakávaný finančný náklad/úrok
	EUR	EUR	EUR	EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	533 131	20 261	108 794	11 678
So zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 038 297	37 319	608 976	26 730
So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	1 571 427	57 580	717 770	38 408

Najatý majetok

Spoločnosť má administratívne priestory a technické priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú s možnosťou predĺženia doby nájmu prípadne výpovede za zmluvne dohodnutých podmienok. Ročné nájomné predstavuje 161 781 EUR.

Spoločnosť má na operatívny prenájom od spriaznenej osoby autobusy. Ročné náklady na nájomné sú približne 3 365 182 EUR.

3	5	7	9	6	2	5	1				
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0		

Prenajatý majetok

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike nad dosiahnutý obrat 49 790 € je 21 %.

Sadzby dane z príjmov v Nemeckej republike je 15 %.

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-455 306		100,00 %	-728 050		100,00 %
teoretická daň		-95 614	21,00 %		-152 891	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 241 685	470 754	-103,39 %	2 746 733	576 814	-126,69 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 854 797	-389 507	85,55 %	-3 875 196	-813 791	178,74 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-68 418	-14 367	3,16 %	-1 856 513	-389 868	73,05 %
Úhrn vyňatých príjmov podliehajúcich zdaneniu v zahraničí	-8 755	-1 839	21,00 %	-49 276	-10 348	21,00 %
Spolu	-59 663	-12 528	2,75 %	-1 807 237	-379 520	52,13 %
Splatná daň z príjmov SR		0	0,00 %		0	0,00 %
Splatná daň z príjmov DE		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu splatná daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Odložená daň z príjmov		-120 509	26,47 %		112 512	-24,71 %
Celková daň z príjmov		-120 509	26,47 %		112 512	-24,71 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022	2021
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	3 243 086	3 183 423
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVAZKOV ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. typy služieb podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Služby a tovar		Spolu	
	2022	2021	2022	2021
Slovenská republika	6 625 515	5 734 602	6 625 515	5 734 602
Zahraniční odberatelia	15 141 478	5 390 902	15 141 478	5 390 902
Spolu	21 766 993	11 125 504	21 766 993	11 125 504

2. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu týkajúcich sa výlučne hlavnej činnosti Spoločnosti a to prepravy:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2022	2021
Slovenská republika	služby	6 625 515	5 734 602
	tovar	0	0
	Spolu	6 625 515	5 734 602
Zahraničie	služby	15 141 478	5 390 902
	tovar	0	0
	Spolu	15 141 478	5 390 902
Spolu	Služby	21 766 993	11 125 504
	Tovar	0	0
	Iné	0	0
	Spolu	21 766 993	11 125 504

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a z predaja dlhodobého majetku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Zmluvné pokuty a penále	0	232 500
Výnosy poistné plnenia	379 241	353 043
Zahraničná daň z pridanej hodnoty	184 801	34 808
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	337 812	311 745
Dotácie zo štátneho rozpočtu SR; DE	33 471	1 846 645
Dotácia na krytie nákladov na základe zmuvy vo verejnom záujme	996 151	924 930
Spolu	1 931 476	3 703 671

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

4. Náklady na poskytnuté služby, náklady za audit a poradenstvo

	2022	2021
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>7 500</i>	<i>7 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	7 500	7 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>8 882 818</i>	<i>6 679 951</i>
Opravy a udržiavanie	1 700 343	1 587 189
Cestovné náhrady	1 372 337	701 888
Telefóny	35 676	41 098
Nájomné kancelárií a ubytovní	678 639	423 809
Poradenstvo, účtovníctvo	110 671	128 542
Parkovné	97 053	117 455
Reklama a reklamné polepy na autobusoch	29 576	38 998
Preprava na základe zmluvy	119 607	6 211
Prenájom autobusových stanovišť	41 440	8 471
Umývanie a čistenie autobusov	46 023	30 645
Nájom autobusov	3 365 182	3 013 906
Mýto SR	71 399	82 458
Mýto zahraničie	739 119	246 016
Sprievodcovské služby	20 806	3 843
Ostatné	454 946	249 422
Spolu	8 890 318	6 686 951

5. Osobné náklady

	2022	2021
Mzdy	4 910 519	3 490 437
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	1 215 164	853 783
Zdravotné poistenie	481 993	359 286
Sociálne zabezpečenie	119 009	63 387
Spolu	6 726 685	4 766 893

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
Odpis pohľadávky	13 394	4 389
Ostatné pokuty a penále	40 119	5 328
Poistenie autobusov	674 698	616 273
Ostatné poistenia	20 265	59 638
Zahraničná daň z pridanej hodnoty	184 801	34 807
Dary	937	0
Ostatné	9 276	24 218
Spolu	943 491	744 653

7. Výnosy z finančnej činnosti

	2022	2021
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Kurzové zisky	61	369
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	61	369

8. Náklady na finančnú činnosť

	2022	2021
Nákladové úroky	78 014	2 119
Bankové poplatky	24 768	13 024
Ostatné finančné náklady	0	0
Kurzové straty	122	155
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 514	856
Spolu	105 418	16 154

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť k 31. decembru 2022 neeviduje žiadny podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na skutočnosť, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej mohol vzniknúť významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Uvedené sa Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky netýka.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy z titulu odmien členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2021: 0 EUR).

