

JAKO AUDIT, s. r. o., Hlavná 81/A, Košice 040 01

ŠPED - TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným
Konsolidovaná účtovná závierka

SPRAVÁ NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2022

JAKO AUDIT, s. r. o. , Hlavná 81/A , 040 01 Košice
Tel : +421 (0)918 650 714 , mail : ing.kollarova@jakoaudit.sk

Zapísaná v Obchodnom registri Mestského Súdu Košice 1, Oddiel Sro, Vložka č. 18830/V

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI

ŠPED -TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným K 31. DECEMBRU 2022

Identifikačné údaje:

Názov spoločnosti:	ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO:	31 440 681
Sídlo spoločnosti:	Ku Bratke 5 , Levice
Overované obdobie:	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Dátum vyhotovenia správy:	09.10.2023
Audítorská spoločnosť:	JAKO AUDIT, s. r. o. Licencia SKAU č. 300
Zodpovedná audítorka:	Ing. Jana Kollárová Licencia SKAU č. 781

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným 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 auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným a celej skupiny.

Zodpovednosť auditorskej spoločnosti 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. 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. Náš 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 konsolidovanou auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či táto výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

V Košiciach 09.10.2023

*JAKO AUDIT, s.r.o.
Číslo licencie SKAU 300
Hlavná 81/A, Košice*



*Ing. Jana Kollárová
Štatutárny audítor č. licencie SKAU 781*

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená
k 31. decembru 2022

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným , Levice

Obsah konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámka	Str	Poznámka	Str
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3	3 Finačné deriváty	16
Konsolidovaný výkaz komplexného zisku	4	4 Zásadné účt.odhady a posúdenia	16
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5	5 Dlhodobý hmotný majetok	17
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6	6 Nehmotný majetok	18
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke :		7 Pohľadávky z obch.styku a iné	18
1 Všeobecné informácie	7	8 Zásoby	19
2 Účtovné zásady a účtovné metódy	8	9 Peňaž.prostriedky	19
2.1 Základné zásady a východiská		10 Ostatné dlhodobé aktíva	19
pre zostavenie účtovnej závierky	8	11 Základné imanie	19
2.2 Vyhlásenie o zhode	9	12 Ostatné fondy	19
2.3 Zásady konsolidácie	9	13 Závázky z obch.styku	20
2.4 Zmeny účtovných zásad	10	14 Úvery a pôžičky	20
2.5 Zhrnutie dôležitých účt. zásad	12	15 Odložená daň z príjmu	20
2.6 Dodržiavanie štandardov	12	16 Rezervy	21
pred dátumom ich účinnosti		17 Ostatné zisky a straty	21
2.7 Riadenie rizík	13	18 Ost.prevádzkové výnosy	21
2.8 Dlhodobý hmotný majetok	13	19 Spotr.surovín, materiálu,tovaru	
2.9 Nehmotný majetok	14	a služieb	22
2.1 Pokles hodnoty nefinančného	14	20 Náklady na zamestnancov	22
2.1 Finančný majetok	14	21 Ost.prevádzkové náklady	22
2.1 Zásoby	15	22 Finančné výnosy	22
2.1 Pohľadávky z obchodného styku	15	23 Finančné náklady	22
2.1 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty	15	24 Daň z príjmov v aktuál.roku	23
2.1 Základné imanie	15	25 Peňaž.toky z prevádzkovej	23
2.1 Úvery a pôžičky	15	26 Podmienené záväzky	23
2.1 Odložená daň z príjmov	15	27 Zmluv. a iné budúce záväzky	23
2.1 Zamestnanecké pôžitky	15	28 Podnikové kombinácie	23
2.1 Rezervy	16	29 Transakcie so spriaz.stranami	24
2.2 Vykazovanie výnosov	16	30 Udalosti po súvahovom dni	24
2.2 Lízing	16		

