

STRABAG s. r. o.

**Individuálna účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva (IFRS) adoptovaných EU
v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve**

za rok končiaci

31. decembra 2023

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

v EUR	Poznámky	Roky končiace sa	
		31.12.2023	31.12.2022
Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	16.1	259 389 625	290 587 145
Spotreba materiálu, tovaru a služieb	17.1	-218 959 736	-258 521 531
Osobné náklady	17.2	-24 677 929	-21 843 601
Ostatné prevádzkové výnosy	16.2	1 122 929	1 228 015
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17.3	-3 223 734	-5 085 377
Odpisy nehmotného a hmotného majetku	4,5	-3 950 722	-4 350 326
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		9 700 433	2 014 325
Výnosové úroky		931 385	45 638
Nákladové úroky		-610 115	-229 926
Precenenie metódou vlastného imania	6	466 077	-
Ostatné finančné náklady, netto		-746 703	-389 635
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z FINANČNEJ ČINNOSTI		40 644	-573 923
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRED ZDANENÍM		9 741 077	1 440 402
Daň z príjmov (splatná, odložená)	14	-2 045 928	-361 997
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE		7 695 149	1 078 405
Iný súhrnný zisk		-	-
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		7 695 149	1 078 405

Výkaz o finančnej pozícii

v EUR

	Pozn.	Stav k	
		31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobý majetok		33 719 502	29 573 462
Pozemky, budovy a zariadenia	4	20 429 028	19 146 842
Aktíva s právom užívania	5	1 083 667	2 048 429
Finančné investície	6	2 187 916	3 320
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	9	6 299 625	4 961 029
Odložená daňová pohľadávka	14	3 719 266	3 413 842
		-	
Krátkodobý majetok		126 104 574	104 061 185
Zásoby	7	3 795 612	4 700 145
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	9	68 757 315	66 243 226
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	8	3 135 837	13 534 333
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	47 734 462	17 947 926
Časové rozlíšenie aktívne	15	2 681 348	1 635 555
MAJETOK SPOLU		159 824 076	133 634 647
Vlastné imanie		60 200 625	52 505 476
Základné imanie		66 388	66 388
Kapitálové fondy		30 589 323	30 589 323
Výsledok hospodárenia minulých rokov		21 849 765	20 771 360
Výsledok hospodárenia bežného roku	11	7 695 149	1 078 405
Dlhodobé záväzky		14 781 099	10 289 164
Dlhodobé rezervy	12	6 372 346	3 150 940
Záväzky z obchodného styku	13	7 324 052	5 418 811
Ostatné dlhodobé záväzky	13.2	460 564	431 331
Záväzky z prenájmu	13.1	624 137	1 288 082
Krátkodobé záväzky		84 842 352	70 840 007
Krátkodobé rezervy	12	8 756 031	8 147 993
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	71 174 685	61 018 053
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	8	2 317 970	841 265
Záväzky z prenájmu	13.1	459 530	760 347
Daň z príjmov	14	2 134 136	72 349
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		159 824 076	133 634 647

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia bežného roku	Celkom
Stav k 1.1.2022	66 388	10 589 323	22 723 728	-1 952 368	31 427 071
Prevod zisku z roku 2021	-	-	-1 952 368	1 952 368	-
Vklad do kapitálových fondov	-	20 000 000	-	-	20 000 000
Výsledok hospodárenia	-	-	-	1 078 405	1 078 405
Stav k 31.12.2022	66 388	30 589 323	20 771 360	1 078 405	52 505 476
Prevod straty z roku 2022	-	-	1 078 405	-1 078 405	-
Vklad do kapitálových fondov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia	-	-	-	7 695 149	7 695 149
Stav k 31.12.2023	66 388	30 589 323	21 849 765	7 695 149	60 200 625

Výkaz peňažných tokov

v EUR

Roky končiace sa

Prevádzková činnosť	31.12.2023	31.12.2022
Zisk pred zdanením	9 741 077	1 440 402
Odpisy a amortizácia	3 950 722	4 350 326
Úrokový náklad	610 115	229 926
Úrokový výnos	-931 385	-45 638
Zisk z predaja majetku, netto	-659 896	-982 093
Zisk z precenenia finančných investícií	-466 077	-
Zmena stavu rezerv a opravných položiek	3 975 373	3 316 533
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	16 219 929	8 309 456
 Zmena stavu pohľadávok	5 933 523	-30 875 290
Zmena stavu zásob	904 533	-2 395 914
Zmena stavu časového rozlíšenia	-1 045 793	106 716
Zmena stavu záväzkov	12 517 561	39 532 571
 Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	34 529 753	14 677 539
 Prijaté úroky	179 203	3 953
Platené úroky	-48 060	-218 955
Platená daň z príjmov	-289 565	-200 021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	34 371 331	14 262 516
 Investičná činnosť		
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení	-4 882 754	-3 175 144
Tržby z predaja majetku	769 272	982 093
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-4 113 482	-2 193 051
 Finančná činnosť		
Výdavky z prijatých dlhodobých a ostatných pôžičiek	-	-17 137 021
Vklad do kapitálových fondov	-	20 000 000
Platba záväzkov z prenájmu	-459 531	-928 412
Platené úroky z prenájmu	-11 783	-23 805
Peňažné toky z/(použité vo) finančnej činnosti, netto	-471 314	1 910 762
 Zvýšenie peňazí a peň. ekvivalentov, netto	29 786 536	13 980 227
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	17 947 926	3 967 699
 Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	47 734 462	17 947 926

1. Všeobecné informácie

1.1. Základné údaje o spoločnosti

STRABAG s. r. o. (spoločnosť) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá bola zaregistrovaná v Slovenskej republike 10. júna 1991 s dátumom založenia 10. júna 1991. Sídlo spoločnosti je na adrese Mlynské nivy 61/A, 825 18 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 17 317 282, DIČ: 2020316298.

Obchodné meno a sídlo	STRABAG s.r.o. („spoločnosť“)
	Mlynské Nivy 61/A, 825 18 Bratislava
Dátum založenia	10. júna 1991
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	10. júna 1991
Hospodárska činnosť	- výroba brúsnych výrobkov, asfaltu a výrobkov z asfaltu, - nákup a predaj nehnuteľností, - prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb - telefónna služba, - sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, - správa nehnuteľností, - ekonomické poradenstvo, - prevádzkovanie garáží, - veľkoobchod a maloobchod s rozličným tovarom v rozsahu voľnej živnosti a sprostredkovanie v oblasti obchodu, - sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby, - ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností - kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti, - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti, - výroba transportného betónu, - prenájom strojov a motorových vozidiel, - uskutočňovanie stavieb a ich zmien, - nákup a predaj motorových vozidiel, - vnútroštátna nákladná cestná doprava, - prenájom zariadení, - podnikanie v oblasti - nakladanie s odpadmi okrem nebezpečného odpadu, - inžinierska činnosť – obstarávateľská činnosť v stavebníctve - výkon činnosti stavebného dozoru - inžinierske stavby - dopravné stavby, - výkon činnosti stavbyvedúceho - inžinierske stavby - dopravné stavby,

1.2. Zamestnanci

V priebehu roka 2023 spoločnosť zamestnávala v priemere 633 zamestnancov, z toho 17 zamestnancov na manažérskych pozíciách (2022: priemerný počet zamestnancov: 622, z toho 12 zamestnancov na manažérskych pozíciách).

1.3 Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

1.4 Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovnú závierku spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2022, zostavenú podľa národných štandardov, schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 29. marca 2023.

1.5 Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti menovalo audítora účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023 dňa 29. marca 2023

1.6 Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno	Vznik funkcie
Štatutárny orgán:	konateľ	Ing. Branislav Lukáč	01/01/2013
	konateľ	Ing. Luboš Tomášek	01/01/2015
	konateľ	Ing. Jakub Svoboda	01/01/2017
	konateľ	Ing. Martin Martinák	11/29/2022
	konateľ	Ing. Tomáš Hoza	12/08/2022
	konateľ	Ing. Milada Kušnírová	12/01/2023
	konateľ	Dipl. Ing. Moritz Freyborn	12/08/2022
	konateľ	Viera Nádaská (do 11.01.2023)	15/07/2006

Orgán	Funkcia	Meno	Vznik funkcie
Prokúra:	prokurista	Ing. Petr Zach	01/08/2013
	prokurista	Ing. Karel Helma	01/08/2013
	prokurista	Ing. Milan Mockovčiak	22/06/2017
	prokurista	Ing. Zuzana Češková	16/04/2021

1.7 Konsolidovaná účtovná závierka

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako individuálna. Spoločnosť využila výnimku pre nezostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť STRABAG SE, Donau-City-Strasse 9, A-1220 Wien. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti.

Konečnými kontrolnými stranami spoločnosti sú štyri veľké skupiny akcionárov: Haselsteiner Group, Raiffeisen NÖ-Wien Group, UNIQA Group a MKAO "Rasperia Trading Limited". Ďalšie informácie o konečných vlastníkoch materskej spoločnosti Strabag sro nájdete na jej webovej stránke.

2. Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je koncoročnou individuálnou účtovnou závierkou spoločnosti STRABAG s.r.o.. Táto účtovná závierka bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v podobe, v ktorej ich prijala Európska únia („EÚ“) a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších úprav.

Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických obstarávacích cien.

Účtovná závierka je prezentovaná v celých eurách (EUR), pokiaľ nie je uvedené inak, pričom všetky čiastky boli matematicky zaokrúhlené na celé eurá.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne a v tejto súvislosti bola dňa 24.3.2022 schválená novela zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe tejto novely slovenská vláda bude môcť vylúčiť z verejných zákaziek firmy, ktorých majitelia sú z krajín predstavujúcich pre Slovensko bezpečnostné riziko.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na eurá (EUR) podľa kurzu platného v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané podľa kurzu platného v deň, ku ktorému sa zostavuje súvaha.

Všetky kurzové rozdiely sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Kurzové zisky a straty sú zaúčtované do finančných nákladov alebo výnosov.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady, ktoré priamo súvisia s uvedením položky majetku do prevádzky podľa plánovaného účelu. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s výrobou dlhodobého hmotného majetku, ktoré spoločnosti vznikli do momentu uvedenia príslušnej položky majetku do prevádzky.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti (20 rokov pre budovy a stavby a 4 - 6 rokov pre stroje, zariadenia a vozidlá). Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Ak niektoré významné súčasti hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, účtujú sa a odpisujú sa ako samostatné položky.

Zisk, resp. strata z predaja resp. vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát.

Nájom

Nájom je zmluvné dojednanie, v ktorom prenajímateľ udeľuje nájomcovi právo ovládať identifikovaný majetok na určitý čas výmenou za odmenu. Spoločnosť sa rozhodla uplatniť praktickú výnimku a neuplatniť IFRS 16 na krátkodobé nájmy a nájmy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu.

Závazok z prenájmu sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote nájomných splátok, ktoré nie sú k tomuto dátumu zaplatené. V nájomných splátkach nie sú zahrnuté variabilné prvky, ktoré závisia od vonkajších faktorov, ako

je napr. spotreba energie. Variabilné nájomné, ktoré nie sú zahrnuté do prvotného ocenenia záväzku z prenájmu, sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát.

Po dátume začatia prenájmu spoločnosť oceňuje záväzok z prenájmu podľa:

- zvýšenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť úroky z prenájmu;
- zníženie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť uskutočnené nájomné platby;
- a precenenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť akékoľvek prehodnotenie alebo úpravy prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia záväzku z prenájmu a všetky prvotné priame náklady vynaložené nájomcom.

Po dátume začatia používania sa aktíva s právom užívania oceňujú v obstarávacej cene zníženej o akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o precenenie záväzku z prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa odpisujú rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti (9-25 rokov pre právo na užívanie pozemkov a 3 - 14 rokov pre právo na užívanie budovy a stavby).

Investície do dcérskych spoločností

Dcérske spoločnosti sú spoločnosti, ktoré sú pod kontrolou Spoločnosti. Kontrola je dosiahnutá vtedy, keď je Spoločnosť vystavená variabilným príjmom alebo má práva na variabilné príjmy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investovala, a má možnosť ovplyvniť tieto príjmy prostredníctvom svojej právomoci nad podnikom, do ktorého investovala.

Od 1. januára 2022 Spoločnosť zmenila metódu oceňovania finančných investícií na metódu vlastného imania, keďže táto metóda poskytuje spoľahlivé a relevantnejšie informácie o hodnote finančných investícií. Podiel spoločnosti na zisku alebo strate dcérskej spoločnosti sa vykazuje vo výsledku hospodárenia spoločnosti. Dividendy prijaté od dcérskej spoločnosti sa vykazujú ako výnosy v momente priznania a znižujú účtovnú hodnotu investície.

Prípadné zníženie hodnoty investícií sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravne položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných tokov.

Investície do spoločných a pridružených spoločností

Ak má spoločnosť významný vplyv na podniky, do ktorého investovala (priamo alebo nepriamo vlastní 20 %-50% hlasovacích práv) takéto investície sa klasifikujú ako investície do spoločných a pridružených spoločností a prvotne sa oceňuje obstarávacou cenou podľa metódy vlastného imania. Po dátume obstarania sa účtovná hodnota zvýši alebo zníži, aby sa vykázal podiel spoločnosti na zisku alebo strate spoločných a pridružených spoločností.

Prípadné zníženie hodnoty investícií sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravne položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných tokov.

Združenia

Je bežné, že v rámci veľkých stavebných projektov spoločnosť vstupuje do kooperácii s inými stavebnými spoločnosťami („združenia“). Združenia nemajú právnu subjektivitu, ale majú svoju samostatnú účtovnú evidenciu vo forme hlavnej knihy. Takzvaný líder združenia (najčastejšie člen združenia s najväčším dohodnutým podielom výkonov a nárokom na zisk) má túto hlavnú knihu združenia vo svojom účtovníctve až pokiaľ sa vzťahy s investorom, subdodávateľmi a ostatnými členmi združenia nevysporiadajú, avšak vo výkaze ziskov a strát spoločnosti ako lídra združenia sa vykazujú len výkony, súvisiace náklady a nároky na zisk spoločnosti. Ak je spoločnosť členom združenia, ktorého nie je lídrom, fakturuje svoje výkony na združenie, nie na investora a účtuje o svojich výkonoch a súvisiacich nákladoch tak ako pri ostatných stavebných projektoch.

K 31.12.2023 spoločnosť účtuje vo svojom účtovníctve o dvoch združeních, kde spoločnosť je lídrom týchto združení s podielom 33% a 27,3% a združenie, kde spoločnosť je druhým členom združenia s podielom 45%, ktoré sú vo fáze rozpracovanosti a v tejto súvislosti spoločnosť eviduje pohľadávky voči investorovi zo zákazkovej výroby vo výške 1 990 tis.EUR, záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby vo výške 380 tis.EUR a rezervu na stratu vo výške 2 804 tis. EUR.

Oceňovanie reálnou hodnotou

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola získaná za predaj majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je taký trh, na ktorom sa transakcie s majetkom alebo záväzkom uskutočňujú s dostatočnou frekvenciou a objemom, aby bolo možné priebežne získavať informácie o cenách. Ak nie sú k dispozícii externé trhové informácie o cenách, na ocenenie reálnej hodnoty sa používajú oceňovacie techniky, ako sú modely diskontovaných peňažných tokov alebo modely založené na nedávnych transakciách za bežných trhových podmienok.

Oceňovanie reálnou hodnotou sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnej hodnoty takto:

- (i) úroveň jedna sú ocenenia kótovanými cenami (neupravenými) na aktívnych trhoch pre identický majetok alebo záväzky,
- (ii) oceňovanie na druhej úrovni sú oceňovacie techniky so všetkými významnými vstupmi pozorovateľnými pre dané aktívum alebo záväzok, a to buď priamo (t. j. ako ceny), alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien),
- (iii) ocenenia tretej úrovne sú ocenenia, ktoré nie sú založené výlučne na pozorovateľných trhových údajoch (to znamená, že ocenenie vyžaduje významné nepozorovateľné vstupy).

Finančné nástroje

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany. Finančné nástroje, ktoré nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k akvizícii. Reálnu hodnotu pri prvotnom vykázaní najlepšie preukazuje transakčná cena.

Finančný majetok

Finančný majetok je pri prvotnom vykázaní klasifikovaný v jednej z troch kategórií ako finančné aktívum a následne oceňovaný amortizovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Klasifikácia finančného majetku pri prvotnom ocenení závisí od charakteristiky zmluvných peňažných tokov a od obchodného modelu, ktorý Spoločnosť používa pri jeho správe. Pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých Spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup sa oceňujú transakčnou cenou stanovenou podľa štandardu IFRS 15.

Finančný majetok spoločnosti zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery a podliehajú zníženiu hodnoty. Zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v prípade, ak sa odúčtuje, zmení alebo zníži hodnota príslušného aktíva.

Zníženie hodnoty finančného majetku a zmluvných aktív

Spoločnosť uplatňuje model na oceňovanie opravnej položky zo zníženia hodnoty finančných aktív a zmluvných aktív použitím modelu očakávaných strát (expected credit loss) podľa IFRS 9.

Zjednodušený model zníženia hodnoty (zjednodušený prístup) sa používa pre pohľadávky z obchodného styku a pre zmluvné aktíva podľa IFRS 15. Zjednodušený model zníženia hodnoty vyžaduje vytvorenie rizikovej opravnej položky vo výške očakávaných strát počas celej zostávajúcej životnosti finančného

nástroja, ktoré sa majú vykázat' pre obchodné pohľadávky alebo zmluvné aktíva bez ohľadu na príslušnú úverovú kvalitu.

Uplatňovanie kritéria 30 dní po splatnosti nie je v sektore stavebníctva užitočné jednak z dôvodu neúplnosti uznávania plnenia, na druhej strane preto, že zákazky sa často plnia pre klientov z verejného sektora, ktorých interné procesy na uvoľnenie platby môžu byť zdĺhavé, ale zvyčajne vedú k úplnej a kompletnej platbe.