Konateľ spoločnosti vykonáva pre spoločnosť závislú činnosť titulom uzatvorenej pracovnej zmluvy.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Blaguss Reisen GmbH

a) transakcie so spriazneným podnikom:

a1) poskytnutie prepravných služieb

a2) ostatný predaj

a3) nájom autobusov

a4) nákup PHM a pneumatík

a5) oprava a údržba autobusov a iné služby

a6) poskytnutie prepravných služieb

a7) úroky z poskytnutých pôžičiek

Kód	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
03	196 801	13 673
01	145 461	132 642
01	61 378	448 652
01	0	0
01	27 498	40 015
01	3 386	30 610
01	31 087	0

Blaguss Agora Hungary Kft.

a) transakcie so spriazneným podnikom:

a1) poskytnutie prepravných služieb

a2) ostatný predaj

a3) poskytnutie prepravných služieb

Kód	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
03	3 950	0
01	3 950	0
01	15 730	0

Blaguss Service GmbH

a) transakcie so spriazneným podnikom:

a1) nájom autobusov

a2) kúpa busov

a3) predaj busov

Kód	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
01	3 309 288	2 565 254
01	0	600 000
03	0	574 000

IČO	3	5	7	9	6	2	5	1		
DIC	2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

Ostatné prepojené ÚJ

a) transakcie so spriazneným podnikom:

a1) poskytnutie ostatných služieb

a2) ostatný predaj

Kód	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
03	32 457	26 349
01	20 805	0

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa

02 – predaj

03 – poskytnutie služby

11 – iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Pohľadávky z obchodného styku Blaguss Reisen GmbH	12 578	35 881
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	12 578	35 881
Závázky z obchodného styku	326 022	168 722
Závázky z obchodného styku Blaguss Reisen GmbH	21 746	641 310
Ostatné závázky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu pasíva	347 768	810 032

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	76 114	0	0	0	76 114
Základné imanie	76 114	0	0	0	76 114
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	7 612	0	0	0	7 612
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	7 612	0	0	0	7 612
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	44 008	0	0	-840 562	-796 554
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 962 489	0	0	247 866	3 210 355
Neuhrazená strata minulých rokov	-2 918 481	0	0	-1 088 428	-4 006 909
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-840 562	0	334 797	840 562	-334 797
Spolu	1 287 172	0	334 797	0	952 375

Do zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2022 nebolo uzavreté zdaňovacie obdobie v org. zložke Nemecko za obdobie 2021 tzn. neboli zohľadnené legislatívne rozdiely s ohľadom na zosúladenie VH po zdanení. V rámci položky presuny úprava vykázania straty organizačnej zložky za obdobie 2018 (76 710 EUR) a 2019 (171 156 EUR). Voči ÚZ diferencia 1 EUR s ohľadom na zaokrúhlenie výkazov.

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške – 840 562 EUR rozhodlo valné zhromaždenie dňa 31. decembra 2022 nasledovne:

Vysporiadanie účtovnej straty	za rok 2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	840 562
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	840 562

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	76 114	0	0	0	76 114
Základné imanie	76 114	0	0	0	76 114
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkou za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	2 000 000	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	7 612	0	0	0	7 612
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	7 612	0	0	0	7 612
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 962 489	13 890	0	-2 932 371	44 008
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 962 489	0	0	0	2 962 489
Neuhradená strata minulých rokov	0	13 890	0	-2 932 371	-2 918 481
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 932 371	0	840 562	2 932 371	-840 562
Spolu	113 844	2 013 890	840 562	0	1 287 172

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.DECEMBRU 2022

Označenie	Obsah položky	2022	2021
	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov z bežnej činnosti		
Z.	Zisk		
S.	Strata	-455 306	-728 050
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	1 464 195	-494 543
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	435 310	126 010
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť s výnimkou jeho predaja		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu rezerv	206 536	-1 144
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	346 355	36 171
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	403 580	296 087
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	78 014	2 119
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	-10 686	11 500
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	5 086	23 799
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu(ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-352 143	-2 544 174
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-1 675 335	-2 191 083
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	1 257 531	-334 294
A.2.3.	Zmena stavu zásob	17 131	-18 797
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (súčet Z/S+A1+A2)	656 746	-2 777 682
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S+A 1 až A 6)	656 746	-2 777 682
Označenie	Obsah položky	2022	2021
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností	48 530	61 403
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
	Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S+A1 až A9 – A7)	656 746	-2 716 279
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-31 353	-18 272
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-2 720 733	-962 862
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou CP, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a CP určených na predaj alebo na obchodovanie		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	19 750	574 500
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých CP a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou CP, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a CP určených na predaj alebo na obchodovanie		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
B.12.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.15..	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 a B 15)	-2 732 336	- 406 634
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1.1 až C 1.8)		2 000 000
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		2 000 000

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

C.1.3.	Prijaté peňažné dary		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi		
Označenie	Obsah položky	2022	2021
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2.10)		
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových CP		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté a zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-203 400	
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	2 000 000	
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-102 500	
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-78 014	
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 7)	1 616 086	2 000 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A + B +C)	- 459 504	-1 122 913
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	488 786	1 611 699
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	29 282	488 786
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		

3	5	7	9	6	2	5	1		
2	0	2	0	2	8	0	1	3	0

H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	29 282	488 786
-----------	---	---------------	----------------

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.