

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

RAMIRENT spol. s r. o.
Opletalova 65
841 07 Bratislava

Spoločnosť RAMIRENT spol. s r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. júla 1991 a do Obchodného registra bola zapísaná 11. septembra 1991 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 1327/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prenájom hnuiteľných vecí – strojov, prístrojov, strojných zariadení a mechanických prostriedkov,
- oprava, montáž a údržba stavebných strojov a zariadení,
- kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj,
- oprava vyhradených technických zariadení zdvíhacích v rozsahu: oprava a údržba, montáž do funkčného celku na mieste budúcej prevádzky.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18. apríla 2023 účtovnú závierku Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Údaje o skupine

Materskou spoločnosťou spoločnosti RAMIRENT spol. s r.o. je Ramirent Oy so sídlom Tapulikaupungintie 37, FI-00750 Helsinki, Fínsko. Všetky entity RAMIRENT patria do skupiny LOXAM. Ramirent Oy nepripravuje konsolidovanú závierku.

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu zostavuje LOXAM S.A.S. so sídlom 256 Rue Nicolas Coatanlem, 56850 Caudan, Francúzsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti a na webovej stránke www.loxamgroup.com

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	74
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	74	73
počet vedúcich zamestnancov	6	4

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2023.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 18. apríla 2023 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

9. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konateľ:	Sari Helander, Erik Bengtsson, Heiki Onton, Samuli Pirinen	Sari Helander, Erik Bengtsson
Prokuristi:	Ján Kozáček Ing. Marta Barankaiová	Ján Kozáček Ing. Marta Barankaiová

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Ramirent OY	331 941	100	100	0
Spolu	331 941	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa po dobu 13 mesiacov pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerne	33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 2 400 EUR	1,08	Rovnomerne	-

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR a je vyššia ako 300 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 36 mesiacov po uvedení do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 300 EUR a je vyššia ako 70 EUR sa odpisuje 13 mesiacov po uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	Rovnomerne	5
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	8 – 10	Rovnomerne	12,5 - 10
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	Rovnomerne	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena < 1 700 EUR > 300 EUR	3	Rovnomerne	33
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena < 300 EUR > 70 EUR	1,08	Rovnomerne	-

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

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

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

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

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

i) Rezervy

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

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

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a príslušné odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne, rezervu na audit, na daňové poradenstvo, na nevyfakturované dodávky služieb a na bonusy a odmeny.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

j) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

r) Cudzí mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

s) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb, tovaru, dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

t) Porovnateľné údaje

Údaje medzi predošlým a bežným účtovným obdobím sú porovnateľné..

u) Oprava chýb minulých období

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

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	298 049	0	0	1 702	3 512	0	303 263
Prírastky	0	2 002	0	0	0	41 568	0	43 570
Úbytky	0	0	0	0	0	-2 002	0	-2 002
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	300 051	0	0	1 702	43 078	0	344 831
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	256 465	0	0	1 702	0	0	258 167
Prírastky	0	43 586	0	0	0	0	0	43 586
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	300 051	0	0	1 702	0	0	301 753
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	41 585	0	0	0	3 512	0	41 585
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	43 078	0	43 078

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

[illegible]

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	580 181	22 132 641	0	0	2 629 328	91 734	0	25 433 884
Prírastky	0	69 747	3 957 100	0	0	419 816	195	0	4 446 858
Úbytky	0	0	-844 699	0	0	-244 165	0	0	-1 088 864
Presuny	0	0	91 734	0	0	0	-91 734	0	0
Stav k 31.12.2023	0	649 928	25 336 776	0	0	2 804 979	195	0	28 791 878
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	252 793	9 938 498	0	0	1 682 563	0	0	11 873 854
Prírastky	0	51 961	2 405 404	0	0	355 566	0	0	2 812 931
Úbytky	0	0	-546 584	0	0	-218 087	0	0	-764 671
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	304 754	11 797 318	0	0	1 820 042	0	0	13 922 114
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	327 388	12 194 143	0	0	946 765	91 734	0	13 560 030
Stav k 31.12.2023	0	345 174	13 539 458	0	0	984 937	195	0	14 869 764

