



Slovenská plavba a prístavy a.s.

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

2023

Máj 2024

Všeobecná časť

Profil konsolidovaného celku	-3-
Základné údaje o spoločnostiach	-3-
Štatutárne orgány, Dozorná rada a výkonný manažment	-5-
Príhovor generálneho riaditeľa	-6-
Poslanie, vízia a ciele konsolidovaného celku	-7-
Významné riziká a neistoty	-7-
Personálna politika	-8-
Portfólio služieb	-8-
Udalosti osobitného významu	-9-

Podnikateľská činnosť a stav majetku

Rozbor tržieb	-10-
Rozbor nákladov z hospodárskej činnosti	-12-
Rozbor výkazu finančnej pozície	-13-

Príloha:

Správa audítora s úplnou konsolidovanou účtovnou závierkou

VŠEOBECNÁ ČASŤ

Profil konsolidovaného celku

Dnešná plavebná spoločnosť „Slovenská plavba a prístavy a.s.“ (ďalej SPaP a.s.) vznikla v roku 1922 pod názvom „Československá plavebná akciová spoločnosť dunajská“ a v priebehu svojej doterajšej 101-ročnej histórie poskytovala a poskytuje svojim zákazníkom služby v oblasti prepravy, prekladu a skladovania tovarov ako aj v oblasti opráv a rekonštrukcie plavidiel.

Slovenská plavba a prístavy a.s. spolu so spoločnosťami tvoriacimi konsolidačný celok v súčasnosti poskytuje kompletne portfólio prepravných a prístavných služieb pre domácich i zahraničných zákazníkov. Hlavnými aktivitami spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s. sú prepravy tovarov na Dunaji a Rýne medzi Severným a Čiernym morom ako aj na ostatnej sieti západoeurópskych vodných ciest, skladovanie a kompletne prístavné služby v prístavoch Bratislava a Komárno.

Prehľad spoločností a ich hlavných činností tvoriacich konsolidovanú skupinu:

Dcérske spoločnosti

Obchodné meno	Krajina registrácie	Činnosť	Majetková účasť		Hodnota majetkovej účasti	
			2023	2022	2023 v tis. €	2022 v tis. €
Slovenská plavba a prístavy - Lodenica, s.r.o.	Slovensko	rekonštrukcia, oprava a údržba plavidiel	100%	100%	1 877	1 226
NOBLE a.s.	Slovensko	rekonštrukcia, oprava a údržba plavidiel	100%	100%	450	-

Spoločné podniky

Obchodné meno	Krajina registrácie	Činnosť	Majetková účasť		Hodnota majetkovej účasti	
			2023	2022	2023 v tis. €	2022 v tis. €
Interlighter	Maďarsko	preprava tovarov	25%	25%	443	420

Dňa 22. júna 2023 Skupina nadobudla 100% podiel v spoločnosti NOBLE a.s. so sídlom na Slovensku.

Základné údaje o spoločnostiach

Obchodné meno : **Slovenská plavba a prístavy a. s.**
Sídlo : **Horárska 12 , Bratislava, 815 24**
Dátum založenia : **19.12.1996**
Dátum zápisu do OR : **01.01.1997**
Základné imanie : **64 906 935 EUR**

Hlavný predmet činnosti

- vnútroštátna a zahraničná doprava tovarov po vnútrozemských vodných cestách,
- preklad a skladovanie tovarov, výkon doplnkových a podmieňujúcich činností pre preklad a skladovanie tovarov vo vnútrozemských a námorných prístavoch,
- nájom a prenájom plôch a skladov,
- prevádzkovanie údržby, opráv, rekonštrukcií a výroba plavidiel, zdvíhacích a iných zariadení,
- poskytovanie služieb v oblasti tuzemských a zahraničných kontajnerových preprav, vrátane čistenia a opráv kontajnerov,
- prevádzkovanie parkovacích plôch,
- zásobovanie všetkých plavidiel pohonnými hmotami, náhradnými dielmi,
- prevádzkovanie verejných colných skladov, zasielateľstvo, poskytovanie záruk na zabezpečenie colného dlhu v colnom konaní,
- nákup a predaj motorovej nafty ako pohonnej látky pre plavidlá vo vodnej doprave.