Pri prvotnom vykázaní finančného majetku spoločnosť berie do úvahy pravdepodobnosť zlyhania a priebežne monitoruje vývoj úverového rizika v každom vykazovanom období, pričom berie do úvahy všetky primerané a podložené informácie a prognózy. To zahŕňa najmä tieto ukazovatele:

- interný odhad úverovej bonity klienta;
- externé informácie o úverovej bonite na základe príslušného rizika krajiny.

Makroekonomické informácie (napríklad trhové úrokové sadzby) a iné prognózy sú zahrnuté do hodnotenia úverového rizika.

Okrem uplatnenia všeobecného a zjednodušeného prístupu k zníženiu hodnoty je hodnota finančného majetku znížená, ak existuje objektívny dôkaz o indikátoroch úverového zlyhania.

Spoločnosť účtuje o znížení hodnoty resp. znehodnotení ak:

- dlžník má značné finančné ťažkosti;
- existuje vysoká pravdepodobnosť, že sa voči dlžníkovi začne konkurzné konanie;
- v prípade porušenia zmluvy a platby došlo k omeškaniu;
- ak sa podstatne zmení technologické, ekonomické, právne a trhové prostredie emitenta.

Na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vzťahujú požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9.

Finančný majetok sa odúčtuje, ak už neexistujú zmluvné práva na prijatie platby z finančného majetku alebo ak finančný majetok je prevedený spolu so všetkými podstatnými rizikami a odmenami. Majetok sa odúčtuje aj vtedy, ak podstatná časť rizík a úžitkov spojených s vlastníctvom majetku nie je prevedená ani ponechaná, ale Spoločnosť sa vzdáva kontroly. Ak je kontrola zachovaná, takýto prevedený finančný majetok sa vykazuje v rozsahu pokračujúcej účasti.

Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, s výnimkou:

- (i) finančné záväzky v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát: táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie a ostatné finančné záväzky, ktoré sú takto označené pri prvotnom vykázaní;
- (ii) zmluvy o finančnej záruke.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 spoločnosť nemala finančné záväzky v ocenení v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Finančné záväzky sa odúčtujú, ak sú zmluvné záväzky splnené, zrušené alebo uplynuli.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe sú definované ako peniaze a ceniny v pokladni a vklady bez výpovednej lehoty. Pre účely výkazu peňažných tokov, peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty tak, ako sú definované vyššie.

Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá z týchto hodnôt je najnižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a predaj.

Suroviny sú ocenené obstarávacou cenou, ktorých súčasťou je obstarávací cena surovín a iné náklady súvisiace s obstaraním, ktoré vznikli pri ich uvedení do súčasného stavu a pri preprave na ich súčasné miesto. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.

Znehodnotenie majetku

V súlade s požiadavkami IAS 36 sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky posudzuje, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktív s právom užívania, strojov a zariadení a nehmotného majetku spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktív s právom užívania, strojov a zariadení ako ich čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota z nich plynúcich budúcich peňažných tokov, podľa toho ktorá je vyššia. Každá takto odhadnutá strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

V bežnom roku spoločnosť nevykázala straty zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku

Rezervy

Rezervy sa účtujú vtedy, keď má spoločnosť aktuálny záväzok (zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný) v dôsledku minulej udalosti a súčasne je pravdepodobné, že dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a výška záväzku sa dá spoľahlivo odhadnúť. Na budúce prevádzkové straty sa rezervy nevytvárajú.

Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. Ak je vplyv tejto sumy významný, určí sa výška rezervy diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom.

Spoločnosť vytvára rezervy na stratové zákazky (pozri Vykázanie výnosov), rezervy na osobné náklady (na dovolenky, prémie, odchodné do dôchodku), rezervy na opravy a reklamácie, rezervy na ekosanácie a demontáž a rezervy na nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Rezervy na opravy a reklamácie

Spoločnosť poskytuje záruky na všeobecné opravy chýb, ktoré existovali v čase predaja, podľa zmluvných podmienok. Rezervy súvisiace s týmito zárukami sa vykazujú po ukončení výstavby. Prvotné uznanie je založené na historických skúsenostiach. Výšku a dobu trvania rezervy odhaduje zodpovedný člen realizačného tímu na úrovni samostatnej zmluvy s prihliadnutím na náročnosť projektu, účasť subdodávateľov a poveternostné podmienky počas výstavby. Odhad nákladov súvisiacich so zárukou sa každoročne reviduje.

Rezervy na ekosanácie a demontáž

Spoločnosť eviduje rezervu na náklady na vyradenie výrobného zariadenia z prevádzky. Náklady na vyradenie z prevádzky sa merali na základe odborného odhadu zodpovedného ekonóma. Odhadované budúce náklady na vyradenie z prevádzky sa preskúmajú každoročne a podľa potreby sa upravujú.

Rezervy na nevyfakturované dodávky

Spoločnosť uskutočnila tvorbu a ocenenie rezerv na nevyfakturované dodávky na základe nárokov vyplývajúcich zo zmlúv.

Rezervy na stratové zákazky

Pre stavebné zákazky, pri ktorých na konci vykazovaného obdobia očakávané (rozpočtované) náklady prevyšujú zmluvné výnosy, spoločnosť vytvára rezervu na stratové zákazky. Rezerva sa vykazuje vo výške očakávanej straty v pomere k hodnote prác potrebných na dokončenie projektu.

Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, ako súvisiace mzdové náklady.

Kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy sú peňažné vklady vlastníkov, ktoré sú určené na zvýšenie základného imania (nie však do základného imania, ani nevznikli ako emisné ážio).

Vykazovanie výnosov

Výnosy spoločnosti zahŕňajú výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi a ostatné výnosy.

Výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi sa vykazujú v priebehu času, ako to vyžaduje IFRS 15, keďže stavebné projekty sa realizujú na pozemkoch zákazníkov, a zákazníci tak vždy kontrolujú aktíva, ktoré sa vytvárajú alebo zhodnocujú.

Vykazovanie výnosov v čase sa vykonáva metódou orientovanou na výstupy na základe vykonanej práce k dátumu vykazovania. Skutočne vykonané práce a príslušné výnosy sa určujú na úrovni samostatnej položky podľa odhadu prác (poznámka 3). Doteraz dosiahnutý výkon, ktorý je jedným z kľúčových údajov podnikového riadenia, musí mesačne určovať priamo stavebný tím.

Výstavba sa vykonáva na základe samostatných zmlúv. Transakčné ceny pre stavebné zákazky sa určujú na základe zmluvnej hodnoty dohodnutej so zákazníkom. Priradenie ceny transakcie ku každej povinnosti plnenia sa vykonáva na základe odhadu prác pre príslušnú samostatnú položku

Zmluvné aktíva predstavujú právo spoločnosti na protihodnotu zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi. Ak hodnota zmluvného aktíva zo zmluvy o dielo prevyšuje platby zaň prijaté, tak sa vyказuje na strane aktív ako zmluvné aktívum. V opačnom prípade sa tento údaj vyказuje na strane pasív ako zmluvný záväzok. Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky týkajúce sa zmlúv o výstavbe sú uvedené v účtovnej závierke v poznámke 8 Zákazková výroba.

V prípade dohodnutých zmien vykonávaných prác objednávateľ aktívne zasahuje do procesu výstavby a mení rozsah prác. Zmeny vykonávaných prác pravidelne zadáva zhotoviteľ pred ich vykonaním. V takomto prípade existuje zmena zmluvy v zmysle IFRS 15.18, v ktorej všetky zmluvné strany súhlasili so zmenou rozsahu prác a/alebo ceny. Úprava zmluvy sa spravidla účtuje ako súčasť pôvodnej zmluvy v súlade s IFRS 15.21 (b), pretože zmeny v prácach, ktoré sa majú vykonať, nie sú odlišné od objednávky pred úpravou zmluvy a zmluva zostáva jediným záväzkom plnenia.

Platby v rámci zmlúv o výstavbe sa zvyčajne uskutočňujú súbežne s plnením na základe pravidelnej fakturácie.

Spoločnosť používa praktické východisko a neupravuje sľúbenú sumu odmeny o vplyv významného finančného komponentu, ak pri vzniku zmluvy očakáva, že obdobie medzi tým, keď účtovná jednotka prevedie sľúbený tovar alebo službu zákazníkovi, a tým, keď zákazník za tento tovar alebo službu zaplatí, bude trvať jeden rok alebo menej.

Ak je pravdepodobné, že náklady prevyšujú vymožitelné výnosy, vykáže sa rezerva na stratové zákazky v súlade s IAS 37 (poznámka 12).

Ostatné výnosy sa vykazujú v čase, keď bola splnená povinnosť plnenia a kontrola nad majetkom prešla na zákazníka. Zmluvné aktíva (Príjmy budúcich období) predstavujú právo spoločnosti získať odmenu za splnenú povinnosť plnenia, ktoré neboli vyfakturované k dátumu účtovnej závierky (poznámka 15). Rezerva na nevýhodné zmluvy, posudzovaná jednotlivo, sa vyказuje vo výške, ktorá je potrebná na splnenie záväzku zo zmluvy o výstavbe.