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	514 786	18 688 516	0	0	2 367 249	0	8 133	21 578 684
Prírastky	0	65 395	4 220 058	0	0	541 873	91 734	0	4 919 060
Úbytky	0	0	-775 933	0	0	-279 794	0	-8 133	-1 063 860
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	580 181	22 132 641	0	0	2 629 328	91 734	0	25 433 884
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	211 311	8 264 995	0	0	1 526 885	0	0	10 003 191
Prírastky	0	41 482	2 042 806	0	0	349 499	0	0	2 433 787
Úbytky	0	0	-393 397	0	0	-74 652	0	0	-468 049
Presuny	0	0	24 094	0	0	-119 169	0	0	-95 075
Stav k 31.12.2022	0	252 793	9 938 498	0	0	1 682 563	0	0	11 873 854
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	303 475	10 423 521	0	0	840 364	0	8 133	11 575 493
Stav k 31.12.2022	0	327 388	12 194 143	0	0	946 765	91 734	0	13 560 030

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	42 115	62 762	42 115	0	62 762
Tovar	298	815	298	0	815
Zásoby spolu	42 413	63 577	42 413	0	63 577

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob je zohľadňované vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znižuje predovšetkým v dôsledku nepredajnosti materiálu a tovaru kvôli zastaralosti alebo z dôvodu zníženia obstarávacích cien tovaru v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou.

Spoločnosť neevviduje v roku 2023 zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

4. Pohľadávky

31. decembra 2022 bola podpísaná Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam na zabezpečenie splátkového úveru 7 000 000 EUR a revolvingového úveru 3 000 000 EUR voči veriteľovi Tatra banka, a.s.

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	596 708	231 213	0	-76 821	751 100
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	596 708	231 213	0	-76 821	751 100
Krátkodobé pohľadávky spolu	596 708	231 213	0	-76 821	751 100

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	509 588	197 860	0	-109 740	596 708
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	509 588	197 860	0	-109 740	596 708
Krátkodobé pohľadávky spolu	509 588	197 860	0	-109 740	596 708

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 144 261	1 401 801	2 546 062
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	26 933	0	26 933
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 117 328	1 401 801	2 519 129
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 478 788	0	1 478 788
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 451 655	0	1 451 655
Daňové pohľadávky a dotácie	2 163	0	2 163
Iné pohľadávky	24 970	0	24 970
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 623 049	1 401 801	4 024 850

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 196 522	1 047 630	2 244 152
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	25 036	0	25 036
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 171 486	1 047 630	2 219 116
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	21 493	0	21 493
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 064	0	5 064
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	16 429	0	16 429
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 518 015	1 047 630	2 265 645

Prehľad ostatných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Ramirent OY (cash pool)	EUR	3,7% plus 6M euribor	splatné na požiadanie	1 451 655	5 064	1 451 655	5 064
Spolu						1 451 655	5 064

5. Finančné účty

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

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	55 255	41 495
Poistenie Allianz, UNION	9 195	9 930
Licencie na software	2 981	2 437
Predplatné	3 748	1 052
Služby spojené s personálnym poradenstvom	2 761	27
BREP – ročný poplatok – do 11/2023	26 002	25 225
Prenájom priestorov	4 000	208
Ostatné	6 568	2 616

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Začiatočný stav sociálneho fondu	18 139	15 441
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10 568	9 556
Čerpanie sociálneho fondu	10 197	6 858
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 510	18 139

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

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v bode IV.5.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	765 483	0	0	765 483
Ostatné záväzky voči prep.účt.jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	0	18 510	0	0	18 510
Iné dlhodobé záväzky	0	211 470			211 470
Odložený daňový záväzok	0	535 503	0	0	535 503
Dlhodobé záväzky spolu	0	765 483	0	0	765 483
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	606 676	18 188	624 864
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	154 988	0	154 988
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	451 688	18 188	469 876
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	391 821	0	391 821
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	109 080	0	109 080
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	87 240	0	87 240
Daňové záväzky a dotácie	0	0	143 161	0	143 161
Iné záväzky	0	0	52 340	0	52 340
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 016 685	0	1 016 685

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	7 504 031	0	0	7 504 031
Ostatné záväzky voči prep.účt.jednotkám	0	6 975 000	0	0	6 975 000
Záväzky zo sociálneho fondu	0	18 139	0	0	18 139
Odložený daňový záväzok	0	510 892	0	0	510 892
Dlhodobé záväzky spolu	0	7 504 031	0	0	7 504 031
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	581 115	0	581 115
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	171 254	0	171 254
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	409 861	0	409 861
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	262 507	0	262 507
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	100 518	0	100 518
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	78 487	0	78 487
Daňové záväzky a dotácie	0	0	206 946	0	206 946
Iné záväzky	0	0	300	0	300
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	967 366	0	967 366