Slovenská plavba a prístavy a.s. nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Obchodné meno : **Slovenská plavba a prístavy - Lodenica, s.r.o.**

Sídlo : **Vlčie hrdlo 77, Bratislava, 821 07**

Dátum založenia : **07.11.2003**

Dátum zápisu do OR : **25.11.2003**

Základné imanie : **829 848 EUR**

Hlavný predmet činnosti

údržba, opravy, rekonštrukcia a výroba plavidiel

Obchodné meno : **NOBLE a.s.**

Sídlo : **Horárska 12, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09**

Dátum založenia : **14.8.2000**

Dátum zápisu do OR : **28.08.2000**

Základné imanie : **597 500 EUR**

Hlavný predmet činnosti

inžinierska činnosť - obstarávateľské služby v stavebníctve

Obchodné meno : **Interlichter International Shipping Company**

Sídlo : **Március 15 tér 1, 1056 Budapešť, Maďarsko**

Dátum založenia : **19.05.1978**

Základné imanie : **125 mil. HUF**

Hlavný predmet činnosti

- preprava po vnútrozemských vodách
- správa a prenájom nehnuteľností

Štatutárny orgán, Dozorná rada a výkonný manažment k 31.12.2023

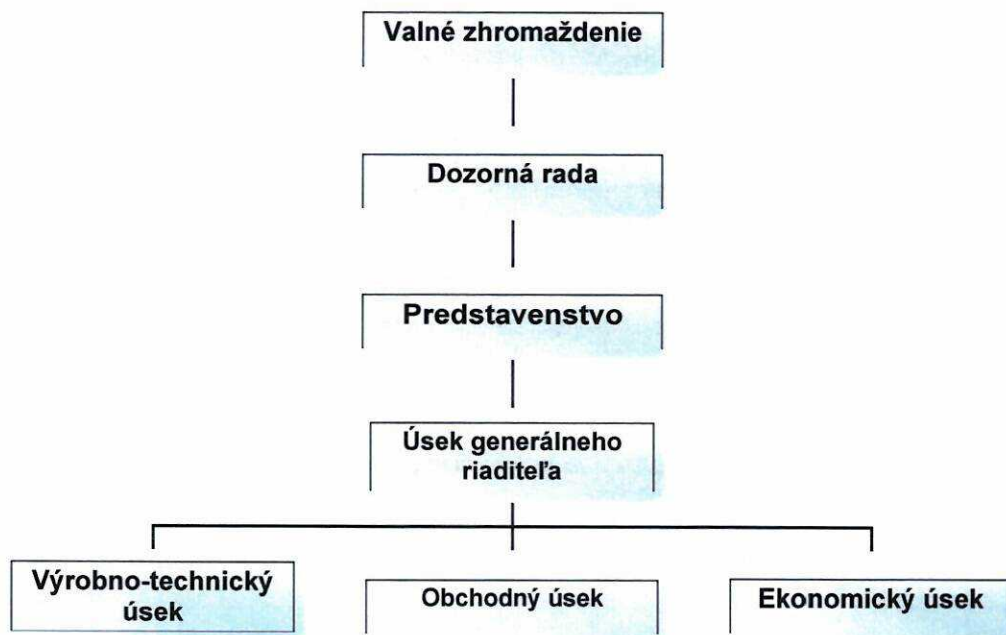
Predstavenstvo

predseda predstavenstva: Anna Rovenská
členovia predstavenstva: Ing. Jaroslav Michalco
Ing. Richard Petőcz
Igor Rechterik

Dozorná rada

predseda dozornej rady: Mgr. Vladimír Krno
členovia dozornej rady: Czeslaw Dzik
Christopher David Hibbert

Organizačná štruktúra spoločnosti k 31.12.2023



Výkonný manažment

generálny riaditeľ: Ing. Jaroslav Michalco
výrobno-technický riaditeľ: Igor Rechterik
obchodná riaditeľka: Anna Rovenská
ekonomický riaditeľ: Ing. Richard Petőcz

Príhovor generálneho riaditeľa

Opäť uplynul jeden rok v živote našich spoločností v rámci konsolidovaného celku plný ekonomických aktivít, a je preto mojou povinnosťou vyhodnotiť ich a načrtnúť výhľad do nasledujúceho roka.