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

	Poznámka	2021	2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	12 383 811	11 467 409
Dlhodobý nehmotný majetok	6	11 460	7 033
Ostatné dlhodobé aktíva			
Dlhodobé aktíva spolu		12 395 271	11 474 442
Obežné aktíva			
Zásoby	8	972 330	979 301
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	39 410 917	46 703 762
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	12 914 624	9 121 048
Obežné aktíva spolu		53 297 871	56 804 111
Aktíva spolu		65 693 142	68 278 553
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti			
Základné imanie	11	11 463	11 463
Emisné ážio			
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	12	60 562	60 562
Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)		48 374 359	55 271 909
Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		751 763	1 228 301
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		49 198 147	56 572 235
Nekontrolujúce podiely			
Vlastné imanie spolu		49 198 147	56 572 235
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	14		
Odložené daňové záväzky	15	40 078	1 628
Záväzky zo sociálneho fondu	13	7 039	4 477
Rezervy dlhodobé			
Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky	13	3 381 224	2 541 022
Dlhodobé záväzky spolu		3 428 341	2 547 127
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	11 954 707	7 882 004
Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové	13	830 011	899 949
Úvery a pôžičky	14		
Rezervy	16	281 936	377 238
Krátkodobé záväzky spolu		13 066 654	9 159 191
Záväzky spolu		16 494 995	11 706 318
Vlastné imanie a záväzky spolu		65 693 142	68 278 553

--	--	--	--

**Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil
31. decembra 2022**

	Poznámka	2021	2022
Tržby		99 828 321	103 192 084
Ostatné prevádzkové výnosy	18	295 090	1 005 127
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby			
Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb	19	(87 564 183)	(90 671 525)
Náklady na zamestnancov	20	(8 867 008)	(9 946 029)
Odpisy+ Zostatková cena		(1 775 624)	(1 686 942)
Ostatné prevádzkové náklady	21	(850 594)	(1 003 967)
Prevádzkový zisk/(strata)		1 066 002	888 748
Ostatné zisky a straty			
Finančné výnosy	22	564 007	956 168
Finančné náklady	23	(288 779)	(364 582)
Zisk/(strata) z finančných operácií		275 228	591 586
Zisk/(strata) pred zdanením		1 341 230	1 480 334
Daň z príjmov	24	(589 467)	(252 033)
Čistý zisk/(strata) za obdobie		751 763	1 228 301
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		751 763	1 228 301
Zisk/(strata) pripadajúca na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		751 763	1 228 301
Nekontrolujúce podiely			

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2022

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci	Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej						Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
	Základné imanie	Ostatné fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradené straty/zisky	Zisk/(strata) za obdobie	Vlastné imanie spolu		
Stav k 1. januáru 2021	11 463		60 562	37 572 496	1 241 239	38 885 760		38 885 760
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					751 763	751 763		751 763
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				1 241 239	(1 241 239)			
Dopad z konsolidácie kapitálu				9 560 624		9 560 624		9 560 624
Zmena nekontrolujúcich podielov								
Stav k 31. decembru 2021	11 463		60 562	48 374 359	751 763	49 198 147		49 198 147
Stav k 1. januáru 2022	11 463		60 562	48 374 359	751 763	49 198 147		49 198 147
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					1 228 301	1 228 301		1 228 301
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				751 763	(751 763)			
Dopad z konsolidácie kapitálu				6 145 787		6 145 787		6 145 787
Zmena podielov								
Stav k 31. decembru 2022	11 463		60 562	55 271 909	1 228 301	56 572 235		56 572 235

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov rok ukončený k 31. decembru 2022

	2021	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné prostriedky z prevádzky	3 672 103	(3 231 023)
Zaplatené úroky		
Zaplatená daň z príjmov	(1 330 313)	(753 709)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(2 341 790)	(3 984 732)
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	(159 330)	(1 395 931)
Výdavky na nákup DNM a FM	(529 726)	
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	16 042	995 501
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		
Príjmy z úrokov		
Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(673 041)	(400 430)
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z emisie kmeňových akcií		
Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek	485 671	
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	(275 228)	
Ostatné výdavky vo finančnej činnosti.		(364 582)
Ostatné príjmy vo finančnej činnosti		956 168
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	210 443	591 586
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov	(2 501 178)	(3 793 576)
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia	15 415 802	12 914 624
Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov		
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia	12 914 624	9 121 048

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo : **ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným**
Dátum založenia : 22 apríl 1993
Zapísaná v obchodnom registri : Obchodný register Okr. súdu Nitra Oddiel Sro, vložka č. 1532/N
Dátum zápisu do obchodného registra : 12. Júl 1993
IČO : 31 440 681
DIČ : 2020401647