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčtovať na kratkod.	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	124 311	10 421	0	-6 154	-50 018	90 868
Rezerva na DIP	124 311	10 421	0	- 6 154	-50 018	90 868
Krátkodobé rezervy, z toho:	311 067	155 463	263 150	-31 429	50 018	221 970
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 900</i>	<i>692</i>	<i>1 900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>692</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	1 900	692	1 900	0	0	692
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>309 167</i>	<i>154 771</i>	<i>261 250</i>	<i>-31 429</i>	<i>50 018</i>	<i>221 278</i>
Rezerva na bonusy a odmeny	176 841	48 986	176 841	0	0	48 986
Rezerva na audit	11 200	15 101	11 200	0	0	15 101
Rezerva na iné poradenstvo od auditorských spoločností	2 400	2 400	2 363	-38	0	2 400
Rezerva na daňové poradenstvo	3 280	3 280	3 200	-80	0	3 280
Rezerva na DIP	11 819	0	11 819	0	50 018	50 018
Nevyfakturované dodávky	87 138	63 797	55 827	-31 311	0	63 797
Iné	16 489	4 992	0	0	0	21 481
Rezervy spolu	435 378	165 884	263 150	-25 275	0	312 838

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčtovať nie na kratkod.	Stav k 31.12.20 22
Dlhodobé rezervy, z toho:	86 597	76 061	0	26 528	-11 819	124 311
Rezerva na DIP	86 597	76 061	0	26 528	-11 819	124 311
Krátkodobé rezervy, z toho:	237 940	299 248	232 172	5 768	11 819	311 067
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>1 900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 900</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	1 900	0	0	0	1 900
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>237 940</i>	<i>297 348</i>	<i>232 172</i>	<i>5 768</i>	<i>11 819</i>	<i>309 167</i>
Rezerva na bonusy a odmeny	140 611	176 841	140 611	0	0	176 841
Rezerva na audit	7 300	11 200	7 300	0	0	11 200
Rezerva na iné poradenstvo od auditorských spoločností	2 120	2 400	2 120	0	0	2 400
Rezerva na daňové poradenstvo	3 280	3 280	3 280	0	0	3 280
Rezerva na DIP	29 685	0	29 685	0	11 819	11 819
Nevyfakturované dodávky	49 709	87 138	49 176	533	0	87 138
Iné	5 235	16 489	0	5 235	0	16 489
Rezervy spolu	324 537	375 309	232 172	32 296	0	435 378

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé bankové úvery, z toho:							
Tatrabanka – VISA karty	EUR	19	21 Jan 2023	5 721	5 925	5 721	5 925
Tatra banka – úver refin.	EUR	5,575	Rok	700 000	0	700 000	0
Tatra banka – úver CAPEX	EUR	4,95	Rok	492 241	0	492 241	0
Spolu				1 197 962	5 925	1 197 962	5 925
Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery, z toho:							
Tatra banka – úver refin.	EUR	5,575	2 – 4 roky	5 600 000	0	5 600 000	0
Tatra banka – úver CAPEX	EUR	4,95	2 – 4 roky	1 633 297	0	1 633 297	0
Spolu				7 233 297	0	7 233 297	0

7. Pôžičky prijaté a poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky, z toho:							
Ramirent OY	EUR	4,7	splatné na požiadanie	0	6 975 000	0	6 975 000
Spolu				0	6 975 000	0	6 975 000

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022

Krátkodobé pôžičky, z

toho:

Ramirent OY-cash

pooling v Nordea banke EUR 3,7

splatné na
požiadanie

1 451 655 0 1 451 655 0

Spolu

1 451 655 0 1 451 655 0

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	132	387
Ostatné	132	387
Spolu	132	387

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

VÝNOSY

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	12 374 111	11 474 285
Tržby z predaja služieb	12 294 866	11 428 034
Tržby za tovar	79 245	46 251
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	384 494	534 057
Čistý obrat celkom	12 758 605	12 008 342

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou

Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	376 461	534 057
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	8 033	0
Spolu	384 494	534 057

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Služby		Tovar		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	11 024 632	10 087 805	45 948	46 251	11 070 580	10 134 056
Česká republika	593 135	604 403	33 297	6	626 432	604 409
Estónsko	0	0	0	0	0	0
Francúzsko	141 410	69 253	0	0	141 410	69 253
Fínsko	0	0	0	0	0	0
Grécko	0	2 772	0	0	0	2 772
Belgicko	0	940	0	0	0	940
Maďarsko	4 840	0	0	0	4 840	0
Nemecko	1 729	879	0	0	1 729	879
Poľsko	28 000	5 889	0	0	28 000	5 889

