

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ
ZÁVIERKA**

RAVEN A.S.

K 31.12.2022

Výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa končí
31. decembra 2022 - Skupina RAVEN
(v Euro)

	Pozn.	2022 Euro	2021 Euro
Pokračujúce činnosti			
Výnosy	1	563 670 655	455 296 174
Ostatné výnosy		-	-
Zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		1 254 311	2 173 446
Aktivované vlastné výkony		14 617	15 402
Spotrebovaný materiál a suroviny	-	479 974 002	- 368 506 526
Mzdové náklady	-	20 012 259	- 17 929 094
Odpisy	-	2 283 433	- 2 249 311
Pokles hodnoty neobežného majetku		132 179	- 18 858
Ostatné náklady	2a -	10 477 755	- 11 660 903
Strata z precenenia zásob	-	1 835 698	- 122 432
Finančné náklady	2b -	4 784 977	- 1 979 711
Podiely na výsledku pridružených spoločností		-	-
Zisk pred zdanením		45 703 638	55 018 187
Daňové náklady	3 -	9 441 325	- 10 796 703
Zisk za obdobie z pokračujúcich činností		36 262 313	44 221 484
Ukončené činnosti			
Zisk za obdobie z ukončených činností			
Výsledok hospodárenia za obdobie		36 262 313	44 221 484
Strata z precenenia pozemkov		-	-
Oceňovací rozdiel derivátov		237 084	- 435 492
Precenenie finančných investícií		14 168	-
Rozdiely z prepočtu cudzích mien		862 730	869 594
Daň z položiek účtovaných do vlastného imania		-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku po zdanení spolu		1 113 982	434 102
Komplexný výsledok		37 376 295	44 655 586
v tom:			
Menšinové podiely			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		37 376 295	44 655 586
Zisk na akciu	4	143,76	175,31
Pokračujúce činnosti			
Základný		143,76	175,31
Zriedený			
Pokračujúce a ukončené činnosti			
Základný		143,76	175,31
Zriedený			

Konsolidovaná súvaha

31. decembra 2022 - Skupina RAVEN

	(v Euro) Pozn.	2022	2021
MAJETOK			
Neobežný majetok			
Goodwill		-	-
Software	5	60 120	62 916
Pozemky, budovy a zariadenia	6	34 333 979	33 817 758
Investície do nehnuteľností	7	-	-
Finančné investície	8	41	40
Investície k dispozícii na predaj		-	-
Ostatný neobežný majetok	22	218 186	143 614
Odložená daňová pohľadávka	18	807 398	615 436
		35 419 724	34 639 764
Obežný majetok			
Zásoby	9	89 124 720	83 748 893
Obchodovateľné investície		-	-
Obchodné a ostatné pohľadávky	10	92 828 204	87 520 083
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	1 622 139	1 533 512
		183 575 063	172 802 488
Neobežný majetok držaný na predaj	12	47 015	400 941
		183 622 078	173 203 429
Majetok spolu		219 041 802	207 843 193
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie vzťahujúce sa na materskú spoločnosť			
Základné imanie	13	8 374 501	8 374 501
Fondy z precenenia	14	- 772 279	- 1 063 065
Ostatné fondy		6 259 184	6 259 184
Nerozdelené zisky	15	148 314 034	111 228 525
Vlastné imanie spolu		162 175 440	124 799 145
Neobežné záväzky			
Bankové úvery	16	565 892	927 988
Zamestnanecké požitky		-	-
Rezervy	17	-	-
Odložený daňový záväzok	18	2 352 022	2 344 123
Záväzky z finančného leasingu	19	-	-
Ostatné neobežné záväzky		567 690	474 970
Neobežné záväzky spolu		3 485 604	3 747 081
Obežné záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	20	22 841 979	25 615 360
Zamestnanecké požitky	21	1 237 431	1 023 789
Rezervy	17	1 057 771	1 000 654
Daňové záväzky		6 133 820	10 871 592
Bankové úvery	16	22 109 757	40 785 572
Záväzky z finančného leasingu	19	-	-
Obežné záväzky spolu		53 380 758	79 296 967
Záväzky týkajúce sa majetku držaného na predaj		-	-
		53 380 758	79 296 967
Záväzky spolu		56 866 362	83 044 048
Vlastné imanie a záväzky spolu		219 041 802	207 843 193

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok, ktorý sa končí 31. decembra 2022

	Vzťahujúce sa na materskú spoločnosť				Minoritní akcionári	Spolu
	Základné imanie	Fondy z precenenia	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk		
Zostatok k 31. decembru 2020	8 374 501	-890 028	6 259 184	66 399 902	0	80 143 559

Zmeny vlastnom imaní v roku 2021			V mene Euro			
Strata z precenenia pozemkov						
Oceňovací rozdiel derivátov		- 435 492				- 435 492
Precenenie finančných investícií						
Rozdiely z prepočtu cudzích mien		262 455		607 139		869 594
Daň z položiek účtovaných do vlastného imania						
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní		- 173 037		607 139		434 102
Zisk za obdobie				44 221 484		44 221 484
Komplexný výsledok vykázaný za obdobie		- 173 037		44 828 623		44 655 586
Dividendy						
Zvýšenie rezerv z nerozdeleného zisku			126 488	- 126 488		
Zvýšenie základného imania z nerozd. zisku						
Použitie rezerv na vyrovnanie min. strát			- 126 488	126 488		
Ostatné zmeny						
Zostatok k 31. decembru 2021	8 374 501	-1 063 065	6 259 184	111 228 525		124 799 145

Zmeny vlastnom imaní v roku 2022	Vzťahujúce sa na materskú spoločnosť				Minoritní akcionári	Spolu
	Základné imanie	Fondy z precenenia	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk		
			V mene Euro			
Strata z precenenia pozemkov						
Oceňovací rozdiel derivátov		237 084				237 084
Precenenie finančných investícií		14 168				
Rozdiely z prepočtu cudzích mien		39 534		823 196		862 730
Daň z položiek účtovaných do vlastného imania						
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní		290 786		823 196		1 113 982
Zisk za obdobie				36 262 313		36 262 313
Komplexný výsledok vykázaný za obdobie		290 786		37 085 509		37 376 295
Dividendy						
Zvýšenie rezerv z nerozdeleného zisku			126 488	-126 488		
Zvýšenie základného imania z nerozd. zisku						
Použitie rezerv na vyrovnanie min. strát			-126 488	126 488		
Ostatné zmeny						
Zostatok k 31. decembru 2022	8 374 501	-772 279	6 259 184	148 314 034		162 175 440

Konsolidovaný výkaz CashFlow

31. decembra 2022 - Skupina RAVEN

(v Euro)

	2022	2021
Hotovosť na začiatku roku	1 533 512	6 178 063
HV za účtovné obdobie	36 262 313	44 221 484
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	2 283 433	2 249 311
Zmena stavu zásob	-5 021 901	-33 535 943
Zmena stavu pohľadávok	-5 308 121	-36 016 378
Zmena stavu záväzkov	-7 139 775	15 921 166
Zmena časového rozlíšenia nákladov, príjmov	0	0
Zmena časového rozlíšenia výdavkov, výnosov	0	0
CASH FLOW I. z prevádzkovej činnosti	21 075 949	-7 160 360
Zmena stavu investičného majetku	-779 960	416 070
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-2 283 433	-2 249 311
CASH FLOW II. z investičných aktivít	-3 063 393	-1 833 241
Zmena stavu kapitálu	1 113 982	434 102
Zmena stavu úverov a výpomoci	-19 037 911	3 914 948
CASH FLOW III. z finančných aktivít	-17 923 929	4 349 050
Suma CASH FLOW - rozdiel príjmov a výdavkov	88 627	-4 644 551
Hotovosť na konci sledovaného obdobia	1 622 139	1 533 512



I. ÚVODNÉ INFORMÁCIE

RAVEN a. s. Považská Bystrica, konečná materská spoločnosť v Skupine RAVEN, je akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“) :

Obchodné meno: RAVEN, a.s.

Dátum založenia: 3. septembra 1993

Dátum vzniku: 1. decembra 1993

Zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa., vložka 220/R)

Sídlo: Považská Bystrica, Šoltésovej 420/2.

Identifikačné číslo: (IČO) 31595804

Identifikačné číslo pre DPH (IČ DPH): SK2020416134

Identifikačné číslo pre daň: (DIČ) : SK2020416134

Hlavná činnosť Skupiny je:

- veľkoobchod (v rozsahu voľných živností),
- maloobchod (v rozsahu voľných živností),
- kovovýroba – výroba tovaru z kovu
- cestná nákladná doprava
- sprostredkovanie

Konsolidované finančné výkazy Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2022 sú pripravené za spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Finančné výkazy sú zostavené v mene Euro. Euro je funkčná mena a mena vykazovania materskej spoločnosti a Skupiny. Všetky hodnoty sa uvádzajú v Euro, pokiaľ nie je uvedené inak.