Úverové náklady

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu alebo výrobe kvalifikovateľného majetku, sa vyказujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Kvalifikovaný majetok je majetok, ktorého príprava na zamýšľané použitie alebo predaj nevyhnutne trvá dlhší čas (viac ako šesť mesiacov). Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vyказujú ako náklad v období, v ktorom vznikli.

Daň z príjmu

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmu

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške ich úhrady daňovému úradu resp. prijatej sumy od daňového úradu. Na ich výpočet sa používajú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré sú uzákonené alebo substantívne uzákonené k súvahovému dňu.

Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a pasív existujúcich k dátumu účtovnej závierky súvahovou metódou. Odložená daň z príjmov predstavuje zmenu stavu odložených daňových pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. Zmeny, ktoré vyplývajú z novelizácií a úprav daňovej legislatívy a sadzieb dane sa vykazujú vtedy, keď nové daňové zákony, resp. sadzby nadobudnú platnosť.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú zo všetkých zdaniteľných dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných odpočítateľných rozdielov.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, či už celej alebo jej časti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle vyrovnať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Štandardy IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2023 spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktický výkaz 2 – Zverejnenie účtovných postupov

- Vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky;
- Spresňujú, že informácie o účtovných zásadách sú významné, ak by ich používatelia účtovnej závierky spoločnosti potrebovali na pochopenie iných významných informácií v účtovnej závierke;
- Vysvetľujú, že informácie o účtovných zásadách môžu byť významné vzhľadom na ich podstatu, aj keď súvisiace sumy sú nevýznamné.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby – Definícia účtovných odhadov

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Spoločnosť musí vykázať odloženú daňovú pohľadávku v miere, v akej je pravdepodobné, že odpočítateľný dočasný rozdiel môže byť využitý, a odložený daňový záväzok za všetky dočasné rozdiely súvisiace s transakciou, pri ktorej nevznikajú rovnaké zdaniteľné a odpočítateľné dočasné rozdiely: ako sú aktíva s právom na užívanie a záväzky z prenájmu a záväzky z likvidácie, reštaurovanie a podobné záväzky.

Zmeny a doplnenia IAS 12 Dane z príjmov Medzinárodná daňová reforma – Pravidlá modelu Pillar Two

Pillar Two zavádza globálnu minimálnu Efektívnu Daňovú Sadzbu (Effective Tax Rate (ETR)) prostredníctvom systému, v ktorom nadnárodné skupiny s konsolidovanými výnosmi nad 750 miliónov EUR podliehajú minimálnej ETR 15% na príjmy vznikajúce v jurisdikciách s nízkym zdanením.

Požiadavky na zverejňovanie informácií pre dotknuté spoločnosti majú pomôcť investorom lepšie pochopiť riziká, ktorým je spoločnosť vystavená v súvislosti s daňami z príjmu vyplývajúcimi z reforiem.

Doplnenia k IFRS 17 Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard a bol prijatý s cieľom poskytnúť používateľom účtovnej závierky relevantné a užitočné informácie o podstate, výške, načasovaní a neistote peňažných tokov z poistných zmlúv.

Aplikácia vyššie uvedených štandardov a doplnení nemala významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

	Platné pre ročné obdobie začínajúce sa
Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou	
Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné	1. januára 2024
Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu	1. januára 2024
Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou	
Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi	1. januára 2024
Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť	1. januára 2025

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície. Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne preklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú, že pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu a uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Taktiež, predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že zmeny a doplnenia uvedené vyššie budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii. Spoločnosť neplánuje uplatňovať tieto štandardy a doplnenia predčasne.

3. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi a kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel

3.1. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi

Pri vypracovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby urobilo odhady a stanovilo predpoklady, ktoré majú vplyv na niektoré čiastky vykázané v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Môže sa stať, že skutočné výsledky sa budú odlišovať od odhadovaných. Rozdiely medzi odhadovanými a skutočnými výsledkami môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku.

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neistoty odhadov

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosti spoločnosť použila nasledujúce odhady a hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné hlavné príčiny neurčitosti odhadov k dátumu súvahy, ktoré predstavujú značné riziko potreby významnej úpravy zostatkových hodnôt majetku a záväzkov v priebehu nasledujúceho finančného roka alebo majú významný vplyv na sumy uvedené vo finančných výkazoch.

Dlhodobý hmotný majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technológií. Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovanej životnosti majetku, ktoré môžu významne zmeniť vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a zisk.

Opravná položka k zásobám

Spoločnosť vytvára opravnú položku k zásobám, ktorá odráža odhadovanú stratu zo zastaraných a poškodených zásob a zo zníženia trhovej hodnoty zásob. Pri určovaní výšky opravnej položky k zásobám vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre zásob a ich očakávanom budúcom použití ako aj na údaje o likvidácii takýchto zásob z minulosti a tiež údaj o trhových hodnotách hotových výrobkov.

Vzhľadom na špecifiká stavebníctva má značná časť zásob na sklade obrat dlhší ako jeden rok, ale nevytvára sa žiadna opravná položka, pretože tieto zásoby sa použijú pri výstavbe podľa pôvodného plánu bez straty kvality.

Vzhľadom na špecifickosť stavebného sektora má významná časť zásob na sklade obrat nad jeden rok, ale nevytvára sa žiadna opravná položka na zníženie hodnoty, pretože tieto zásoby sa použijú pri výstavbe podľa pôvodného plánu bez straty kvality.

Vykazovanie výnosov zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi sa vykazujú v priebehu času. Spoločnosť určuje percento rozpracovanosti zákazkovej výroby na základe aktuálnych nákladov a odhadovaných nákladov zostávajúcich na dokončenie rozpracovaných projektov, na základe čoho účtuje o výnosoch súvisiacich projektov, opravných položkách k nedokončenej výrobe a rezervách k stratovým projektom. Aktuálne odhadované náklady na dokončenie sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti. Najmä technicky zložité a náročné projekty sú spojené s rizikom, že odhad celkových nákladov sa výrazne odchyľi od skutočne vynaložených nákladov.

Rezervy na stratové zákazky

Hodnotenie očakávaného finančného výsledku a potenciálnych strát stavebných zákaziek si vyžaduje odhady a posúdenia týkajúce sa rozpočtovaných nákladov a percenta dokončenia projektu, ako je uvedené vyššie.

Rezervy na opravy a reklamácie

Rezervy súvisiace s výstavbou zahŕňajú najmä riziko, že v jednotlivých prípadoch budú skutočné náklady na záručné záväzky alebo zostávajúce záväzky na plnenie vyššie, ako sa očakávalo. Spoločnosť vytvára rezervy na záručné opravy súvisiace s rozpracovanými a skončenými zákazkami. Výška rezervy sa určuje odborným odhadom zodpovedných pracovníkov na základe posúdenia technických faktorov a historických skúseností so záručnými opravami. Aktuálne odhadované náklady na záručné opravy sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti.

Rezervy na ekosanácie a demontáž

V rámci projektu "Optimalizácia počtu obalových zariadení 2016-2020" spoločnosť vytvorila rezervu na očakávané výdavky na demontáž. Výška rezervy sa určuje odborným odhadom zodpovedných pracovníkov na základe posúdenia a historických skúseností. Aktuálne odhadované náklady na záručné opravy sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti.

Zdaňovanie

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.

Súdne spory

Vedenie spoločnosti uplatňuje významné predpoklady pri oceňovaní a zohľadňovaní rezerv a rizík vystavenia sa podmieneným záväzkom, ktoré súvisia s existujúcimi súdnymi konaniami a inými nevyriešenými nárokmi, ako aj s inými podmienenými záväzkami. Pri odhadovaní pravdepodobnosti reklamácie proti spoločnosti alebo vzniku významných záväzkov a pri určovaní realizovateľnej výšky konečného vyrovnania je potrebný úsudok manažmentu. Vzhľadom na neistotu spojenú s procesom odhadu sa skutočné výdavky môžu líšiť od pôvodných odhadov. Tieto predbežné odhady sa môžu meniť v závislosti od nových informácií získaných od interných odborníkov alebo od tretích strán, napríklad právnikov. Revízia takýchto odhadov môže mať významný vplyv na budúce výsledky prevádzkovej činnosti.