Uplynulý rok 2023 v našej Skupine prebiehal počas naďalej trvajúceho vojnovému konfliktu na Ukrajine, čo vzhľadom na významnú časť tovarových tokov z Ukrajiny spôsobovalo aj naďalej pre nás komplikovanú situáciu, ako správne reagovať a odhadnúť ďalší možný vývoj, prípadne hľadať adekvátne náhradné riešenia. Mali sme pripravených viacero možných scenárov, od čiastočného obmedzenia až po úplné zastavenie tovarových tokov.

Našťastie katastrofické scenáre sa nenaplnili, práve naopak, obmedzením prístupu Ukrajiny k Azovskému a Čiernemu moru objavili sa na Dunaji nové tovary (predovšetkým poľnohospodársky), ktoré spôsobili aj navýšenie sadzieb na ich prepravu.

Ďalším výrazne negatívnym vplyvom vojnových udalostí pre našu Skupinu v roku 2022 bolo aj neúmerne navýšenie cien elektriny a pohonných hmôt, ktoré sa v priebehu roku 2023 našťastie zastabilizovali a neboli až takou záťažou pre našu ekonomiku.

Takže, aj napriek nepriaznivým geopolitickým udalostiam môžeme skonštatovať, že rok 2023 patril k tým úspešnejším v histórii Skupiny SPaP a.s. Hlavný podiel na tejto skutočnosti malo viacero vplyvov, no jedným z najdôležitejších faktorov výrazne ovplyvňujúci hospodársky výsledok boli uskutočnené zmeny v organizácii práce lodných posádok, zvýšenie ich flexibility a optimalizácii spotreby pohonných hmôt. Tieto všetky vplyvy a opatrenia, ako aj účinné uplatňovanie viacstupňovej kontroly všetkých nákladových položiek spojených s úsilím a odbornou zdatnosťou našich zamestnancov spôsobili, že stanovené úlohy pre rok 2023 sme nielen splnili, ale aj prekročili.

Na dopravnom trhu sme a ostávame pre našich zákazníkov spoľahlivým, serióznym a dlhodobým partnerom, čo je našou výbornou vizitkou a dôkazom našich snáh o harmonické fungovanie jednotlivých zložiek našej Skupiny.

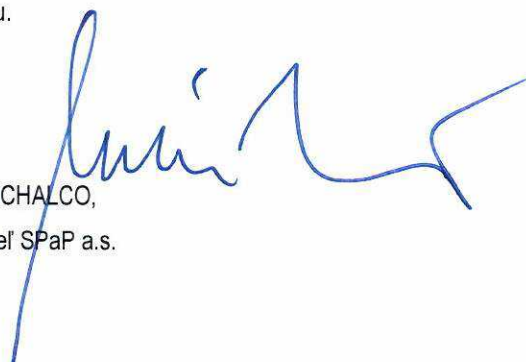
Chcel by som vysloviť chválu a uznanie pracovníkom našej Skupiny, ktorí aj v náročných podmienkach a často aj pri nutnosti prijatia nepopulárnych opatrení spoľahlivo plnili a plnia im zverené náročné úlohy.

Som presvedčený, že aj v zložitej ekonomickej situácii sme v roku 2023 vďaka vynaloženému úsiliu, prekonali všetky ťažkosti a problémy, čo jasne dokazujú dosiahnuté pozitívne ekonomické ukazovatele.