Priemerný počet zamestnancov skupiny RAVEN v roku 2022: 776 (v roku 2021 bol 741)

Počet zamestnancov ku dňu 31.12.2022: 781 (v roku 2021 bol 742)

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2022 bol: 603 (v roku 2021 bol 564).

Počet zamestnancov Spoločnosti ku dňu 31.12.2022: 605 (v roku 2021 bol 564).

II. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ PRAVIDLÁ

Prvé uplatnenie IFRS

Za účelom zabezpečenia súladu s legislatívou Európskej únie Skupina uplatnila IFRS od 1. januára 2005. Dátum prechodu je 1. január 2004 a porovnávané údaje za rok 2004 sa tiež upravili, aby boli v súlade s IFRS. Pri prvej aplikácii sa postupovalo podľa IFRS 1. Boli použité štandardy účinné k 1. januáru 2005, nepoužili sa žiadne štandardy, u ktorých sa odporúča skoršia aplikácia. Informácie o transformácii zo slovenských účtov, ktoré sa požaduje podľa IFRS 1, sa uvádzajú v bode 27.

Podľa IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie sa IFRS aplikujú retrospektívne na súvahe ku dňu prechodu, t. j. k 1. januáru 2004 so všetkými úpravami majetku a záväzkov podľa slovenských postupov účtovania s dopadmi do výsledkov minulého obdobia okrem použitých výnimiek. Skupina použila tieto výnimky:

- IFRS 3 a revidovaný IAS 36 a IAS 38 sa nepoužili retrospektívne na podnikové kombinácie (nadobudnutie podielov), ktoré sa uskutočnili do 1. januára 2004,
- Kurzové rozdiely, ktoré vznikli pred 1.1. 2004 pri zahrnutí zahraničných dcérskych spoločností do Skupiny, t. j. k dátumu prechodu na IFRS, sa nevykazujú ako samostatná položka.

IFRS 5 „Neobežný majetok držaný na predaj“ sa aplikoval retrospektívne k dátumu prechodu na IFRS.

IFRS 13 „Oceňovanie reálnou hodnotou“ bol uplatnený od 1.1.2018. Do 31.12.2017 boli výnosy vykazované v súlade s IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“. Zmena nevyvolala významné úpravy.

IFRS 15 - "Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi" bol uplatňovaný od 1.1.2018. Do 31.12.2017 boli výnosy vykazované v súlade s IAS 18 - Výnosy a IAS 11 - Dlhodobé zákazky (Stavebné zmluvy) IFRS 16 - "Leasingy" bol uplatňovaný od 1.1.2019, k 31.12.2018 sú leasingy (operatívne, finančné) vykazované v súlade s IAS 17.

Konsolidované finančné výkazy Skupiny zahŕňajú finančné výkazy materskej spoločnosti a dcérskych spoločností.

Finančné výkazy sa zostavili na princípe historických nákladov okrem majetku a záväzkov, ktoré sa vykazujú v reálnej hodnote, a to derivátové finančné nástroje, obchodovateľné investície, investície k dispozícii na predaj a investície do nehnuteľností.

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov, vedených podľa slovenskej legislatívy a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto finančných výkazoch prezentujú a za otváraciu súvahu podľa IFRS zostavenú ku dňu prechodu 1. januára 2004 za účelom transformácie na IFRS. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

Významné účtovné odhady

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

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa po 1. januári 2004 účtujú v súlade s IFRS 3. Ku dňu obstarania podielov v dcérskej spoločnosti sa používa metóda nákupu, podľa ktorej sa náklady obstarania investície merajú súhrnom reálnych hodnôt majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktoré sa vymenia za kontrolu nad ňou plus priame náklady kombinácie. Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, sa zaúčtuje do majetku. Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti náklady obstarania podielu, prevýšenie (bývalý negatívny goodwill) sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

Dcérske spoločnosti

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

Moment zaúčtovania tržieb

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

Zahraničná mena

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

Zahraničné prevádzky predstavujú zahraničné dcérske alebo pridružené spoločnosti. Ich majetok a záväzky sa prepočítali na Euro kurzom Národnej banky Slovenska, platným ku dňu, ku ktorému sa zostavila súvaha. Náklady a výnosy zahraničných prevádzok sa prepočítali na Euro priemernými kurzami Národnej banky Slovenska za obdobie. Kurzové rozdiely pri prekurzovaní zahraničných prevádzok sú zaúčtované vo vlastnom imaní ako rezervy z prevodu a účtujú sa do výkazu ziskov a strát pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti.

Kurzové rozdiely, ktoré vznikli od 1.1. 2004, t. j. k dátumu prechodu na IFRS, sa vykazujú ako samostatná položka vo vlastnom imaní. Tie rozdiely, ktoré vznikli pred dátum transformácie, nie sú prezentované ako samostatná položka.

Zamestnanecké požitky

V Spoločnosti dobehol dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pre pracovníkov na vybraných manažérskych pozíciách – satisfakcie. Jedná sa o sumu, na výplatu ktorej má zamestnanec nárok po odpracovaní určitého počtu rokov v podniku. V priebehu roka 2022 nebola vyplatená satisfakcia (v roku 2021 nebola vyplatená satisfakcia). Rezerva na tieto náklady tvorená v minulosti bola v roku 2022 zrušená.

Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, nemocenské a dôchodkové zabezpečenie a príspevok do Fondu zamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných pre daný rok. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Náklady na pôžičky

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

Daň z príjmu

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

Odložená daň sa počíta záväzkovou metódou na všetky dočasné rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať alebo v ktorom sa záväzok uhradí. Odložená daň sa účtuje na účty výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú na účty vo vlastnom imaní. Platná sadzba dane z príjmov k 1. januáru 2022 je 21% (k 1. januáru 2021: 21%). Hlavné dočasné rozdiely pre účely odloženej dane vznikajú z rozdielov medzi účtovnými a daňovými odpismi, z tvorby opravných položiek k zásobám a opravných položiek k pohľadávkam, ktoré dočasne nespĺňajú podmienky na tvorbu daňových opravných položiek, z dôvodu vyúčtovaných ale nezaplatených nákladov (napr. nájomné), ktoré do základu dane vstupujú až po ich úhrade.

Neobežný hmotný a nehmotný majetok**a) Vlastnený majetok**

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

Neobežný hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas odhadnutej životnosti. Neobežný nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Odhadnuté životnosti podľa hlavných skupín neobežného hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	15 - 35 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 – 10 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	2 - 5 rokov

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

Neobežný majetok, ktorý je v procese rekonštrukcie a je určený v budúcnosti ako investícia do nehnuteľnosti, sa účtuje až do doby dokončenia vo výške obstarávacích nákladov na účte nedokončených investícií. Po dokončení sa preklasifikuje na účet investície do nehnuteľnosti a oceňuje sa v reálnej hodnote.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné

výdaje, nasledujúce po dátume obstarania, sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

b) Majetok na leasing

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa podľa podmienok kontraktu transferujú všetky riziká a výhody vlastníctva na nájomcu. Všetky ostatné leasingy sa klasifikujú ako operatívny leasing. Majetok a záväzok získaný na základe leasingu sa zaúčtuje v nižšej z reálnej hodnoty zo dňa obstarania a súčasnej hodnoty minimálnych leasingových splátok. Finančné náklady, ktorý predstavuje rozdiel medzi celkovou povinnosťou z leasingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku sa zaúčtujú vo výkaze ziskov a strát počas obdobia leasingu s použitím implicitnej úrokovej sadzby.

Neobežný majetok držaný na predaj

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

Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri konsolidácii, predstavuje prevýšenie obstarávacích nákladov investície nad podielom identifikovateľného majetku a záväzkov dcérskych a pridružených spoločností v reálnej hodnote. Goodwill sa zaúčtuje ako majetok a analyzuje sa najmenej ročne na pokles hodnoty. Strata z poklesu hodnoty sa zaúčtuje ihneď do výkazu ziskov a strát a neodúčtováva sa späť. Pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti sa goodwill zahrnie do výkazu ziskov a strát ako súčasť výsledku z predaja.

Goodwill, ktorý vznikol pri obstaraní pred dátumom prechodu na IFRS sa ponechal v pôvodných sumách s hodnotením na pokles hodnoty k uvedenému dátumu.

Investície

Investície do nehnuteľností

Pri oceňovaní investícií do nehnuteľností spoločnosť podľa IAS 16 uplatnila model obstarávacej ceny. Ocenenie investícií do nehnuteľností vychádza z historickej (obstarávacej) ceny zníženej o oprávky.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej hodnote alebo čistej realizačnej hodnote, v nižšej z nich. Čistá realizačná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnutá odbytová réžia. Náklady všetkých zásob vychádzajú z princípu first-in first-out a zahŕňajú výdaje na ich získanie a ich dovedenie na miesto a do súčasného stavu. Náklady na nedokončenú výrobu a výrobky zahŕňajú priamy materiál a prácu, ostatné priame náklady a súvisiacu réžiu, ktorá vychádza z normálnej prevádzkovej kapacity.