4. Pozemky, budovy a zariadenia

K 31.12.2023

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2023	3 017 913	20 172 331	55 434 226	583 653	397 612	79 605 735
Prírastky	-	209 874	4 578 092	-	94 787	4 882 753
Úbytky		-137 378	-2 218 462			-2 355 840
Prevody			397 612		-397 612	-
K 31.12.2023	3 017 913	20 244 827	58 191 468	583 653	94 787	82 132 648
Oprávky						
K 1.1.2023	-	-13 837 510	-45 653 910	-567 473	-	-60 058 893
Odpisy	-	-853 018	-2 638 174	-	-	-3 491 192
Úbytky	-	98 542	2 147 923	-	-	2 246 465
K 31.12.2023	-	-14 591 986	-46 144 161	-567 473	-	-61 303 620
Opravné položky						
K 1.1.2023	-	-	-400 000	-	-	-400 000
K 31.12.2023	-	-	-400 000	-	-	-400 000
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2023	3 017 913	5 652 841	11 647 307	16 180	94 787	20 429 028
K 31.12.2022	3 017 913	6 334 821	9 380 316	16 180	397 612	19 146 842

K 31.12.2022

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2022	3 019 487	19 406 761	53 446 315	583 653	3 828 108	80 284 324
Prírastky	1186	935 606	-	-	3 548 504	4 485 296
Úbytky	-2 760	-170 036	-4 991 089	-	-	-5 163 885
Prevody	-	-	6 979 000	-	-6 979 000	-
K 31.12.2022	3 017 913	20 172 331	55 434 226	583 653	397 612	79 605 735
Oprávky						
K 1.1.2022	-	-13 171 045	-46 752 193	-567 473	-	-60 490 711
Odpisy	-	-836 501	-2 585 414	-	-	-3 421 915
Úbytky	-	170 036	3 683 697	-	-	3 853 733
K 31.12.2022	-	-13 837 510	-45 653 910	-567 473	-	-60 058 893
Opravné položky						
K 1.1.2022	-	-	-400 000	-	-	-400 000
K 31.12.2022	-	-	-400 000	-	-	-400 000
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2022	3 017 913	6 334 821	9 380 316	16 180	397 612	19 146 842
K 31.12.2021	3 019 487	6 235 716	6 294 122	16 180	3 828 108	19 393 613

K 31. decembru 2023 a 2022 spoločnosť nemala majetok, ktorý by bol predmetom záložného práva, ani neevviduje majetok s obmedzeným právom používania.

K 31. decembru 2023 a 2022 nemala spoločnosť významné záväzky na nákup dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku.

K 31. decembru 2023 obstarávacía cena úplne odpísaného dlhodobého hmotného majetku bola 45 122 834 EUR (k 31. decembru 2022: 41 878 439 EUR).

K 31. decembru 2023 a 2022 nemala spoločnosť významný dlhodobý hmotný majetok vyradený z bežného používania.

K 31. decembru 2023 a 2022 dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až od výšky 80 079 628 EUR

5. Aktíva s právom užívania

K 31.12.2023

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
Obstarávacie náklady			
K 1.1.2023	1 717 404	3 141 372	4 858 776
Prírastky	-	484 411	484 411
Úbytky	-832 501	-756 982	-1 589 483
K 31.12.2023	884 903	2 868 801	3 753 704
Oprávky			
K 1.1.2023	-879 803	-1 930 544	-2 810 347
Odpisy	-46 186	-413 344	-459 530
Úbytky	195 896	403 944	599 840
K 31.12.2023	-730 093	-1 939 944	-2 670 037
Čistá účtovná hodnota			
K 31.12.2023	154 810	928 857	1 083 667
K 31.12.2022	837 601	1 210 828	2 048 429

K 31.12. 2022

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
Obstarávacie náklady			
K 1.1.2022	1 705 860	3 046 953	4 752 813
Prírastky	221 169	94 419	315 588
Úbytky	-209 625	-	-209 625
K 31.12.2022	1 717 404	3 141 372	4 858 776
Oprávky			
K 1.1.2022	-600 849	-1 351 287	-1 952 136
Odpisy	-349 154	-579 257	-928 411
Úbytky	70 200	-	70 200
K 31.12.2022	-879 803	-1 930 544	-2 810 347
Čistá účtovná hodnota			
K 31.12.2022	837 601	1 210 828	2 048 429
K 31.12.2021	1 105 011	1 695 666	2 800 677

6. Finančné investície

K 31.12.2023

	Podielové CP a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatný finančný majetok	Celkom
Obstarávacie náklady				
K 31.12.2022	-	-	3 320	3 320
Precenenie podľa metódy vlastného imania	466 077	-	-	466 077
Založenie novej spoločnosti	-	1 718 519	-	1 718 519
K 1.1.2023	-	-	-	-
K 31.12.2023	466 077	1 718 519	3 320	2 187 916
Opravné položky				
K 1.1.2023	-	-	-	-
K 31.12.2023	-	-	-	-
Čistá účtovná hodnota				
K 31.12.2023	466 077	1 718 519	3 320	2 187 916
K 1.1.2023	-	-	3 320	3 320

Vyššie uvedené sumy k 31.decembru 2022 predstavujú 100%-ný podiel v dcérskej účtovnej jednotke STRABAG Pozemné a inžinierske stavitelstvo s.r.o. a 1%-ný podiel v spoločnosti Rezidencie Machnáč, s.r.o. Vlastné imanie dcérskej spoločnosti STRABAG Pozemné a inžinierske stavitelstvo s.r.o. k 31.decembru 2023 466 077 EUR (2022: -293 487 EUR).

V decembri 2023 STRABAG s.r.o. spolu so svojím obchodným partnerom založili spoločnosť Obaľovňa Bratislava s.r.o. Investícia predstavuje 50%-ný podiel a je klasifikovaná ako podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Všetky spoločnosti majú svoje sídlo a prevádzkujú svoju činnosť na Slovensku.

Od 1. januára 2022 Spoločnosť zmenila metódu oceňovania finančných investícií na metódu vlastného imania, keďže táto metóda poskytuje spoľahlivé a relevantnejšie informácie o hodnote finančných investícií. Do 31. decembra 2021 sa finančné investície do dcérskych spoločností oceňovali obstarávacou cenou.

K 31.12.2022

	Podielové CP a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatný finančný majetok	Celkom
Obstarávacie náklady				
K 31.12.2021	43 186 352	-	3 320	43 189 672
Precenenie podľa metódy vlastného imania	-43 186 352	-	-	-43 186 352
K 1.1.2022	-	-	3 320	3 320
K 31.12.2022	-	-	3 320	3 320
Opravné položky				
K 1.1.2022	-	-	-	-
K 31.12.2022	-	-	-	-
Čistá účtovná hodnota				
K 31.12.2022	-	-	3 320	3 320
K 1.1.2022	-	-	3 320	3 320

7. Zásoby

Štruktúra zásob je nasledovná:

	31.12.2023	31.12.2022
Materiál	3 795 612	4 700 145
Celkom Brutto	3 795 612	4 700 145
Opravné položky	-	-
Celkom Netto	3 795 612	4 700 145

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

8. Zákazková výroba

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady, ktoré vznikli v súvislosti so zákazkami, plus vykázaný zisk, mínus vykázaná strata do dátumu súvahy	142 549 150	116 420 808
Mínus: priebežná fakturácia	141 731 283	103 727 740
Celkom Netto	817 867	12 693 068

Vykázané vo výkazoch ako dlžné sumy sú nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	3 135 837	13 534 333
Závazky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	-2 317 970	-841 265
Celkom Netto	817 867	12 693 068

Spoločnosť nemala k 31.12.2023 a 31.12.2022 prijaté zálohy na rozpracované zákazky okrem predfakturácie (záväzky voči odberateľom) uvedenej v tabuľke vyššie.

Suma zádržného súvisiaceho so zákazkovou výrobou je uvedená v tabuľke nižšie (Poznámka 9).

9. Pohľadávky

K koncu roka pozostávali pohľadávky z nasledujúcich položiek:

Položka	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku (zádržné)	6 299 625	4 961 029
Spolu dlhodobé pohľadávky z obchod. styku	6 299 625	4 961 029
Krátkodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	21 722 214	58 326 338
Pohľadávky z cash-poolingu	46 840 054	7 238 914
Pohľadávky voči združeniam	34 935	25 533
Daňové pohľadávky (okrem dane z príjmov)	160 112	652 441
Spolu krátkodobé pohľadávky	68 757 315	66 243 226
Celkom pohľadávky	75 056 940	71 204 255
Celkom finančné nástroje v pohľadávkach	74 896 828	70 551 814

Zádržné k 31. decembru 2023 bolo diskontované v priemere sadzbou 1,3-5,7% (úroková sadzba slovenských štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%). K 31. decembru 2022 bolo zádržné diskontované v priemere sadzbou 1,2-5,7% vrátane rizikovej prirážky.

K 31. decembru 2023 a 2022 spoločnosť nemala pohľadávky, ktoré by boli založené na zabezpečenie v prospech tretích strán.

Na meranie opravnej položky z očakávaných strát (expected credit loss, ECL) boli pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2023:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	6 299 625	-	-	-	6 299 625
Krátkodobé pred opravnou položkou	66 911 883	1 321 668	219 520	1 121 904	69 574 975
Opravná položka	-	-	-80 581	-897 191	-977 772
Krátkodobé, netto	66 911 883	1 321 668	138 939	224 713	68 597 203

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2022:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	4 961 029	-	-	-	4 961 029
Krátkodobé pred opravnou položkou	54 256 680	2 926 526	7 238 297	2 079 626	66 501 129
Opravná položka	-	-	-51 987	-858 357	-910 344
Krátkodobé, netto	54 256 680	2 926 526	7 186 310	1 221 269	65 590 785

Priemerná lehota splatnosti pohľadávok v roku 2023 bola 90 dní (60 dní v roku 2022).