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Obchodné meno	Sídlo	Výška zákl. imania	Podiel na ZI	Vplyv
ŠPED-TRANS Levice a.s.	Ku Bratke 5, Levice	28 082 055	99,99 %	Rozhodujúci
Prvá slovenská železničná a.s.	Prí Habánskom mlyne 30, Bratislava	2 699 034	99 %	Rozhodujúci
ŠPEDIT-TRANS a.s. česká	Lidická 700/19, Brno	37 542	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	Mickiewicza 29, Katowice	120 594	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Hungaria Kft.	Hungaria kor.67, Budapest	11 269	100 %	Rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina ŠPED-TRANS sa zaoberá zabezpečovaním kamiónovej, železničnej a lodnej prepravy, prevádzkovaním dopravy na dráhach a prevádzkovaním vlečiek, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnutelných vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Spoločnosť	Počet zamestnancov	z toho riadiaci zamestnanci
ŠPED-TRANS Levice a.s.	80	6
Prvá slovenská železničná, a.s.	189	6
SPEDIT-TRANS a.s.	0	0
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	21	6
SPED-TRANS Hungaria Kft	6	2
ŠPED-TRANS spol. s ruč. obmedzen	0	0
Spolu:	296	20

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v obchodnom registri Okresného súdu Nitra a v sídle Spoločnosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ŠPED-TRANS spol. s r. o., ktorá pozostáva z:

- Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2022,
- Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2022,
- Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2022,
- Prehľad peňažných tokov za obdobie 1.1.2022 do 31.12.2022 a
- Poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2022

bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená je v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka z predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

V účtovnej zvierke boli vykázané pri uplatnení akruálneho princípu účtovníctva položky majetok, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady vtedy, keď vyhovujú definíciám a kritériám v vykazovaní týchto zložiek.

2.2 Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

2.3 Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizíčnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov (v minulosti nazývaných podiely minoritných akcionárov) v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločnosti obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Nekontrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určia na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne po akvizícii sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenou o následný podiel na zmenách vlastného imania. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú sa následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky. Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Podiely v pridružených spoločnostiach

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upraveným 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 zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. 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 náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak existuje dôkaz, že realizovateľná hodnota je nižšia od účtovnej, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Pri strate podstatnej kontroly nad pridruženou spoločnosťou Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícii v reálnej hodnote. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

2.4 Zmeny účtovných zásad

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EÚ, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2019

Nasledujúce dodatky existujúcim štandardom ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.

- IFRS 9 „Finančné nástroje“. Zmeny a doplnenia IFRS 9: Funkcie predplatenia s negatívnou kompenzáciou.
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRS 16 „Leasing“.
- IAS 12 „Dane z príjmu“. Dôsledky platieb z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie z príjmu. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 23 „Náklady na prijaté úvery a pôžičky“. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“. Zmeny a doplnenia IAS 28: Dlhodobé podiely v pridružených a spoločných podnikoch. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRIC 23 „Neistota v súvislosti so zaobchádzaním s daňou z príjmu“.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

2.5.1 Mena prezentácie

V súlade s Národným plánom zavedenia eura v Slovenskej republike sa dňom 1. januára 2009 stala oficiálnou menou v Slovenskej republike mena euro. Vzhľadom k tomu sa k 1. januáru 2009 zmenila funkčná mena Spoločnosti zo slovenskej koruny na euro. Zmena funkčnej meny bola uskutočnená prospektívne a aktíva, záväzky a vlastné imanie boli konvertované na menu euro s použitím oficiálneho konverzného kurzu 1 € = 30,1260 Sk. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

2.5.2 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravujú náklady akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

2.5.3 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je - s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty -

zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu.

Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

2.7 Riadenie rizík

Riziko likvidity – je riziko, že spoločnosť nebude schopná splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup spoločnosti k riadeniu likvidity je získať istotu, tak ako je to možné, že bude mať vždy tak uspokojivú likviditu, aby bola schopná uhradiť svoje záväzky v dobe splatnosti pri obvyklých i sťažených podmienkach, bez vystavenia sa neprijateľným stratám alebo riziku poškodenia reputácie spoločnosti.