Rakúsko	81 699	32 984	0	0	81 699	32 984
Rumunsko	0	2 208	0	0	0	2 208
Taliansko	23 035	0	0	0	23 035	0
Švédsko	11 705	0	0	0	11 705	0
USA	384 681	620 895	0	0	384 681	620 895
Spolu	12 294 866	11 428 028	79 245	46 257	12 374 111	11 474 285

Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

	2023	2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 265 275	1 013 195
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	376 461	534 057
Prijaté trovy z vymáhania pohľadávok	20 321	23 151
Prijaté úhrady za odpísané pohľadávky	0	0
Refakturácie	285 251	218 598
Plnenia od poisťovní a zamestnancov	2 094	3 783
Fakturácia zákazníkom za straty, poškodenia	520 637	205 489
Bonusy od dodávateľov	58 295	24 465
Dotácie zo štátneho rozpočtu	0	0
Ostatné	2 216	3 653
Finančné výnosy, z toho:	17 695	7 051
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	8 033	0
Kurzové zisky, z toho:	9 662	5 696
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1 355

NÁKLADY

3. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 293 979	3 655 663
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>24 491</i>	<i>22 590</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	24 491	22 590
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>4 269 488</i>	 <i>3 633 073</i>
Doprava	984 089	867 844
Leasing – operatívny	321 694	318 288
Nájomné – nehnuteľnosti	524 829	413 665
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	51 525	47 042
Náklady na inzerciu, reklamu	94 436	81 374
Subdodávky	46 756	38 541
Náklady na IT	273 513	209 651
Náklady na telekomunikačné služby	20 221	17 725
Poplatky platené Skupine	387 330	365 954
Externé služby	129 191	60 346
Provízie za externé vymáhanie pohľadávok	3 090	2 466
Ostatné poradenstvo	9 089	12 854
Poštovné	67 346	40 349
Spolupráca pri prenájme	577 906	513 182
Náklady na nábor, vzdelanie a školenia zamestnancov	79 021	66 525
Opravy	518 902	413 725
Cestovné	11 351	48 898
Reprezentačné	108 258	81 361
Ostatné	60 940	33 283
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 646 181	 746 103
Predaj materiálu	0	0
Manká a škody	28 150	21 765
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	298 204	468 049
Odpis pohľadávky	76 821	109 741
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	154 393	88 119
Poškodenie majetku	44 258	22 557
Poistenie	32 859	28 147
Ostatné	11 497	7 725
Finančné náklady, z toho:	478 461	373 196
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>14 587</i>	<i>17 799</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	-62
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>463 874</i>	<i>355 459</i>
Nákladové úroky	413 145	315 067
Ostatné finančné náklady	50 729	40 392

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	2 715 791	2 522 041
Mzdy	1 945 630	1 829 138
Ostatné náklady na závislú činnosť	87 031	71 085
Sociálne poistenie	479 675	448 781
Zdravotné poistenie	203 455	173 037

5. Dane

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21%.

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-3 361 543	0	-201 873	-3 563 416
Pohľadavky	373 826	0	135 594	509 420
Rezervy	433 479	0	-121 333	312 146
OP k zásobám	42 413	0	21 164	63 577
OP k majetku	7 724	0	2 922	10 646
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužitá daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	71 282	0	46 329	117 611
Celkom	-2 432 818	0	-117 197	-2 550 016
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21	21	21	21
Odložený daňový záväzok(-)/pohľadávka (+) vypočítaná	-510 892	0	-24 612	-535 503
Odložený daňový záväzok(-)/pohľadávka (+) zaúčtovaná	-510 892	0	-24 612	-535 503

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 714 293			1 849 854		
Teoretická daň		360 001	21%		388 469	21%
Daňovo neuznané náklady	-84 090	-17 659	1,03%	-197 071	-41 385	2,2%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Ostatné	0	0		0	0	
Spolu		377 660	22%		347 084	18,76%
Splatná daň z príjmov		377 660	22%		347 084	18,76%
Odložená daň z príjmov		24 612	1,4%		76 905	4,16%
Celková daň z príjmov		402 272	23%		423 989	23%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	2 001 530	1 365 468
Odpísané pohľadávky	76 821	109 741
Záväzky z leasingu krátkodobé	754 300	572 561
Záväzky z leasingu dlhodobé	1 288 064	842 341
Majetok vlastný ktorý spoločnosť prenajíma	26 349 280	23 605 677
Majetok split-rent interný ktorý spoločnosť využíva	1 882 574	916 077
Majetok split-rent externý ktorý spoločnosť využíva	0	277 374
Majetok re-rent externý ktorý spoločnosť využíva	300 537	295 431