Opravná položka k pohľadávkam - daňová je vo výške 426 700 EUR (2022: 382 556 EUR). Opravná položka bola vytvorená v závislosti od ich vekovej štruktúry v súlade so zákonom o dani z príjmov právnických osôb.

Opravná položka k pohľadávkam – nedaňová je vo výške 553 337 EUR (v roku 2022 v celkovej výške 527 788 EUR). Opravná položka bola vytvorená na základe zoskupenia pohľadávok podľa ich splatnosti, so zohľadnením pravdepodobnosti návratnosti jednotlivých pohľadávok.

Opravné položky sa netvoria k pohľadávkam, ktoré predstavujú zádržné, k pohľadávkam od obchodných partnerov, voči ktorým spoločnosť eviduje aj záväzky aspoň vo výške pohľadávok a pohľadávkam po splatnosti kde spoločnosť neidentifikovala riziko nesplatenia.

Zmena stavu opravných položiek	31.12.2023	31.12.2022
Počiatočný stav	910 344	1 196 021
Tvorba opravných položiek	98 575	174 351
Rozpustenie opravných položiek	-11 198	-460 028
Čerpanie	-19 949	-
Celkom opravné položky	977 772	910 344

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pokladnica	10 103	13 197
Bankové účty a vklady	47 724 359	17 934 729
Peniaze a peňažné ekvivalenty	47 734 462	17 947 926

K 31. decembru 2023 a 2022 bola identifikovaná strata zo zníženia hodnoty podľa IFRS 9 nevýznamná.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii prijaté bankové záruky od svojich dodávateľov v celkovej sume 64 724 EUR (2022: 102 076 EUR).

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii nasledovné poskytnuté bankové záruky k 31.12.2023:

ČSOB banka: banková záruka v sume 307 692 EUR (2022: 126 868 EUR) voči odberateľom.

Tatra banka: banková záruka v sume 8 481 551 EUR (2022: 6 261 970 EUR) voči odberateľom.

SLSP banka: banková záruka v sume 28 277 114 EUR (21 822 087 EUR voči odberateľom).

VÚB banka: banková záruka v sume 24 454 579 EUR (2022: 23 314 022 EUR) voči odberateľom.

UniCredit bank: banková záruka v sume 3 900 609 EUR (2022: 3 084 514 EUR) voči odberateľom.

Komerční banka: banková záruka v sume 7 987 076 EUR (2022: 8 428 049 EUR) voči odberateľom.

11. Vlastné imanie

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2022 v celkovej výške 1 095 883 EUR, tak ako bol vykázaný podľa slovenských účtovných predpisov, bol prevedený na účet Výsledku hospodárenia minulých rokov. Rozdiel hospodárskeho výsledku podľa slovenských účtovných predpisov a hospodárskeho výsledku podľa IFRS (17 478 EUR) predstavujú eliminované odpisy z preceneného majetku zo zlúčenia so spoločnosťou SLOVAKIA ASFALT s.r.o. v roku 2013. Precenenie bolo zaúčtované len v štatutárnej závierke, pretože zlúčenie nespĺňalo štandard IFRS 3.

Rozhodnutie o rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2023 bude prijaté na valnom zhromaždení, ktoré je naplánované na marec 2024.

V roku 2022 ostatné kapitálové fondy boli navýšené o 20 000 000 EUR vkladom jediného spoločníka Bau Holding Beteiligungs GmbH na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v decembri 2022.

12. Rezervy

K 31.12.2023 pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2022	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2023
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na opravy a reklamácie	2 161 450	3 746 922	-663 790	-	5 244 582
Rezerva na ekosanácie a demontáž	989 490	20 000	-10 554	-250 000	748 936
Rezerva na odchodné zamestnancom	-	378 828	-	-	378 828
Spolu dlhodobé rezervy	3 150 940	4 145 750	-674 344	-250 000	6 372 346
Krátkodobé rezervy					
Rezerva na prémie	1 221 515	824 841	-1 221 515	-	824 841
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody	840 441	1 102 770	-840 441	-	1 102 770
Rezervy na stratové zákazky	3 829 869	1 566 331	-2 194 019	-	3 202 181
Rezerv na nevyfakturované dodávky	1 245 981	2 920 839	-1 245 981	-	2 920 839
Rezervy na opravy a reklamácie	1 010 187	215 000	-119 787	-400 000	705 400
Spolu krátkodobé rezervy	8 147 993	6 629 781	-5 621 743	-400 000	8 756 031
Spolu	11 298 933	10 775 531	-6 296 087	-650 000	15 128 377

Spoločnosť prehodnotila výšku potrebných rezerv na základe nových skutočností ku dňu závierky za rok končiaci sa 31.12.2023.

Krátkodobé rezervy na opravy a reklamácie v hodnote 705 400 EUR (2022: 1 010 187 EUR) predstavujú krátkodobú časť pôvodne vytvorených dlhodobých rezerv.

K 31.12.2022 pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na opravy a reklamácie	1 900 800	579 963	-319 313	-	2 161 450
Rezerva na ekosanácie a demontáž	860 450	1 118 530	-989 490	-	989 490
Spolu dlhodobé rezervy	2 761 250	1 698 493	-1 308 803	-	3 150 940
v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Krátkodobé rezervy					
Rezerva na prémie	1 138 657	1 221 515	-1 138 657	-	1 221 515
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody	803 930	840 441	-803 930	-	840 441
Rezervy na stratové zákazky	403 854	3 587 270	-161 255	-	3 829 869
Rezerv na nevyfakturované dodávky	1 760 476	1 245 981	-1 760 476	-	1 245 981
Rezervy na opravy a reklamácie	925 202	490 187	-405 202	-	1 010 187
Spolu krátkodobé rezervy	5 032 119	7 385 394	-4 269 520	-	8 147 993
Spolu	7 793 369	9 083 887	-5 578 323	-	11 298 933

13. Záväzky

Ku koncu roka pozostávali záväzky z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku (zádržné)	7 324 052	5 418 811
Záväzky z prenájmu (13.1)	624 137	1 288 082
Sociálny fond	460 564	431 331
Spolu dlhodobé záväzky (bez dlhodobých rezerv)	8 408 753	7 138 224
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	58 867 834	54 151 610
Nevyfakturované dodávky	3 900 848	3 024 455
Záväzky z vkladu do základného imania (Poznámka 6)	3 437 038	-
Záväzky voči združeniam	1 433 983	2 139 405
Prijaté zálohy	1 117 061	-
Záväzky z prenájmu (13.1)	459 530	760 347
Daňové záväzky (okrem dane z príjmov)	653 595	73 894
Záväzky voči zamestnancom	1 109 857	1 029 247
Záväzky zo sociálneho poistenia	654 469	599 442
Spolu záväzky z obchod. styku a ostatné záväzky	71 634 215	61 778 400
Spolu záväzky	80 042 968	68 916 624
Spolu finančné nástroje v záväzkoch	76 047 422	66 782 710

Zádržné v roku 2023 bolo diskontované v priemere sadzbou 1,3-5,9% (úroková sadzba štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%). V roku 2022 bol priemerný diskont vo výške 1,2-5,5% vrátane rizikovej prirážky.

13.1. Záväzky z prenájmu

Spoločnosť si prenája nehnuteľnosti – pozemky, budovy a stavby. Záväzky z prenájmu obsahujú fixné platby za dobu prenájmu. Priemerná úroková sadzba aplikovaná na záväzky z prenájmu predstavuje 2,5%. V dobe prenájmu sú zahrnuté aj očakávané predĺženia doby nájmu, ak spoločnosť vyhodnotila pravdepodobnosť ich využitia.

Závazky z prenájmu z aplikácie štandardu IFRS 16:

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
K 1.1.2022	1 105 011	1 695 666	2 800 677
Úrokové náklady	8 953	14 852	23 805
Platby záväzkov	-358 106	-594 110	-952 216
Prírastky (nové zmluvy)	221 169	94 419	315 588
Úbytky (zrušené zmluvy)	-139 425	-	-139 425
K 31.12.2022	837 602	1 210 827	2 048 429
Úrokové náklady	1 184	10 599	11 783
Platby záväzkov	134 408	-605 722	-471 314
Prírastky (nové zmluvy)	-	484 411	484 411
Úbytky (zrušené zmluvy)	-818 383	-171 259	-989 642
K 31.12.2023	154 811	928 856	1 083 667

Spoločnosť eviduje ostatné prevádzkové náklady vyplývajúce z nájmu za rok 2023 v hodnote 12 770 590 EUR (2022: 9 820 241 EUR). Tieto náklady sa vzťahujú na krátkodobý prenájom strojov využívané pri stavbách. Výška budúcich finančných povinností vyplývajúcich z týchto prenájomov závisí od množstva a charakteru stavebných prác.