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdajov
- znižovanie stavu materiálových zásob a hotových výrobkov

Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov sa v priebehu sledovaného účtovného obdobia znížil. Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové povinnosti, uhrádzala všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín), úhrady leasingových splátok a dohodnuté splátkové kalendáre.

Z pohľadu roku 2022 bol cash-flow primeraný celkovej ekonomickej situácii a nespôsobil v konsolidovanej skupine vážnejšie problémy, ktoré by ohrozili jej funkčnosť. V roku 2023 očakávame podobný vývoj cash-flow ako v roku 2022.

Úverové riziko – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nesplní záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a nebude schopný splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti alebo vôbec. Spoločnosť predáva svoje výrobky širšiemu okruhu zákazníkov na európskom teritóriu, kde úverové riziko nie je vysoké a taktiež nedochádza ani k zvýšenej geografickej koncentrácii úverového rizika.

Za riadenie a znižovanie úverového rizika, ktorému je spoločnosť vystavená, je zodpovedné predstavenstvo. Podstatná časť pohľadávok je poistená. Rozhodujúci podiel nepoistených pohľadávok je realizovaný formou zálohových platieb. Za stav pohľadávok je zodpovedný obchodný úsek, ktorý sleduje stanovené úverové limity pre jednotlivých odberateľov ako aj vekovú štruktúru pohľadávok a je taktiež zodpovedný za prípadné vymáhanie pohľadávok po splatnosti v spolupráci s právnym útvarom.

2.8 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje, zariadenia a kancelárske priestory. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 20 – 50 rokov
- Stroje, zariadenia, inventár 4 – 30 rokov
- Dopravné prostriedky 4 – 6 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív za nulovú.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 € sa kapitalizuje a odpisuje sa po dobu dvoch rokov. Majetok s obstarávacou cenou do 100 € sa účtuje priamo do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400 € vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu 4 rokov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 € a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky).

2.11 Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho obstaraní a prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

(a) Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát

V tejto kategórii skupina účtuje nezaist'ovacie finančné deriváty, určené na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je držaný buď na predaj alebo ak sa predpokladá s jeho predajom do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka.

(b) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. V súvahe sú pôžičky a pohľadávky klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pravidelná kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď

sa Skupina zaviazuje daný majetok kúpiť alebo predat'. Finančné investície sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sú účtované do nákladov priamo.

Investície sú účtované, keď uplynie právo na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom. Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát sa následne precení na reálnu hodnotu. Pôžičky, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa vykazujú v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v období, kedy vznikli.

2.12 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

2.13 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o opravnú položku, ak je ich hodnota znížená.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty s kladným zostatkom. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov.

2.15 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako základné imanie. Skupina nemá vydané žiadne prioritné akcie.

2.16 Úvery a pôžičky

Záväzky z úverov a pôžičiek sú v súvahe ocenené ich reálnou hodnotou.

2.17 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

2.18 Zamestnanecké pôžitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa pred termínom o odchodu do predčasného, resp. riadneho dôchodku z dôvodov uvedených v § 63, odst. 1 písm. a) až c) Zákonníka práce alebo dôvodu uplatnenia zákazu niektorých prác a pracovísk pre ženy. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazne buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy, v ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na nevyfakturované dodávky a rezerva na nevyčerpané dovolenky.

2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

2.21 Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní

akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlíšia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina vykazuje splatnú daň podľa platnej slovenskej legislatívy. Skupina nevykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Prípadné uskutočnenie daňovej kontroly a dopady z nej ovplyvnia splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