Spoločnosť tvorí dva druhy opravných položiek k zásobám:

- a) Čistá realizačná hodnota – opravná položka k zásobám, pri ktorých sa predpokladá, že ich predajná cena bude nižšia, ako ich hodnota v účtovníctve,
- b) Ležiaky – opravná položka k zásobám (ležiakom), ktoré majú zostatok na sklade k 31.12. bežného roka a boli obstarané pred 01.01. bežného roka. Výpočet pre rok 2022 je nasledovný:

Výpočet
60% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2018
50% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2019
40% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2020
30% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2021
20% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2022

Výpočet pre rok 2022 u ležiakov stavebného materiálu je nasledovný:

Výpočet
99% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2012
95% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2013
90% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2014
85% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2015
80% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2016
70% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2017
60% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2018
50% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2019
40% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2020
30% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2021
20% z hodnoty tovaru nakúpeného pred 01.01.2022

Obchodné a iné pohľadávky

Obchodné a ostatné pohľadávky sa vykazujú v ich nominálnej hodnote. Ich hodnota sa zníži prostredníctvom opravnej položky v odhadnutej sume, ktorá sa nezinkasuje.

Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje za účelom zaistenia (hedžingu) voči rizikám zo zmien v zahraničných menách, ktoré vznikajú pri jej prevádzkovej činnosti. V súlade so svojimi firemnými pravidlami Skupina nevydáva a nedrží derivátové finančné nástroje na účely obchodovania. Aj napriek tomu sa tie derivátové finančné nástroje, ktoré nespĺňajú podmienky hedžingu, účtujú ako obchodované nástroje.

Finančné nástroje sa účtujú v reálnej hodnote. Reálna hodnota forward kontraktu na cudziu menu je jeho hodnota v kurze NBS ku dňu súvahy.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa skladajú z hotovosti a zostatkov na účtoch v bankách s nevýznamným rizikom zmien v hodnote, ktoré majú pôvodnú splatnosť do troch mesiacov alebo kratšiu odo dňa obstarania.

Pokles hodnoty

Zostatkové hodnoty majetku (okrem zásob a odloženej daňovej pohľadávky) Skupiny sa každý rok ku dňu súvahy preverujú, či neexistuje indikácia poklesu ich hodnoty. Ak taká indikácia existuje, odhadne sa návratná suma majetku. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata z poklesu hodnoty do výkazu ziskov a strát. Goodwill a neodpisovaný nehmotný majetok sa hodnotia na pokles hodnoty bez ohľadu na existenciu indikácie v intervale 12 mesiacov.



a) Výpočet návratnej sumy

Návratná suma je vyššia z predajnej hodnoty (bez nákladov predaja) a hodnoty z používania. Pri určení hodnoty z používania sa odhadnuté budúce peňažné toky diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Pre majetok, ktorý negeneruje nezávisle žiadne peňažné toky, sa určí návratná suma za jednotku generujúcu peňažné prostriedky, ku ktorej majetok patrí.

Návratná suma investícií držaných do splatnosti a pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaná efektívnou úrokovou sadzbou. Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

b) Rozpustenie poklesu hodnoty

Strata z poklesu hodnoty sa rozpustí, ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie návratnej sumy. Strata sa rozpustí len v takom rozsahu, aby zostatková hodnota nebola vyššia, ako zostatková hodnota (mínus oprávky) za situácie, ak by nebol žiaden pokles hodnoty.

Rezervy

Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky, aby sa splnila povinnosť a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

a) Prebiehajúce súdne spory

Rezerva na prebiehajúce súdne spory vyjadruje odhad výdajov Skupiny, vyplývajúcich z predpokladaného výsledku súdne realizovaných prípadov.

b) Nevyplatené odmeny

Na odmeny spoločnosť tvorí krátkodobú rezervu.

c) Zostavenie a zverejnenie účtovnej závierky

Rezerva sa tvorí na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, týkajúcej sa vykazovaného obdobia, pokiaľ výška týchto nákladov nie je k 31.12. známa. Rezerva sa vytvára v odhadnutej výške podľa nákladov, vynaložených za tieto služby za predchádzajúce účtovné obdobie, resp. odhadnutej výšky nákladov podľa zmluvy. Táto rezerva sa zúčtuje ihneď po obdržaní dokladu za vykonanie služieb.

d) Nevyfakturované úroky z omeškania

Výška sa tvorí podľa prehľadu nevymfakturovaných úrokov z omeškania pri dodávateľoch, ktorým neboli počas vykazovaného obdobia uhradené záväzky v dohodnutej lehote splatnosti, resp. im neboli záväzky uhradené vôbec, pričom v zmysle obchodnej zmluvy majú právo uplatniť voči spoločnosti úrok z omeškania

e) Nevymfakturované dodávky a služby

Spoločnosť ich tvorí v prípade, že nepozná presnú výšku záväzku za tieto dodávky alebo služby. Rezerva sa tvorí v odhadnutej výške podľa podkladov od pracovníka, zodpovedného za vykonanie konkrétnej externej dodávky.

f) Predajné rabaty a provízie

Spoločnosť ich tvorí na základe zmluvne dohodnutej výšky, ich reálne vyplatenie nastane po splnení zmluvných podmienok.

Vykázanie segmentov

Segment je odlišiteľná časť skupiny, zaoberajúca sa výrobou výrobkov alebo poskytovaním služieb (podnikateľský segment) alebo dodávaním výrobkov a služieb v určitom ekonomickom prostredí (geografický segment), ktorá je subjektom rizík a výhod odlišných od tých, ktorým sú vystavené iné segmenty.

III. POZNÁMKY K FINANČNÝM VÝKAZOM**1. Výnosy**

Komodita	tržby za tovar, služby a výrobky			
	2022	2021	2022	2021
	€	€	v %	v %
Ploché výrobky	245 978 104	191 952 547	43,6%	42,2%
Dlhé výrobky	215 209 456	164 680 626	38,2%	36,2%
Druhotné výrobky	89 003 596	88 145 339	15,8%	19,4%
Hydroizolácie	854 823	286 070	0,2%	0,1%
Stavebný materiál	3 267 397	2 772 208	0,6%	0,6%
Ostatný tovar	3 382 024	3 323 662	0,6%	0,7%
Služby	5 975 254	4 135 722	1,1%	0,9%
spolu	563 670 655	455 296 174	100,00%	100,0%

2. Náklady**2 a) Finančné náklady**

V Euro	2022	2021
Bankové úroky	-2 351 048	-863 883
Úroky zo záväzkov z finančného leasingu	0	0
Úroky ostatné (factoring)	0	0
Náklady na pôžičky celkom	-2 351 048	-863 883
Kreditné úroky	50 256	46 133
Kurzové zisky	2 280 890	1 530 484
Kurzové straty	-2 380 966	-2 479 179
Výsledok zabezpečovacích operácií	-2 107 666	7 481
Zisk z finančných operácií	-97 938	60
Ostatné finančné náklady	-178 505	-220 807
	-4 784 977	-1 979 711

2 b) Ostatné náklady

Ostatné náklady	2022	2021
Služby	-12 626 150	-12 934 658
Dane a poplatky	-847 530	-813 511
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	2 829 355	2 255 874
Zost. cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	-2 081 703	-1 775 568
Zúčtovanie rezerv a čas. rozlíšenia prev. výnosov	0	0
Tvorba rezerv a čas. rozlíšenia prev. nákladov	58 659	-97 346
Zúčtovanie oprav. položiek do prev. výnosov	18	10 626
Tvorba oprav. položiek do prev. nákladov	-789 075	-166 660
Ostatné prevádzkové výnosy	10 200 993	4 062 601
Ostatné prevádzkové náklady	-7 222 321	-2 202 260
Mimoriadne výnosy/ náklady	0	0
spolu	-10 477 755	-11 660 903

3. Dane

	2022	2021
Daň splatná	9 629 151	10 953 322
Dodatočný odvod dane		
Odložená daň	- 187 826	- 156 619
Daňové náklady celkom	9 441 325	10 796 703

Výpočet dane z príjmu	2022		2021	
V Euro	€	%	€	%
Zisk pred daňou	45 703 638		51 551 242	
Daň z príjmu podľa daňovej sadzby na Slovensku	9 597 764	21%	10 825 761	21%
Zmena z prepočtu SAS na IFRS	- 86 904		829 234	
Daňový vplyv z výsledkov z pridružených spoločností				
Daňový vplyv nákladov neodpočítateľných pri výpočte daňového základu	572 838	21%	99 408	21%
Daňový vplyv zo zápočtu daňovej straty	- 24 193		- 201 187	
Zvýšenie/(zníženie) začiatočného stavu odloženého daňového záväzku	- 187 826	21%	- 156 619	21%
Vplyv rozdielnych daňových sadzieb dcérskych spoločností v iných právnych systémoch	- 430 354		- 599 894	
Kladný výsledok splatnej dane	9 629 151		10 953 322	
Vplyv dodatočného odvodu	-		-	
Daňový náklad a efektívna daňová sadzba	9 441 325	21%	10 796 703	21%

4. Zisk na akciu

Výpočet ukazovateľa zisk na akciu vychádza zo skutočnosti, že spoločnosť nemá menšinových akcionárov a nemá žiadne ukončované činnosti. Zisk na akciu je počítaný z hospodárskeho výsledku daného obdobia bez zohľadnenia ostatných súčasti komplexného výsledku.