Od 1. januára 2019 Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch prenajatý majetok využívaný na základe zmlúv o prenájme priestorov a motorových vozidiel.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť LOXAM S.A.S. so sídlom 256 Rue Nicolas Coatanlem, 56850 Caudan, Francúzsko

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie	
		2023	2022
Nákup majetku	Ramirent S.A. (Poľsko)	2 925	188 513
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	228 171	1 150 627
	RAMIRENT AB (Švédsko)	16 318	0
Predaj majetku	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	282 629	350 307
	Ramirent S.A. (Poľsko)	15 028	101 424
	Ramirent Baltic Vilnius Filialas (Litva)		
		0	0
Nákup zásob	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	0	0
Predaj zásob	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	0	2 420
Nákup služieb	Ramirent OYJ (Fínsko)	135 381	222 106
	Ramirent S.A. (Poľsko)	144 330	121 280
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	107 619	100 830
	Ramirent Baltic AS (Estónsko)	0	0
Nákup Leasing	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	314 684	307 608
Nákup Licencie	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	287 906	186 377
	Ramirent S.A. (Poľsko)	12 433	17 729
Predaj služieb	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	285 251	218 598
Predaj Licencie	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	111 744	136 0643
	LOXAM SAS	12 660	0
Závazky z obchodného styku	Ramirent OYJ (Fínsko)	46 340	68 759
	Ramirent S.A. (Poľsko)	17 562	14 379
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	74 767	88 116
	RAMIRENT AB (Švédsko)	16 318	0
Pohľadávky z obchodného styku	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	26 933	25 036
Prijaté pôžičky	Ramirent OYJ (Fínsko)	0	6 975 000
Cash-pooling	Ramirent OYJ (Fínsko)	1 451 655	5 064
Prijaté úroky z cash-poolingu	Ramirent OYJ (Fínsko)	8 033	0

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 6 a v roku 2022 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	473 381	326 193

Doplnkové dôchodkové poistenie
Spolu

0	0
473 381	326 193

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Spoločnosť je zapísaná v Registri partnerov verejného sektora.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	331 941	0	0	0	331 941
Ostatné kapitálové fondy	979 445	0	0	0	979 445
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	33 194	0	0	0	33 194
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 344 597	0	0	1 425 865	9 770 462
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 370 841	0	0	0	-3 370 841
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 425 865	1 312 012	0	-1 425 865	1 312 012
Vlastné imanie spolu	7 744 201	1 312 012	0	0	9 056 222

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	331 941	0	0	0	331 941
Ostatné kapitálové fondy	979 445	0	0	0	979 445
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	33 194	0	0	0	33 194
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 956 124	0	0	1 388 473	8 344 597
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 370 841	0	0	0	-3 370 841
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 388 473	1 425 865	0	-1 388 473	1 425 865
Vlastné imanie spolu	6 318 336	1 425 865	0	0	7 744 201

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 1 425 865 EUR bol rozdelený nasledovne:

- Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 425 865 EUR

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 nasledovne:

- Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 312 012 EUR

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 714 294	1 849 854
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	2 856 518	2 491 983
Odpis zásob	28 151	21 765
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	2 922	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	154 392	187 876
Zmena stavu rezerv	-122 540	110 841
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	21 164	-9 985
Úrokové náklady (netto)	405 112	315 067
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-78 257	-66 008
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 981 756	4 901 393
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-330 814	-293 016
Úbytok (prírastok) zásob	-39 818	-64 067
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	372 687	-566 028
Prevádzkové peňažné toky	4 983 811	3 978 282

Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	4 983 811	3 978 282
Zaplatené úroky	-413 145	-315 067
Prijaté úroky	8 033	0
Zaplatená daň z príjmov	-434 678	-336 685
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 144 021	3 326 530
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 520 126	-4 746 093
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	376 461	534 057
Cashpool	-1 446 592	15 068
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-5 590 257	-4 196 968
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	8 425 334	2 385
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-6 975 000	1 200 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 450 334	1 202 385
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4 098	331 947
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 204 546	872 599
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 208 644	1 204 546