Zmeny v záväzkoch vyplývajúce z finančných aktivít

	31.12.2022	Peňažné toky	Zmeny výmenných kurzov	Ostatné	31.12.2023
Závazky z prenájmu	2 048 429	-471 314	-	-493 448	1 083 667
Celkom	2 048 429	-471 314	-	-493 448	1 083 667

	31.12.2021	Peňažné toky	Zmeny výmenných kurzov	Ostatné	31.12.2022
Závazky z prenájmu	2 800 677	-952 217	-	199 968	2 048 429
Prijaté pôžičky	17 137 021	-17 137 021	-	-	-
Celkom	19 937 698	-18 089 238	-	199 968	2 048 429

13.2. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	431 331	453 998
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	133 842	83 252
Tvorba sociálneho fondu spolu	565 173	537 250
Čerpanie sociálneho fondu	-104 609	-105 919
Konečný zostatok sociálneho fondu	460 564	431 331

14. Daň z príjmov a odložená daň

Hlavné zložky daňového nákladu za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Splatná daň	2 351 352	272 373
Odložená daň	-305 424	89 624
Daňový (výnos) náklad	2 045 928	361 997

Štruktúra daňového nákladu vypočítaného s použitím daňovej sadzby vo výške 21% (2022: 21%) zo zisku pred zdanením je nasledovná:

v EUR	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	9 741 077	2 045 627	21%	1 462 527	307 131	21%
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	467 510	98 177	21%	261 269	54 866	21%
Výnos nepodliehajúci dani (trvalé rozdiely)	-466 077	-97 876	21%	-	-	-
Daň z príjmov		2 045 928	21%		361 997	25%

Odložená daňová pohľadávka:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Majetok, stroje a zariadenia	-681 549	-463 460
Pohľadávky	257 338	80 058
Závazky	1 198 100	2 254 495
Rezervy	2 945 377	558 343
Neuplatnená strata	-	984 406
Čistá odložená daňová pohľadávka	3 719 266	3 413 842

Odložená daňová pohľadávka bola vypočítaná za použitia 21% sadzby dane.

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia aktív je nasledovná:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období	116 654	184 204
Príjmy budúcich období	2 564 694	1 451 351
Časové rozlíšenie spolu	2 681 348	1 635 555

16. Výnosy

16.1. Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru

Hlavné zložky vlastných výrobkov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Výnosy vykázané v priebehu času		
Tržby zo zákazkovej výroby – tuzemsko	142 549 150	116 420 808
Tržby za vlastné výkony – tuzemsko	103 366 382	168 109 941
Tržby za vlastné výkony – zahraničné	922 737	-
Výnosy vykázané v momente dodania		
Tržby za poskytnuté služby - tuzemsko	12 551 356	6 056 396
Spolu	259 389 625	290 587 145

16.2. Ostatné prevádzkové výnosy

Hlavné zložky prevádzkových výnosov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Tržby z predaja dlhodobého majetku, netto	659 896	982 093
Odškodnenie poisťovňou	81 354	92 044
Pokuty a penále	94 458	2 028
Ostatné	287 221	151 850
Spolu	1 122 929	1 228 015

17. Náklady**17.1. Spotreba materiálu, tovaru a služieb**

Hlavné zložky materiálu, tovaru a služieb za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Spotreba materiálu a tovaru		
Spotreba materiálu	65 795 177	62 950 755
Spotreba energií	4 068 512	2 535 088
Spotreba materiálu a tovaru celkom	69 863 689	65 485 843
Služby		
Stavebné a ostatné pomocné práce	120 379 349	171 550 840
Nájmy	12 770 590	9 820 241
Účtovnícke služby	3 775 460	810 026
Opravy a údržba	3 389 943	2 868 212
Cestovné	1 654 709	2 011 396
Prepravné	909 308	1 166 000
Ochranné služby	969 591	1 151 847
Náklady na reprezentáciu	220 682	110 931
Právne a poradenské služby	218 583	217 361
Audit	44 745	52 500
Patenty a licencie	2 555 368	485 134
Ostatné služby	2 207 719	2 791 200
Služby celkom	149 096 047	193 035 688
Spolu	218 959 736	258 521 531

17.2. Osobné náklady

Hlavné zložky osobných nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Hrubé mzdy	17 706 059	15 989 454
Náklady na sociálne zabezpečenie	6 971 870	5 854 147
Spolu	24 677 929	21 843 601

17.3. Ostatné prevádzkové náklady

Hlavné zložky prevádzkových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Zmena stavu rezerv na opravy a nedorobky	2 602 163	345 635
Zmena stavu rezerv na ekosanácie a demontáž	-240 554	129 040
Zmena stavu rezerv na stratové zákazky	-627 688	3 426 015
Poistenie	889 698	696 022
Dane a poplatky	226 491	192 059
Zúčtovanie a tvorba opravných položiek k pohľadávkam	69 693	-285 677
Odpis pohľadávok	78 501	503 950
Ostatné	225 430	78 333
Spolu	3 223 734	5 085 377

18. Riadenie rizika**Riadenie kapitálového rizika**

Spoločnosť spravuje svoj kapitál spôsobom, aby zachovala svoju schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti (going concern), zatiaľ čo sa snaží maximalizovať návratnosť investície spoločníkom. Spoločnosť nevyužíva externé zdroje na financovanie svojej činnosti, v prípade potreby čerpá úver od spoločnosti STRABAG BRVZ, s.r.o. (člen skupiny Strabag). K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 neexistoval žiadny nesplatený záväzok z úveru od spoločnosti STRABAG BRVZ, namiesto toho vznikla pohľadávka z cash-poolingu.

Riadenie a faktory finančného rizika

Svojou činnosťou sa spoločnosť vystavuje rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú riziko úrokových sadzieb, menové riziko a úverové riziko. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizík sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať ich možné negatívne dôsledky na svoju finančnú výkonnosť.

Riziká riadi spoločnosť STRABAG BRVZ, s.r.o. (spriaznená osoba) v súlade s postupmi, ktoré schvaľuje vedenie spoločnosti a materská spoločnosť.

K dátumom vykazovania sa účtovná hodnota finančných nástrojov spoločnosti približuje ich reálnej hodnote.

Menové riziko

Vstupom Slovenska do Eurozóny sa menové riziko spoločnosti stalo zanedbateľné, keďže podstatná väčšina transakcií je v EUR.

Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, dôsledkom čoho spoločnosť utrpí finančnú stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať iba s dôveryhodnými obchodnými partnermi a prípadne uplatňovať kreditné limity ako prostriedok na zníženie rizika finančnej straty z neplnenia protistrany.

Peňažné transakcie sa obmedzujú na renomované finančné inštitúcie. Spoločnosť nemá postupy, ktoré by limitovali výšku úverovej angažovanosti voči ktorejkoľvek finančnej inštitúcii. Peňažné prostriedky na bankových účtoch sú uložené vo finančných inštitúciách s vysokým úverovým ratingom a nízkym rizikom platobnej neschopnosti.

Maximálnu expozíciu spoločnosti voči úverovému riziku predstavuje účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a zmluvných aktív vykázaná v účtovnej závierke po odpočítaní prípadných strát zo zníženia hodnoty.

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	6 299 625	4 961 029
Krátkodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	68 597 203	65 590 785
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	3 135 837	13 534 333
Príjmy budúcich období	2 564 694	1 451 351
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	47 734 462	17 947 926
Maximálne riziko znehodnotenia pohľadávok	128 331 821	103 485 424

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových línií a schopnosť zatvárať otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a nemá žiadne otvorené trhové pozície.

Spoločnosť má prístup k skupinovému úverovému linkám, ktorej výška nie je stanovená. Spoločnosť očakáva, že svoje záväzky vyrovná z prevádzkových peňažných tokov a z výnosov zo splatných finančných aktív.

Prehľad očakávanej splatnosti finančných nástrojov

K 31.12.2023

Názov položky	Diskontovaná hodnota k 31.12.2023	Suma splatná do 1 roku	Suma splatná od 1-5 rokov	Suma splatná po 5 rokoch	Spolu suma nediskontovaných budúcich platieb
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	6 299 625	-	7 006 333	-	7 006 333
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	7 324 052	-	8 052 576	213 391	8 265 967
Záväzky z prenájmu	1 083 667	471 313	475 034	165 106	1 111 453
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	68 723 370	68 723 370	-	-	68 723 370
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	2 317 970	2 317 970	-	-	2 317 970
Finančné záväzky spolu	79 449 059	71 512 653	8 527 610	378 497	80 418 760

K 31.12.2022

Názov položky	Diskontovaná hodnota k 31.12.2022	Suma splatná do 1 roku	Suma splatná od 1-5 rokov	Suma splatná po 5 rokoch	Spolu suma nediskontovaných budúcich platieb
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	4 961 029	-	4 945 545	180 753	5 126 298
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	5 418 811	-	4 608 170	1 077 747	5 685 917
Záväzky z prenájmu	2 048 429	779 843	1 124 755	196 355	2 100 953
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	59 315 470	59 315 470	-	-	59 315 470
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	841 265	841 265	-	-	841 265
Finančné záväzky spolu	67 623 975	60 936 578	5 732 925	1 274 102	67 943 605

K 31. decembru 2023 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 6 253 524 EUR (31. decembru 2022: 5 941 297 EUR). Tieto záväzky predstavujú hlavne zádržné súvisiace s projektmi, ktorých pôvodné podmienky boli prehodnotené prostredníctvom dodatkov k zmluve. Vzhľadom na túto skutočnosť sa vedenie spoločnosti rozhodlo, že nebudú uplatnené žiadne pokuty a neboli vytvorené žiadne rezervy týkajúce sa potenciálnych pokút.