V Euro	2022	2021
Zisk na účely základného ukazovateľa zisk na akciu, ktorým je čistý zisk týkajúci sa spoločníkov materskej spoločnosti	36 262 313 €	44 221 484 €
Počet akcií	252 244	252 244
Zisk pripadajúci na jednu akciu	143,76 €	175,31 €

5. Software

Doba odpisovania software Skupiny je 2-4 roky.

V Euro	Software
OBSTARÁVACIE NÁKLADY	2022
K 1. januáru 2021	2 173 036
Prírastky	43 365
K 1. januáru 2022	2 216 401
Prírastky	49 876
K 31. decembru 2022	2 266 276
oprávky	
K 1. januáru 2021	2 095 660
Odpis za rok	57 825
K 1. januáru 2022	2 153 485
Odpis za rok	52 671
K 31. decembru 2022	2 206 156
opravné položky	
K 1. januáru 2021	0
Pokles hodnoty za rok	0
K 1. januáru 2022	0
Pokles hodnoty za rok	0
K 31. decembru 2022	0
Zostatková hodnota	
K 31. decembru 2021	62 916
K 31. decembru 2022	60 120



6. Pozemky, budovy a zariadenia

V Euro	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a ostatné	Nedokončené investície	Celkom
OBSTARÁVACIE NÁKLADY				
K 1. januáru 2021	42 417 835	27 338 580	1 103 148	70 859 563
Prírastky	702 893	753 317	1 904 256	3 360 465
Úbytky	-569 895	-264 494	-1 479 136	-2 313 526
				0
K 1. januáru 2022	42 550 832	27 827 403	1 528 267	71 906 503
Prírastky	1 190 919	1 696 928	3 505 909	6 393 756
Úbytky	-371 956	-313 220	-3 257 727	-3 942 903
K 31. decembru 2022	43 369 796	29 211 110	1 776 450	74 357 356
OPRÁVKY A POKLES HODNOTY				
K 1. januáru 2021	13 512 188	22 904 971	0	36 417 159
Odpisy	952 567	1 158 096	0	2 110 663
Zrušené pri vyradení	-16 064	-423 014	0	-439 078
K 1. januáru 2022	14 448 691	23 640 053	0	38 088 744
Odpisy	1 141 302	1 141 529	0	2 282 831
Zrušené pri vyradení	-22 528	-325 671	0	-348 198
K 31. decembru 2022	15 567 465	24 455 912	0	40 023 377
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2021	28 102 141	4 187 350	1 528 267	33 817 758
K 31. decembru 2022	27 802 331	4 755 198	1 776 450	34 333 979

K 31. decembru 2022 boli pozemky, budovy a zariadenia okrem investícií do nehnuteľností vykázané v historických nákladoch mínus oprávky a straty z poklesu hodnoty a ich zostatková hodnota k 31. decembru bola: 34 333 979 € (2021: 33 817 758 €).

Spoločnosti RAVEN, a.s. a RAVEN CZ, a.s. ako dlžníci a ručiteľia v jednej osobe založili nehnuteľný majetok v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s., ako povereného veriteľa na základe Medziveriteľskej zmluvy, uzatvorenej v roku 2010 so Všeobecnou úverovou bankou, a.s., Slovenskou sporiteľňou, a.s., Tatra bankou, a.s., a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočkou zahraničnej banky. Spoločnosť RAVEN PL sp. z o.o. ako dlžník založila nehnuteľný majetok v prospech Komerčnej banky, a.s., pobočky zahraničnej banky, ako veriteľa, na základe Rámcovej zmluvy o poskytovaní finančných služieb, uzatvorenej v roku 2016 a spoločnosť RAVEN Hungary Kft., ako dlžník založila nehnuteľný majetok v prospech Oberbank AG, pobočky zahraničnej banky, na základe Rámcovej zmluvy o financovaní a Zmluvy o splátkovom úvere, uzatvorených v roku 2016. Hodnota založeného nehnuteľného majetku k 31.12.2022 je nasledovná:

ZC založeného majetku k 31.12.2022

	STAVBY	POZEMKY	Spolu za firmu
RAVEN, a.s.	14 209 713	1 498 886	15 708 599
RAVEN CZ, a.s.	2 978 293	2 730 070	5 708 363
RAVEN PLsp. Z o.o.	1 783 178	290 213	2 073 391
RAVEN HUNGARY Kft	605 094	1 705 840	2 310 934
	19 576 277	6 225 010	25 801 287

7. Investície do nehnuteľností

Ocenenie investícií do nehnuteľností vychádza z historickej (obstarávacej) ceny, zníženej o oprávky.

K 31.12.2022 nebol evidovaný majetok, určený v na prenájom v roku 2023 v rozsahu väčšom ako polovica hodnoty.

8. Finančné investície

Všetky dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie.

Podiel v RAVEN Hungary, Kft. bol obstaraný v septembri 2015 vo výške 3 mil. HUF, v roku 2017 bolo zvýšené základné imanie o 155 mil. HUF. Dcérsky podnik RAVEN Hungary, kft je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutý metódou úplnej konsolidácie, kapitál je konsolidovaný metódou účtovnej hodnoty.

Podiel v RAVEN PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością bol obstaraný v novembri roku 2010 vo výške 120.000 PLN, v roku 2012 bolo zvýšené základné imanie o 6.000.000 PLN na čiastku PLN 6.120.000. V roku 2013 bolo zvýšené základné imanie o 17.000.000 PLN na 23.120.000 PLN. V roku 2020 bolo zvýšené základné imanie o 6 mil. PLN na 29.120.000 PLN. Dcérsky podnik RAVEN PL sp. z o.o. je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutý metódou úplnej konsolidácie, kapitál je konsolidovaný metódou účtovnej hodnoty.

Podiel v RAVEN CZ, a.s. bol obstaraný v roku 2001 vo výške CZK 2.000.000 a v roku 2002 sa zvýšil o 7.000.000 CZK. V roku 2004 Spoločnosť rozhodla o navýšení základného imania o ďalších 10.000.000 CZK. V roku 2009 Spoločnosť rozhodla o navýšení základného imania o ďalších 60.000.000 CZK, v roku 2011 o ďalších 42.000.000 CZK a v roku 2013 o ďalších 30.000.000 CZK. K 31.12.2021 bola celková hodnota základného imania RAVEN CZ, a.s. 151 000 000 CZK.

Dcérsky podnik RAVEN CZ, a.s. je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutý metódou úplnej konsolidácie, kapitál je konsolidovaný metódou účtovnej hodnoty.

9. Zásoby

Zásoby tvoria tieto položky:

	2022	2021
Materiál	27 632 224	24 174 780
Nedokončená výroba	45 755	68 805
Hotové výrobky	5 678 125	4 500 620
Tovar	58 159 569	55 708 227
Mínus: opravná položka	-2 390 953	-703 539
Zásoby celkom, netto	89 124 720	83 748 893

RAVEN a.s. a RAVEN CZ a.s. na základe Medziveriteľskej zmluvy uzatvorenej v roku 2010 so Všeobecnou úverovou bankou, a.s., Slovenskou sporiteľňou, a.s., Tatra bankou, a.s., a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočkou zahraničnej banky, ako dlžník a ručiteľ v jednej osobe v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s., ako povereného veriteľa, RAVEN PL sp. z o.o. na základe Rámcovej zmluvy o poskytovaní finančných služieb, uzatvorenej v roku 2016, s Komerční bankou, a.s., pobočkou zahraničnej banky, ako dlžník a RAVEN Hungary Kft. na základe Rámcovej zmluvy o financovaní s Oberbank AG, pobočkou zahraničnej banky, uzatvorenej v roku 2016, ako dlžník, založili nasledovné zásoby:

Hodnota založených zásob (Netto):	2022	2021
Materiál	27 632 224	24 174 781
Nedokončená výroba	45 755	68 805
Výrobky	5 678 125	4 500 620
Tovar	57 896 149	55 896 853
SPOLU	91 252 253	84 641 059

10. Obchodné a ostatné pohľadávky

	2022	2021
Obchodné pohľadávky	95 135 709	92 410 712
Daňové pohľadávky	746 184	1 226 607
Ostatné pohľadávky	4 951 467	2 337 161
Mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-8 005 156	-8 454 397
Obchodné a ostatné pohľadávky, netto	92 828 204	87 520 083

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

Priemerná fakturovaná doba splatnosti pohľadávok z predaja tovarov, výrobkov a služieb bola 66 dní. Pohľadávky po splatnosti sa sankcionujú väčšinou sadzbou 0,05 % za každý deň omeškania. Bola vytvorená opravná položka na pochybné obchodné pohľadávky vo výške – 8 005 156 € (2021: 8 454 397 €). Okrem toho obchodné pohľadávky boli k 31.12.2022 na 93 % poistené, čím bolo maximálne minimalizované riziko ich nezaplatenia.