5. Dlhodobý hmotný majetok

2021	€	Pozemky	Stavby	Samost. hnuteľ. veci a súbory HV	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Poskyt. preddavky	Celkom DHM
1.1.2021								
- obstarávacia cena	350 473	4 600 927	18 953 625	12 947	623 484			24 541 456
- zostatková cena	350 473	2 825 325	9 200 950	12 947	623 484			13 013 179
prírastky DHM			1 613 090		330 965			1 944 055
úbytky DHM		30 974	614 000		943 896			1 588 870
presuny DHM								
prírastky oprávok		105 351	1 524 176					1 629 527
úbytky oprávok		30 974	614 000					644 974
presuny oprávok								
31.12.2021								
- obstarávacia cena	350 473	4 569 953	19 952 715	12 947	10 553			24 896 641
- zostatková cena	350 473	2 719 974	9 289 864	12 947	10 553			12 383 811
2022	€							
1.1.2022								
- obstarávacia cena	350 473	4 569 953	19 952 715	12 947	10 553			24 896 641
- zostatková cena	350 473	2 719 974	9 289 864	12 947	10 553			12 383 811
prírastky DHM	296 269	138 756	272 642	20 723	667 541			1 395 931
úbytky DHM		438	720 126	800	274 137			995 501
presuny DHM								
prírastky oprávok		294 440	1 742 956					2 037 396
úbytky oprávok		438	720 126					720 564
presuny oprávok								
31.12.2022								
- obstarávacia cena	646 742	4 708 271	19 505 231	32 870	403 957			25 297 071
- zostatková cena	646 742	2 564 290	7 819 550	32 870	403 957			11 467 409

6. Nehmotný majetok

2021	€	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskytnuté preddavky	Celkom DNM
1.1.2021						
- obstarávacia cena						
- zostatková cena		30 152				30 152
		22 957				22 957
prírastky DNM		6 596				6 596
úbytky DNM		683				683
presuny DNM						
prírastky oprávok		18 093				18 093
úbytky oprávok		683				683
presuny oprávok						
31.12.2021						
- obstarávacia cena		36 748				36 748
- zostatková cena		11 460				11 460
2022	€					
1.1.2022						
- obstarávacia cena		36 748				36 748
- zostatková cena		11 460				11 460
prírastky DNM		570 944				570 944
úbytky DNM		703				703
presuny DNM						
prírastky oprávok		575 371				575 371
úbytky oprávok		703				703
presuny oprávok						
31.12.2022						
- obstarávacia cena		606 989				606 989
- zostatková cena		7 033				7 033

7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	2021	2022
Pohľadávky z obchodného styku a iné	39 497 605	47 231 469
Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok	(386 688)	(527 707)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	39 410 917	46 703 762
- z toho: dlhodobé	7 962 832	5 170 489
- z toho: krátkodobé	31 448 085	41 533 273

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má odberateľov, ktorí sú rozmiestnení v rôznych krajinách.

Tvorba a použitie opravnej položky k pohľadávkam boli zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Výška opravnej položky sa určila na základe skúseností s inkasom takýchto pohľadávok v minulosti. Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

8. Zásoby

		2021	2022
	Materiál	96 563	119 453
	Tovar	875 767	859 848
		972 330	979 301

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	2021	2022
Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť	12 914 624	9 121 048

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2021	2022
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12 914 624	9 121 048

10. Ostatné dlhodobé aktíva

Ostatné dlhodobé aktíva sú dlhodobé pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 1 rok.

11. Základné imanie

Základné imanie je tvorená vkladom v spoločnosti zapísané v obchodnom registri na OS Nitra vo výške
11 463 EUR.

12. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Spolu
Zostatok k 31.decembru 2020	60 562		60 562
Zvýšenie zákonného rezervného fondu			
Zostatok k 31.decembru 2021	60 562		60 562
Zostatok k 31.decembru 2022	60 562		60 562

13. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	2021	2022
Závazky z obchodného styku – krátkodobé	9 523 852	6 945 827
Ostatné krátkodobé záväzky	2 430 855	936 177
Závazky z obchod.styku a ostatné – dlhodobé	3 098 354	2 547 127
Závazky voči zamestnancom	401 911	435 806
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	159 121	169 677
Daňové záväzky splatné	268 979	294 466
	15 883 072	11 329 080

14. Úvery a pôžičky

	2021	2022
Dlhodobé		
Bankové úvery		
Spolu :		
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery		
Bankové úvery		
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu:		
Úvery a pôžičky spolu		

15. Odložená daň z príjmu

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové záväzky a pohľadávky skupiny a ich pohyby počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe :	2021	2022
Odložené daňové záväzky	(42 929)	1 628
Odložené daňové pohľadávky	2 851	
Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:	(40 078)	1 628