19. Spriaznené osoby

V priebehu roka 2023 spoločnosť uskutočnila tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2023	Závazky k 31.12.2023	Predaj výrobkov a služieb v 2023	Pohľadávky k 31.12.2023
<u>Dcérska spoločnosť</u>				
STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o. (SK)	2 056 403	423 581	212 690	20 748
<u>Ostatné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku</u>				
ASPHALT & BETON	806	-	-	-
BHG SK s. r. o. (SK)	12 937 001	-	157 517	6 402
BITUNOVA spol. s r.o. (SK)	1 679 708	6 556	143 157	-
Brněnská obalovna, S.R.O. (CZ)	-	-	-	-
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o. (SK)	283 640	-	67 019	7 481
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o.(CZ)	16	-	-	-
CML CONSTRUCTION SERVICES zrt (HU)	-	-	-	-
Ed.Züblin AG (DE)	469	-	29 600	-
ERRICHTUNGSGESELLCHAFT STRABAG SLOVENSKO s.r.o. (SK)	1 895 439	205 916	3 228	-
FRISCHBETON kft. (HU)	-	-	-	-
FRISCHBETON s.r.o. (CZ)	2 912	178	13	-
Hrušecká obalovna, s.r.o. (CZ)	99 657	-	1 480	-
KÖKA KFT	14 939	13 111	-	-
KSR - Kameňolomy SR, s.r.o. (SK)	3 132 693	28 365	476 480	7 597
OAT spol. s r.o. (SK)	338 588	-	119 941	9 006
SAT s.r.o.(CZ)	-	-	99 593	-
SAT SLOVENSKO s. r. o.(SK)	1 871 285	1 394	124 502	8 778
STRABAG a.s.(CZ)	6 029	-	51 059	186
STRABAG AG - ODŠTĚPNÝ ZÁVOD	-	-	746 285	-
STRABAG AG(AT)	14 145	9 429	14 784	-
STRABAG AG(DE)	68 706	2 216	-	-
STRABAG AG, organizačná zložka(SK)	-	-	-	-
Strabag Asphalt s.r.o.(CZ)	-	-	-	-
STRABAG BMTI ČR s.r.o.	8 518	514	49 532	4 313
Strabag BMTI GMBH & CO.KG(DE)	243 269	17 650	-	-
Strabag BMTI GMBH(AT)	-	-	-	-
STRABAG BMTI GMBH(DE)	-	-	-	-
STRABAG BMTI kft.(HU)	-	-	-	-
STRABAG BMTI s. r. o.(SK)	6 777 416	489 469	393 754	36 673
STRABAG BRVZ GMBH & CO. KG(DE)	360	360	-	-
STRABAG BRVZ GMBH (AT)	-	-	-	-
STRABAG BRVZ s.r.o.(CZ)	13 331	-	50	-
STRABAG BRVZ s.r.o.(SK)	2 393 751	734 180	1 391 473	194 620
Strabag International GMBH (DE)	-	-	-	-
STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o. (CZ)	-	-	-	-
Strabag pozemné staviteľstvo S.R.O.(SK)	6 789 527	129 631	2 923 352	139 404
STRABAG Property and Facility Services s. r. o. (SK)	650 603	102 148	8 599	21 786
STRABAG Rail a.s. (CZ)	1 673 549	426 520	268 612	288 842

STRABAG Rail a.s. (SK)	-	-	-	-
STRABAG Rail kft. (HU)	200	-	-	-
Strabag real estate s.r.o. (SK)	2 916	555	79 810	9 135
Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2023	Závazky k 31.12.2023	Predaj výrobkov a služieb v 2023	Pohľadávky k 31.12.2023
STRABAG SP Z O O (PL)	200	200	-	-
TPA Spoločnosť pre zabezpečenie kvality a inovácie s. r. o. (SK)	1 299 434	3 285	140 949	12 354
UND-FRISCHBETON s.r.o. (SK)	-	-	-	-
Viedenská brána s.r.o. (SK)	-	-	-	-
Konsolidujúca spoločnosť				
STRABAG SE (AT)	3 282 422	76 872	3 917	1 467
Total	47 537 932	2 672 130	7 507 396	768 792

V priebehu roka 2022 spoločnosť uskutočnila tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
Dcérska spoločnosť				
STRABAG Pozemné a inžinierske stavitelstvo s.r.o. (SK)	2 717 723	125 477	3 163 478	36 856
Ostatné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku				
ASPHALT & BETON	-	-	-	-
BHG SK s. r. o. (SK)	17 440 435	-	93 035	7 478
BITUNOVA spol. s r.o. (SK)	978 093	-	102 334	-
Brněnská obalovna, S.R.O. (CZ)	2 172	-	-	-
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o. (SK)	195 195	-	48 655	5 255
CML CONSTRUCTION SERVICES zrt (HU)	3	-	-	-
Ed.Züblin AG (DE)	492	-	-	-
ERRICHTUNGSGESELLCHAFT STRABAG SLOVENSKO s.r.o. (SK)	1 895 439	205 916	-	-
FRISCHBETON kft. (HU)	-	-	207 589	136 589
FRISCHBETON s.r.o. (CZ)	137 933	38 349	229 180	207 073
Hrušecká obalovna, s.r.o. (CZ)	48 668	-	521	-
KÖKA KFT	5 739	-	-	-
KSR – Kameňolomy SR, s.r.o. (SK)	2 808 260	27 975	298 538	6 718
OAT spol. s r.o. (SK)	223 281	2 747	105 122	7 960
SAT SLOVENSKO s. r. o. (SK)	1 766 896	1 383	131 807	6 354
STRABAG a.s. (CZ)	3 211	-	47 422	3 939
STRABAG AG (AT)	7 147	1 614	34 005	-
Strabag AG (CH)	261	-	-	-
STRABAG AG (DE)	62 440	21 967	-	-
STRABAG AG, organizačná zložka (SK)	375 110	-	77 633	-
Strabag Asphalt s.r.o. (CZ)	113 584	415	-	-
Strabag BMTI GMBH & CO.KG (DE)	336 645	-6 924	2 781	-
Strabag BMTI GMBH (AT)	618	-	-	-
STRABAG BMTI GMBH (DE)	-	-	-	-
STRABAG BMTI kft. (HU)	-	-	-	-
STRABAG BMTI s. r. o. (SK)	-	371 099	372 522	34 325
STRABAG BMTI ČR s.r.o.	-	-	143	-
Strabag BMTI SK, s.r.o. (SK)	5 978 915	-	-	-
STRABAG BRVZ GMBH (AT)	-	-	-	-
STRABAG BRVZ s.r.o. (CZ)	1 996	43	5	-
STRABAG BRVZ s.r.o. (SK)	1 913 442	365 394	1 009 280	108 594
Strabag International GMBH (DE)	4 752	2 376	-	-
Strabag pozemné stavitelstvo S.R.O. (SK)	4 864 205	810 348	6 019 930	200 001

STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o. (CZ)	-	-	-	-
STRABAG Property and Facility Services s. r. o. (SK)	455 216	86 877	13 187	13 187
Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
STRABAG Rail a.s. (CZ)	575 479	11 143	6 787	2 571
STRABAG Rail a.s. (SK)	-	-	-	-
STRABAG Rail kft. (HU)	-	-	-	-
Strabag real estate s.r.o. (SK)	-	-	44 577	7 022
STRABAG SP Z O O (PL)	200	200	-	-
TPA Spoločnosť pre zabezpečenie kvality a inovácie s. r. o. (SK)	1 455 154	2 543	135 124	12 804
UND-FRISCHBETON s.r.o. (SK)	-	-	-	-
Viedenská brána s.r.o. (SK)	-	-	129	-
Konsolidujúca spoločnosť				
STRABAG SE (AT)	1 219 507	10 834	1 416	-
Total	45 588 211	2 079 776	12 145 200	796 726

Transakcie so spriaznenými stranami sa uskutočňovali za podmienok, ktoré sa mohli líšiť od princípu nezávislého vzťahu.

Za rok končiaci sa 31. decembra 2023 predstavovali odmeny pre kľúčový riadiaci personál sumu 1 221 136 EUR (2022: 566 775 EUR). Priemerný počet kľúčového riadiaceho personálu za príslušné obdobie predstavoval 17 zamestnancov (2022:12 zamestnancov).

20. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť neviduje podmienené aktíva a záväzky.

21. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti.

Zostavená dňa: 25. marca 2024

Schválená dňa: 27. marca 2024

Ing. Milada Kušnírová

konateľ

Ing. Branislav Lukáč

konateľ