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

Spoločnosti RAVEN a.s. a RAVEN CZ a.s. ako dlžníci a ručiteľia v jednej osobe založili pohľadávky z obchodného styku v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s., ako povereného veriteľa na základe Medziveriteľskej zmluvy, uzatvorenej v roku 2010 so Všeobecnou úverovou bankou, a.s., Slovenskou sporiteľňou, a.s., Tatra bankou, a.s. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočkou zahraničnej banky. Spoločnosť RAVEN PL sp. z o.o. ako dlžník založila pohľadávky z obchodného styku v prospech Komerční banky, a.s., pobočky zahraničnej banky, ako veriteľa na základe Rámcovej zmluvy o poskytovaní finančných služieb, uzatvorenej v roku 2016 a spoločnosť RAVEN Hungary Kft. ako dlžník založila pohľadávky z obchodného styku v prospech s Oberbank AG, pobočky zahraničnej banky, na základe Rámcovej zmluvy o financovaní, uzatvorenej v roku 2016.

Hodnota založených pohľadávok k 31.12.2022 bola nasledovná:

Pohľadávky z obchodného styku	95 135 709
Pohľadávky, vylúčené zo záložného práva	-7 091 112
Založené pohľadávky z obchodného styku	88 044 597

Vylúčené zo záložného práva sú pohľadávky, ku ktorým bolo prijaté poistné plnenie. Pohľadávky, vylúčené zo záložného práva sú pohľadávky, za ktoré záložca preukázateľne poisťovni doručil hlásenie o prekročení maximálnej doby splatnosti poistených pohľadávok alebo oznámenie o hrozbe poistnej udalosti a poisťovňa má vyplatiť alebo vyplatila poistné plnenie za poistené pohľadávky.

11. Peňažné prostriedky

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Skupina a krátkodobé bankové depozity so splatnosťou tri mesiace a menej. Zostatkové hodnoty tohto majetku sa približujú ich reálnej hodnote.

	2022	2021
Pokladňa	204 918	115 551
Účty v bankách	1 417 221	1 417 961
Peňažné prostriedky spolu	1 622 139	1 533 512

12. Neobežný majetok držaný na predaj

V roku 2022 bol v Skupine (vo firme RAVEN CZ, a.s.) evidovaný nasledovný investičný majetok plne neodpísaný k 31.12.2022 určený na predaj v roku 2023:

Číslo IM	Popis IM	ZC k 31.12.2022	OC	oprávky
IM_0020200	Pozemek č. 1009 zastavaný OV	2 318	2 318	0
IM_0021300	Pozemek č. 1010/14 zastavaný OV	4 206	4 206	0
IM_0021600	Pozemek č. 1010/18 zastavaný šatne	7 400	7 400	0
VM_0001500	pozemek 1010/62	8 201	8 201	0
VM_0001600	pozemek 1010/64	24 891	24 891	0
SPOLU		47 015	47 015	0

13. Základné imanie

Emitované a splatené akcie:

2022	2021
Euro	Euro
252 244	252 244
33,200	33,200
8 374 501	8 374 501

Spoločnosť má jeden druh bežných akcií (bez práva na fixnú dividendu). Z dôvodu prechodu na Euro bola v Spoločnosti v roku 2009 vykonaná premena ZI na menu Euro. Rozdiel z tejto transakcie vo výške 1 534 Euro bol zúčtovaný do základného imania.

14. Oceňovacie rezervy

Na oceňovacie rezervy k 31.12.2022 sa skladajú:

275 242	oceňovací rozdiel z prepočtu podielu v Raven CZ na €
-652 117	oceňovací rozdiel z prepočtu podielu v Raven PL na €
-119 468	oceňovací rozdiel z prepočtu podielu v Raven HUNGARY na €
2	oceňovací rozdiel z precenenia zabezpečovacích derivátov Sk
-149 818	oceňovací rozdiel z precenenia zabezpečovacích derivátov Raven CZ
-140 288	oceňovací rozdiel z precenenia zabezpečovacích derivátov Raven PL
14 168	oceňovací rozdiel z precenenia CP v Raven PL

-772 279**15. Minulé výsledky hospodárenia**

	2022	2021
Nerozdelený zisk k 1.1.	111 228 525	66 399 902
Zisk za obdobie	36 262 313	44 221 484
Oceňovací rozdiel derivátov		
Precenenie finančných investícií		
Použitie zisku - zvýšenie ZI		
Daň z položiek účtovaných do vlastného imania		
Použitie zisku - prídelt do rezerv	-126 488	-126 488
Použitie zisku výplata dividend	0	0
Rozdiely z prepočtu cudzích mien	823 196	607 139
Ostatné zmeny -	126 488	126 488
	148 314 034	111 228 525

V riadku „Ostatné zmeny“ je vykázané aj použitie rezervného fondu na úhradu strát minulých období.

16. Bankové limity a úvery

Prehľad prijatých bankových úverov a poskytnutých úverových rámcov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Bežné bankové úvery		Skupina RAVEN spolu	
Banka	splatnosť	stav 31.12.2021 EUR	stav 31.12.2022 EUR
VÚB, a.s. - úverový rámec	28.2.2023	34 600 000	34 600 000
čerpanie úverového rámca spolu	28.2.2023	10 521 606	2 018 215
v tom: kontokorentný úver v EUR	28.2.2023	0	0
krátkodobý úver v EUR	28.2.2023	6 551 595	371 845
kontokorentný úver v CZK	28.2.2023	1 764 456	1 416 469
kontokorentný úver v HUF	28.2.2023	21 487	229 140
kontokorentný úver v PLN	28.2.2023	2 184 068	761
kontokorentný úver v USD	28.2.2023	0	0
UniCredit Bank-úver.rám.RAVEN+RAVEN CZ	1M výp.leh.	20 000 000	20 000 000
čerpanie úverového rámca spolu	1M výp.leh.	8 312 758	6 006 704
v tom: kontokorentný úver v EUR	1M výp.leh.	1 205 780	505 201
kontokorentný úver v CZK	1M výp.leh.	7 106 978	5 501 503
Slovenská sporiteľňa-úv.rám.RAVEN+RAVEN CZ	31.12.2023	29 000 000	26 000 000
čerpanie úverového rámca spolu	31.12.2023	11 012 597	4 148 532
v tom: kontokorentný úver v EUR	31.12.2023	1 020 223	1 542 458
kontokorentný úver v CZK	31.12.2023	9 992 374	2 606 074
Tatra banka, a.s. - úverový rámec	28.2.2023	12 000 000	12 000 000
čerpanie úverového rámca spolu	28.2.2023	3 000 000	429 325
v tom: kontokorentný úver v EUR	28.2.2023	3 000 000	429 325
krátkodobý úver v EUR	31.1.2020	0	0
Komerční banka, a.s., pobočka SK - úver.rámec	1M výp.leh.	6 460 886	6 460 886
čerpanie úverového rámca spolu	1M výp.leh.	4 970 512	6 429 568
v tom: kontokorentný úver v EUR	1M výp.leh.	200 045	885 640
kontokorentný úver v PLN	1M výp.leh.	4 770 467	5 543 928
Oberbank AG, pobočka SK - úverový rámec	1M výp.leh.	6 405 278	6 405 278
čerpanie úverového rámca spolu	1M výp.leh.	2 968 098	3 077 414
v tom: kontokorentný úver v EUR	1M výp.leh.	0	0
kontokorentný úver v HUF	1M výp.leh.	387 594	201 926
plán.splátky dlhodob.úveru v EUR v r. 2023	31.12.2023	2 580 504	2 875 488
Bežné bankové úvery spolu		108 466 164	105 466 164
		40 785 572	22 109 757
Dlhodobé bankové úvery		Skupina RAVEN spolu	
Banka	splatnosť	stav 31.12.2021 EUR	stav 31.12.2022 EUR
Oberbank AG, pob. SK - úv.rám.RAVEN Hungary	20.7.2026	927 988	565 892
čerpanie úverového rámca spolu	20.7.2026	927 988	565 892
v tom: dlhodobý investičný úver v EUR	20.7.2026	927 988	565 892
		927 988	565 892
Dlhodobé bankové úvery spolu		927 988	565 892
	Spolu:	41 713 560	22 675 649
Krátkodobé finančné výpomoci - spoločnosti v roku 2022 nevidovali.			