16. Rezervy

	Nevyčerpaná dovolenka	Prémie a odmeny	Overenie účt. závierky		Ostatné	Spolu
Stav k 31. decembru 2020	169 987		6 640		34 941	211 568
Čerpanie počas roka	169 987		6 640		34 941	211 268
Tvorba rezerv počas roka	193 025		15 400		73 517	281 936
Stav k 31. decembru 2021	193 025		15 400		73 511	281 936
Čerpanie počas roka	193 025		15 400		73 511	281 936
Tvorba rezerv počas roka	282 433		33 200		61 605	377 238
Stav k 31. decembru 2022	282 433		33 200		61 605	377 238

17. Ostatné zisky a straty

	2021	2022
Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :		
– forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy		
Kurzové rozdiely		

18. Ostatné prevádzkové výnosy

	2021	2022
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materialu	16 042	142 448
Iné ostatné prevádzkové výnosy	279 048	862 679
	295 090	1 005 127

19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

	2021	2022
Spotreba materiálu a energie, tovar	6 867 161	9 952 522
Spotreba služieb	80 707 022	80 719 003
	87 564 183	90 671 525

20. Náklady na zamestnancov

	2021	2022
Platy a mzdy	6 895 860	7 780 071
Odmeny členom orgánov spoločnosti		
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 746 211	1 952 796
Sociálne náklady	224 937	213 162
	8 867 008	9 946 029

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2021	2022
Dane a poplatky	133 198	165 257
Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu	29 885	30 666
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	682 195	652 844
Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam	5 316	155 200
	850 594	1 003 967

22. Finančné výnosy

	2021	2022
Výnosové úroky	482 243	834 324
Tržby za predané cenné papiere a podiely		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	17 529	
Kurzové zisky	64 235	121 844
	564 007	956 168

23. Finančné náklady

	2021	2022
Nákladové úroky	131 782	142 968
Náklady na predané cenné papiere a podiely		
Ostatné	67 280	18 149
Kurzové straty	89 717	203 465
	288 779	364 582

24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

	2021	2022
Splatná daň	549 389	433 769
Odložená daň	40 078	(181 736)
	589 467	252 033

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2021	2022
Zisk/(Strata)	1 341 230	1 480 334
Upravené o:		
– Daň (Poznámka č. 24)		(252 033)
Odpisy DNM a DHM	1 775 624	1 656 276
Pohyb rezerv (netto)	(111 891)	95 302
– Úroky	(350 266)	(142 968)
Oprava položka pohľadávok		527 707
Zmeny pracovného kapitálu:		
– Zásoby	(422 933)	(6 971)
– Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(3 539 622)	(3 519 934)
– Závazky z obchodného styku a iné záväzky	(192 417)	(4 072 703)
Ostatné výdaje z prevádzkovej činnosti	169 962	1 003 967
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(1 330 313)	(3 231 023)

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Skupina neeviduje zmluvné a iné budúce záväzky, ktoré by spôsobili odliv zdrojov, ktoré prinášali ekonomický prospech spoločnosti.

28. Podnikové kombinácie

Skupina nemá podnikové kombinácie

29. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

Predaj / nákup tovaru a služieb

	2021	2022
- materská spoločnosť	68 516	54 900
- dcérske spoločnosti	6 499 709	8 227 947
	6 568 225	8 282 847

Zostatky na konci roka v súvislosti s predajom / nákupom tovaru/služieb

	2021	2022
1.Pohľadávky spriaznených osôb :		
Pohľadávky medzi dcérami	6 469 049	4 036 649
Pohľadávky ŠPED-TRANS s.r.o. - voči dcérskym spoločnostiam	2 665 843	1 737 244
	6 134 892	5 804 893

2.Závazky voči spriazneným osobám :		
Závazky medzi dcérami	5 236 970	5 796 860
Závazky ŠPED-TRANS s.r.o. - voči dcérskym spoločnostiam	897 922	8 033
	6 134 892	5 804 893

30. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa zostavenia KÚZ nenastali po 31.12.2022 udalosti, ktoré významným spôsobom ovplyvnia aktíva a pasíva Skupiny a jej celkovú finančnú situáciu v nasledujúcich rokoch.

Mgr. Peter ĎURIAN
konateľ