17. Rezervy

	Rezervy na predajné rabaty a provízie	Rezerva na súdne spory	Rezerva na odmeny a satisfakcie	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2022	122 681	187 394	633 572	57 007	1 000 654
Prírastky rezerv	191 604	174 797	678 122	12 417	1 056 940
Použitie rezerv	89 575	191 188	583 745	33 891	898 399
Rozpustenie rezerv	38 457	400	43 065	19 502	101 424
Kurzové rozdiely					
K 31.12.2022	186 253	170 603	684 884	16 031	1 057 771
Zahrnuté do obežných záväzkov	186 253	170 603	684 884	16 031	1 057 771
Zahrnuté do neobežných záväzkov	0	0	0	0	0

18. Odložená daň

31. decembra 2022 (€)	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Odpisy a amortizácia		2 194 611
Opravné položky k pohľadávkam	331 507	
Opravné položky k zásobám	323 101	
Neuhradené náklady	47 851	
Opravná položka k DHM	56 489	
Nezinkasované výnosy		2 460
Ostatné	48 450	154 951
Celkom	807 398	2 352 022

19. Povinnosti z finančného leasingu

K 31.12.2022 Skupina neeviduje žiadne záväzky z leasingu.

20. Záväzkové vzťahy

	2022 Euro	2021 Euro
Obchodné záväzky	18 298 377	20 025 537
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	767 649	593 171
Nevyplatené dividendy	0	0
Ostatné záväzky	3 775 953	4 996 652
Obchodné a ostatné záväzky spolu	22 841 979	25 615 360

21. Zamestnanecké požitky

Zamestnanecké požitky vykázané v súvahe predstavujú vykázané nárokovateľné odmeny za vykonanú prácu, ktoré k súvahovému dňu neboli vyplatené.

	Zamestnanecké požitky, celkom 2022	Zamestnanecké požitky, celkom 2021
Závazky k 1. januáru	1 023 789	854 634
Čistá zmena zahrnutá v osobných nákladoch	11 799 335	10 809 404
Uhradené zamestnanecké požitky	11 585 693	10 640 249
Závazky k 31. decembru	1 237 431	1 023 789

22. Ostatný neobežný majetok

Táto položka sa skladá z dlhodobej časti pôžičiek FO, akcií RAVEN PL vo firme ZREMB Chojnice a dlhodobého zádržného:

	2022	2021
Pôžičky FO	5 000	5 000
Iné dlhodobé investície	48 514	34 973
Dlhodobé pohľadávky (zádržné)	164 672	103 641
	218 186	143 614

Pôžičky poskytnuté zamestnancom nie sú úročené. Vypočítaný úrok je zúčtovaný a zdaňovaný ako nepeňažný príjem.

23. Derivátové finančné nástroje

Skupina je vystavená úverovým, úrokovým a menovým rizikám pri svojom bežnom podnikaní. Na zaistenie proti pohybam v kurzoch cudzích mien Skupina používa derivátové nástroje. Ku konci roka 2022 Skupina eviduje otvorené deriváty.

	Pohľadávky	Závazky	spolu
Menový forward	2	-290 106	-290 104

a) Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách pri nákupoch, predajoch a pri úveroch. Skupina používa kontrakty na menové forwardy na zaistenie proti kurzovým rizikám pri nákupoch a pri predaji v CZK a USD. Všetky kontrakty majú splatnosť do jedného roka.

Skupina používa menové deriváty, aby zaistila významné budúce transakcie a cash flow. Skupina si zabezpečuje menové forwardy s cieľom riadiť svoje riziko zo zmeny kurzu funkčnej meny a následných strát pri úhrade svojich záväzkov, znížených o výšku pohľadávok v príslušnej mene. Za rok 2022 v priemerných kurzoch CZK voči EUR posilnila o 4,19 %, HUF voči EUR oslabil o 9,14 %, PLN voči EUR oslabil o 2,65 %.

Od januára 2009 spoločnosť vykazuje všetky finančné údaje v mene €. Výsledky minulých rokov boli prepočítane konverzným kurzom 30,126 SKK/€.

b) Úrokové riziko

Úvery, ktoré skupina prijala v EUR, CZK, PLN, HUF a USD na zabezpečenie svojich prevádzkových potrieb nie sú poskytované za pevnú úrokovú sadzbu, ale vychádzajú z O/N až

1-mesačného EURIBOR-u, PRIBOR-u, WIBOR-u, BUBOR-u a LIBOR-u zvýšeného o dohodnutú fixnú úrokovú maržu. Splátkový úver v EUR na financovanie investícií, ktorý prijal RAVEN Hungary Kft. v roku 2016, bol 1.1.2020 obnovený s novou fixnou úrokovú sadzbu s viazanosťou do 31.12.2024.

Manažment je presvedčený, že takto dohodnuté úročenie neskrýva v sebe významné riziko.

c) Úverové riziko

Peňažné transakcie sa vykonávajú prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina nepoužíva žiadne nástroje na elimináciu tohto rizika, manažment je presvedčený, že takéto riziko nemá významný vplyv na výsledky hospodárenia a peňažné toky.

24. Udalosti po dátume súvahy

V roku 2022 pokračoval trend mierneho nedostatku hutníckeho tovaru a udržiavania cien hutníckeho tovaru na vysokých úrovniach. Tento trend spolu s využitím nových spôsobov organizácie pracovných procesov, podnikania, komunikácie s dodávateľmi a odberateľmi, v pracovno-právnych vzťahoch, v oblasti kvality, úrovni poskytovania služieb, ako aj v iných súvisiacich oblastiach, umožnil skupine Raven dosiahnuť za rok 2022 veľmi dobré výsledky a to napriek pokračujúcemu poklesu globálneho HDP. Dosiahnuté ročné tržby narástli oproti roku 2021 o 23,8 % a hospodársky výsledok skupiny sa udržal na takmer úrovni porovnateľnej s minulým rokom.

25. Spriaznené osoby

Transakcie medzi spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú. Ostatné vzťahy so spriaznenými osobami sú uvedené v tabuľke.

Spriaznená osoba: Biely Potok a.s.	2022	2021
Zoznam transakcií:	-	-
	-	-
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	5 960	3 049
Výnosy z predaja majetku	2 000	-
Výnosy z predaja služieb	45 742	41 925
Úroky z poskytnutých úverov a pôžičiek	-	-
Výnosy z poskytnutých licenčných práv	-	-
Záruky a garancie prijaté	-	-
Záruky a garancie vystavené	-	-
Nákup materiálu, výrobkov a tovaru	237 317	399 350
Nákup majetku	-	-
Náklady na zakúpené služby	283 300	109 600
záväzky k 31.12.	43 474	28 561
pohľadávky k 31.12.	16 534	1 379

Zostatok pohľadávok voči firme Biely potok, a.s. k 31.12.2022: 16,5 tis €

Zostatok záväzkov voči firme Biely potok, a.s. k 31.12.2022: 43,5 tis.€

26. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Vzhľadom na to, že mnohé oblasti 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,
- Spoločnosť prevzala všetky riziká spoločností Považská obchodná spoločnosť a. s., Šoltésovej 420/2, 017 01 Považská Bystrica ako jej právny nástupca z titulu zlúčenia spoločností bez likvidácie k 1.1.2004. Súčasťou týchto záväzkov je i záväzok preinvestovania umorenej časti daňovej straty z r. 1999,
- Spoločnosť prevzala všetky riziká spoločností Steel Trading, s.r.o., Šoltésovej 420/2, 017 01 Považská Bystrica a SVG, s.r.o., Šoltésovej 420/2, 017 01 Považská Bystrica ako ich právny nástupca z titulu zlúčenia spoločností bez likvidácie k 1.9.2004,
- Spoločnosť prevzala všetky riziká spoločností Iron Trade, s.r.o., Šoltésovej 420/2, 017 01 Považská Bystrica a Považská obchodná spoločnosť - prenájom, s.r.o., Šoltésovej 420/2, 017 01 Považská Bystrica ako ich právny nástupca z titulu zlúčenia spoločností bez likvidácie k 31.12.2005,
- Zo zlúčenia spoločností RAVEN CZ so spoločnosťami Průmyslový park Chrlice, s.r.o., JRM Centrum, s.r.o., Ironox, s.r.o v priebehu roka 2006 nevznikli pre spoločnosť žiadne podmienené záväzky.
- Zo zlúčenia spoločností RAVEN CZ so spoločnosťou PPBCH II, s.r.o. v priebehu roka 2010 nevznikli pre spoločnosť žiadne podmienené záväzky.
- Zo zlúčenia spoločností RAVEN CZ so spoločnosťami PPPS I s.r.o. a PPPS CZ s.r.o. v priebehu roka 2011 nevznikli pre spoločnosť žiadne podmienené záväzky

27. Deň prechodu na IFRS

Rok 2022 je devätnástym rokom, v ktorom spoločnosť prezentuje svoje finančné výkazy podľa IFRS. Nasledujúce informácie sa požadujú v roku prechodu na IFRS. Poslednými finančnými výkazmi, ktoré sa zostavili podľa slovenských postupov účtovania, boli finančné výkazy za rok 2004. Dátum prechodu na IFRS 1.1. 2004

Odsúhlasenie vlastného imania k 1. januáru 2004 (dátum prechodu na IFRS)
(hodnoty uvedené v tis. SKK - mene platnej v Slovenskej Republike do 31.12.2008).

	Pozn.	Slovenské postupy	Úpravy na IFRS	IFRS
Pozemky, budovy, zariadenia	1	192.431	+99.931	292.362
Goodwill	2	-31.980	+31.980	0
Investície do nehnuteľností		0	+675	675
Nehmotný majetok	3	122	-11	111
Finančný majetok	4	0	+74.277	74.277
Spolu neobežný majetok		160.573		352.778
Zásoby	5	722.912	-1.711	721.201
Pohľadávky	6	627.800	+43.316	671.116
Peňažné prostriedky	7	14.857	-390	14.467
Neobežný majetok držaný na predaj				960
Spolu obežný majetok				1.426.230
Časové rozlíšenie				
Spolu majetok				1.769.995
Zamestnanecké požitky	8	0	6.145	6.145
Rezervy	9	22.849	+1.489	24.338
Odložený daňový záväzok	10	4.956	5.060	-104
Ostatné dlhodobé záväzky	11	11.305	+173	11.478
Záväzky krátkodobé	12	605.777	+11.270	617.047
Daňové záväzky		0		1.252
Bankový úver		569.685	0	569.685
Časové rozlíšenie		10.714	-10.714	0
Spolu záväzky				
Spolu majetok mínus záväzky				
Základné imanie	13	1.144	1.100	2.244
Rezervné fondy	14	60.728	+129.136	189.864
Nerozdelený zisk	15	178.129	+55.854	233.983
Spolu vlastné imanie		240.001		

Poznámky k odsúhlaseniu vlastného imania k 1.1. 2004 (podľa číslovania v tabuľke):

1. pozemky, budovy a zariadenia:

rozdiel vo výške 99.931 tis Sk vznikol z nasledovných preklasifikácií:

- a) Pokles o -57.371 tis Sk vznikol tým, že v IFRS závierke boli podiely v spoločnostiach SVG, s.r.o. a STEEL TRADING s.r.o. vykázané v účtovnej hodnote ako nevýznamné
- b) Nárast o 149.598 tis Sk vznikol z dôvodu retrospektívneho zobrazenia podnikovej kombinácie – zlúčenia Spoločnosti s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s..
- c) Pokles o – 675 tis Sk - vykázanie majetku využívaného na prenájom ako investície do nehnuteľností
- d) Pokles -960 tis Sk - vykázanie majetku držaného na predaj
- e) Nárast o 9.339 tis Sk vznikol zmenou vykázania majetku obstaraného formou finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

2. goodwill

negatívny goodwill -31.980 Euro vykázaný podľa slovenských predpisov vznikol konsolidáciou kapitálu v spoločnostiach SVG s.r.o. a STEEL TRADING s.r.o.. Nakoľko v konsolidovanej IFRS závierke boli uvedené majetkové podiely vykázané v účtovnej hodnote, goodwill, resp. negatívny goodwill nevznikol.

3. nehmotný majetok

pokles nehmotného majetku o -11 tis Sk je spôsobený stornom zostatkovej hodnoty zriaďovacích výdavkov, ktoré sa podľa IFRS účtujú priamo do nákladov.

4. finančný majetok

Nárast o 74.277 tis Sk je spôsobený vykázaním finančných investícií v účtovnej hodnote

5. zásoby

pokles stavu zásob o -1.711 tis Sk bol spôsobený:

- a) pokles o -729 tis Sk z dôvodu vykázania podielu v Spoločnosti STEEL TRADING s.r.o. v účtovnej hodnote
- b) pokles o -982 tis Sk je vplyv vykázania poskytnutých preddavkov na zásoby v pohľadávkach.

6. pohľadávky

nárast stavu pohľadávok bol spôsobený:

- a) nárast o 50.735 tis Sk z retrospektívneho zobrazenia podnikovej kombinácie – zlúčenia Spoločnosti s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s..
- b) pokles -16.136 - do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté pohľadávky spoločnosti STEEL TRADING
- c) +982 tis Sk je vplyv vykázania poskytnutých preddavkov na zásoby v pohľadávkach.
- d) +8.182 tis Sk je nárast z dôvodu vykázania účtov časového rozlíšenia v pohľadávkach
- e) -447 tis Sk je vplyv úprav účtov časového rozlíšenia pri zmene metodiky vykázania finančného leasingu podľa IAS 17.

7. peňažné prostriedky

pokles peňažných prostriedkov o -390 tis je spôsobený:

- a) pokles o -541 tis Sk, nakoľko do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté peňažné prostriedky spoločností SVG a STEEL TRADING
- b) nárast o +151 tis Sk z retrospektívneho zobrazenia podnikovej kombinácie – zlúčenia Spoločnosti s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s..

8. zamestnanecké požitky

nárast krátkodobých zamestnaneckých požitkov z 0 na 6.145 je spôsobený ich samostatným vykázaním v súvahe- boli vylúčené z krátkodobých záväzkov.

9. rezervy

nárast rezerv o 1.489 tis Sk bol spôsobený:

- a) pokles o -328 tis z dôvodu, že do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté podiely v spoločnostiach STEEL TRADING a SVG z dôvodu nevýznamnosti
- b) nárast o 1.817 tis Sk z dôvodu vykázania dohadných účtov pasívnych podľa českých účtovných predpisov ako rezervy v v súvahe podľa IFRS

10. odložený daňový záväzok

pokles odloženého daňového záväzku o 5.060 tis Sk je spôsobený:

- a) pokles o -7.378 – preúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k odloženému daňovému záväzku.
- b) nárast o 3.397 tis Sk - vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.
- c) pokles o 1.095 tis Sk - z dôvodu, že do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté podiely v spoločnosti STEEL TRADING z dôvodu nevýznamnosti
- d) nárast o 16 tis Sk - je vplyv zmeny spôsobu účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IFRS

11. ostatné dlhodobé záväzky

nárast ostatných dlhodobých záväzkov o 173 tis Sk je spôsobený:

- a) nárast o +264 tis je vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.
- b) pokles o 91 tis Sk - z dôvodu, že do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté podiely v spoločnosti STEEL TRADING z dôvodu nevýznamnosti

12. krátkodobé záväzky:

nárast krátkodobých záväzkov o 11.270 tis Sk je spôsobený:

- a) pokles o -3.727 tis Sk, nakoľko do konsolidácie podľa IFRS neboli zahrnuté záväzky spoločností STEEL TRADING a SVG z dôvodu nevýznamnosti
- b) nárast +13.471 tis Sk je vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.
- c) +10.714 je nárast z dôvodu vykázania účtov časového rozlíšenia v záväzkoch
- d) pokles o -123 tis Sk je vplyv zmeny spôsobu účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IFRS
- e) pokles o -1.226 tis Sk – samostatné vykázanie daňových záväzkov v IFRS súvahe
- f) pokles o -6.022 tis SK – samostatné vykázanie zamestnaneckých požitkov v IFRS súvahe
- g) pokles o -1.817 tis Sk - preklasifikácia z dôvodu vykázania dohadných účtov pasívnych v zmysle českých účtovných predpisov ako rezervy na nevýfakturované služby.

13. základné imanie

nárast základného imania o 1.100 tis Sk je vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.

14. rezervné fondy

nárast rezervných fondov o +129.136 tis Sk je vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.

15. nerozdelený zisk minulých rokov

nárast nerozdeleného zisku minulých rokov o 55.854 tis Sk je spôsobený:

- +53.418 tis Sk je vplyv retrospektívneho uplatnenia podnikovej kombinácie – zlúčenia s Považskou obchodnou spoločnosťou a.s.
- +9.023 je vplyv nezahrnutia výsledkov spoločností SVG a STEEL TRADING do konsolidácie podľa IFRS z dôvodu nevýznamnosti.



Odsúhlasenie vlastného imania k 31. decembru 2004 (posledný rok zostavenia podľa slovenských postupov) – hodnoty uvedené v tis. SKK - mene platnej v Slovenskej Republike do 31.12.2008).

	Pozn.	Slovenské Postupy	Úpravy na IFRS	IFRS
Pozemky, budovy, zariadenia	1	489.140	-1.035	488.105
Goodwill	2	-195	+195	0
Investície do nehnuteľností				5.250
Nehmotný majetok	3	2.712	0	2.712
Finančný majetok	4	8.990	0	8.990
Spolu neobežný majetok		500.647		505.058
Zásoby	5	1.263.776	-3.899	1.259.877
Pohľadávky	6	1.013.372	+4.695	1.018.067
Peňažné prostriedky	7	102.457	0	102.457
Spolu obežný majetok		2.379.605		
Časové rozlíšenie		5.154	-5.154	0
Spolu majetok		2.885.406		2.888.357
Zamestnanecké požitky	8	0	+14.624	14.624
Rezervy	9	20.833	+22	20.855
Odložený daňový záväzok	10	10.120	+3.880	6.240
Závazky krátkodobé	11	756.931	-112.912	644.019
Daňové záväzky		0	+103.745	103.745
Bankový úver	12	1.131.004	0	1.131.004
Časové rozlíšenie		12.909	-12.909	0
Spolu záväzky				
Spolu majetok mínus záväzky				
Základné imanie	13	2.244	0	2.244
Rezervné fondy	14	222.418	0	222.418
Nerozdelený zisk	15	708.634	1.082	709.716
Spolu vlastné imanie		933.296		934.378

Poznámky k odsúhlaseniu vlastného imania k 31.12. 2004 (podľa číslovania v tabuľke):

1. pozemky, budovy a zariadenia:

rozdiel vo výške -1.035 tis Sk vznikol z nasledovných preklasifikácií.

a) Pokles o -2.898 tis Sk - vykázanie majetku držaného na predaj

b) Pokles o – 5.250 tis Sk - vykázanie majetku využívaného na prenájom ako investície do nehnuteľností

c) Nárast o 7.113 tis Sk vznikol zmenou vykázania majetku obstaraného formou finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

2. goodwill

negatívny goodwill vykázaný podľa slovenských postupov vo výške 195 tis vznikol z konsolidácie kapitálu v spoločnosti SVG, s.r.o.. Nakoľko pri zostavovaní konsolidovanej závierky podľa IFRS bol podiel v tejto spoločnosti z dôvodu nevýznamnosti vykázaný v účtovnej hodnote, negatívny goodwill nevznikol.

5. Zásoby

rozdiel vo výške 3.899 tis Sk pri ocenení zásob vyplýva zo skutočnosti, že podľa slovenských postupov sa do položky zásoby zahŕňajú aj poskytnuté preddavky na nákup zásob. Vo výkazoch zostavených podľa IFRS sú tieto preddavky vykázané v položke pohľadávky.

6. pohľadávky

zmena vo výške vykázaných pohľadávok vo výške +4.695 tis Sk je výsledkom nasledovných úprav:

- a) -4.074 tis Sk je preúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k na odložený daňový záväzok v pasívach.
- b) +3.899 tis Sk je vplyv vykázania poskytnutých preddavkov na zásoby v pohľadávkach.
- c) +5.154 tis Sk je nárast z dôvodu vykázania účtov časového rozlíšenia v pohľadávkach
- d) -284 tis Sk je vplyv úprav účtov časového rozlíšenia pri zmene metodiky vykázania finančného leasingu podľa IAS 17.

8. zamestnanecké požitky

nárast krátkodobých zamestnaneckých požitkov z 0 na 14.624 je spôsobený ich samostatným vykázaním v súvahe- boli vylúčené z krátkodobých záväzkov.

9. rezervy

zvýšenie stavu rezerv o 22 tis Sk je spôsobené z dôvodu vykázania dohadných účtov pasívnych v zmysle českých účtovných predpisov ako rezervy na nevyfakturované služby.

10. odložený daňový záväzok

zníženie odloženého daňového záväzku o 3.880 tis Sk je spôsobené:

- a) - preúčtovaním odloženej daňovej pohľadávky z aktív vo výške 4.074 tis Sk.
- b) - vplyv zmeny spôsobu účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IFRS na výšku odloženého daňového záväzku je +194 tis Sk

11. krátkodobé záväzky

zníženie krátkodobých záväzkov o 112.912 tis sk je spôsobené nasledovnými vplyvmi:

- a) pokles o -103.745 tis Sk je spôsobený samostatným vykázaním daňových záväzkov v IFRS súvahe
- b) pokles o -14.624 tis Sk je spôsobený samostatným vykázaním zamestnaneckých požitkov v IFRS súvahe
- c) pokles o -22 tis Sk - preklasifikácia z dôvodu vykázania dohadných účtov pasívnych v zmysle českých účtovných predpisov ako rezervy na nevyfakturované služby.
- d) +12.909 tis Sk je nárast z dôvodu vykázania účtov časového rozlíšenia v záväzkoch
- e) -7.308 tis Sk je zníženie z dôvodu samostatného vykázania krátkodobých záväzkov z finančného leasingu
- f) -123 tis Sk je vplyv zmeny spôsobu účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IFRS

Odsúhlasenie výkazu ziskov a strát za rok 2004: (hodnoty uvedené v tis. SKK - mene platnej v Slovenskej Republike do 31.12.2008).

	Pozn.	Slovenské postupy	Úpravy na IFRS	IFRS
VÝNOSY				
Výnosy z predaja tovaru	1			
Výnosy z predaja výrobkov a služieb	2			
Zmena stavu zásob	3			
Aktivácia	4			
Služby	5	130.324	-4.152	126.172
Osobné náklady	6			
Odpisy a amortizácia	7	28.629	1.865	30.494
Ostatné prevádzkové náklady	8	1.294.837	-4.025	1.290.812
Úrokové výnosy	9			
Úrokové náklady	10	50.105	390	50.495
Výnosy z pridruženého podniku	11			
Ostatné finančné náklady	12	9.473	-102	9.371
ZISK/(STRATA) PRED ZDANENÍM	13	587.114		587.954
DAŇ Z PRÍJMOV	14	113.422	+99	113.521
ZISK/(STRATA) PO ZDANENÍ	15	473.692	+741	474.433

Poznámky k odsúhlaseniu výkazu ziskov a strát za rok 2004 (podľa číslovania v tabuľke):

Služby:

Pokles nákladov na externé služby o -4.152 tis Sk je spôsobený:

a) -680 tis - je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255

b) -3.472 tis Sk storno nákladov vyplývajúce zo zmeny účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

Odpisy a amortizácia:

Nárast nákladov na odpisy dlhodobého majetku o 1.865 tis Sk spôsobený:

-52 tis Sk je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255 Sk/CZK

- 11 tis je spôsobený stornom odpisu zriaďovacích výdavkov v RAVENe CZ

-97 tis Sk je spôsobeným stornom odpisu goodwillu

+2.025 tis Sk odpis vyplývajúci zo zmeny účtovania majetku obstaraného formou finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

Ostatné prevádzkové náklady:

Pokles ostatných prevádzkových nákladov o -4.025 tis Sk je spôsobený:

a) pokles o -3993 tis Sk - je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255

b) pokles o -32 tis Sk storno nákladov vyplývajúce zo zmeny účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

Úrokové náklady

Nárast úrokových nákladov o +390 tis Sk je spôsobený:

- a) pokles o -102 tis Sk je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255
- b) nárast o +492 tis Sk úrok vyplývajúci zo zmeny účtovania majetku obstaraného formou finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

Ostatné finančné náklady

Pokles ostatných finančných nákladov o -102 tis Sk je spôsobený:

- a) pokles o -95 tis Sk je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255
- b) pokles o -7 tis Sk storno nákladov vyplývajúce zo zmeny účtovania finančného leasingu na metodiku podľa IAS 17

Daň z príjmov

Zvýšenie daňových nákladov o 99 tis je spôsobené:

- a) pokles o -79 tis Sk je vplyv použitého kurzu na účely prepočtu českého výkazu ziskov a strát, pri konsolidácii podľa slovenských predpisov bol použitý kurz k 31.12.2004 t.j. 1,271 Sk/ CZK, pri konsolidácii podľa IFRS bo použitý ročný priemerný kurz 1,255
- b) nárast o +178 tis Sk je nárast odloženého daňového záväzku

Odsúhlasenie finančných výkazov na zverejnenie

Finančné výkazy a poznámky konsolidovanej závierky za rok 2021 odsúhlasilo na zverejnenie Predstavenstvo spoločnosti dňa 20.12.2022.

Ing. Ľubomír Harvánek
predseda predstavenstva