Súčasná situácia na dopravnom trhu sa postupne stabilizuje aj napriek prebiehajúcemu vojenskému konfliktu, no nie je vylúčené, že ekonomiku nášho podnikania môžu vždy ovplyvniť nepredvídané vonkajšie javy, ktoré však nedokážeme ovplyvniť. Zaznamenávame riziko cenovej nestability vstupných nákladov ako rast cien pohonných látok a energií. Vplyvy budeme priebežne monitorovať a analyzovať situáciu a jej potenciálne dopady na ekonomiku a prevádzku spoločností v rámci Skupiny.

Úprimne ďakujem touto cestou všetkým našim zamestnancom za preukázanú snahu, dobré pracovné výsledky, za obetavú a poctivú prácu.

Ing. Jaroslav MICHALCO,
generálny riaditeľ SPaP a.s.



Poslanie, vízia a ciele konsolidovaného celku

Základným pilierom riadenia konsolidovaného celku je jasne definovaná vízia - „**Dôveryhodnosť, spoľahlivosť, partnerstvo a tradícia sú základy, na ktorých chceme vybudovať jednu z najlepších skupín spoločností v dunajskom regióne, poskytujúcu vysokokvalitné a komplexné služby v oblasti logistiky prepráv, prekladu, skladovania a distribúcie tovaru.**“

Vrcholový manažment na základe znalosti vývoja trhu a vývojových trendov v príslušných segmentoch vytyčuje ciele a vytvára podmienky, ktoré napomáhajú k naplneniu poslania, vízie a trvalému zvyšovaniu hodnoty konsolidovaného celku.

Základné ciele konsolidovaného celku smerujúce k naplneniu vízie:

- uspokojovanie potrieb zákazníkov kvalitnými službami
- zvyšovanie podielu produktov s vyššou pridanou hodnotou
- vytvorenie logistického centra v juhovýchodnom regióne EÚ
- minimalizácia negatívnych vplyvov na životné prostredie zodpovedným prístupom, zavádzaním nových technológií a postupov.

Slovenská plavba a prístavy a.s. v roku 2023 úspešne pokračovala v udržiavaní a rozvoji systému manažérstva kvality. Spoločnosť má systém manažérstva kvality účelne vybudovaný, udržiavaný a je v súlade s modelom a požiadavkami medzinárodnej normy ISO 9001:2015, v rozsahu platnosti:

- preprava tovarov riečnymi plavidlami
- preklad a skladovanie tovarov v Prístave Bratislava a v Prístave Komárno
- obsluha kontajnerového terminálu
- colno-špedičné služby.

Významné riziká a neistoty

Spoločnosti konsolidovaného celku vykonávajú svoju činnosť v medzinárodnom prostredí, na ktoré pôsobia rôzne skutočnosti ovplyvňujúce či už chod spoločností, tržby i náklady, prípadné dosiahnutie plánovaných výsledkov.

Medzi významné riziká patria najmä poveternostné a nautické podmienky na celom úseku Dunaja, ktoré ovplyvňujú prepravné výkony, čo môže mať vplyv na zníženie výnosov za vodnú prepravu. Obmedzenie vodnej prepravy vplýva taktiež na zníženie výnosov z prekladnej činnosti v prístavoch.

Pokračujúci vojenský konflikt na Ukrajine od februára 2022 mal a má výrazný vplyv na nestabilitu najmä v oblastiach cien vstupov pre naše spoločnosti konsolidovaného celku. Ich výrazná volatilita znižuje schopnosť predvídať cenové úrovne najmä nafty a elektrickej energie, ktoré tvoria značnú časť nákladov konsolidovaného celku. Zároveň sa vyskytuje na trhoch nepredvídateľná situácia prepravovaných objemov a prepravných relácií, čo môže mať vplyv na hospodárenie konsolidovaného celku.

Personálna politika

Strategickým cieľom konsolidovaného celku v oblasti riadenia ľudských zdrojov je vytvárať prostredie podnecujúce vzdelávanie a rozvoj pracovníkov. Dôraz je kladený hlavne na podporu a presadzovanie podnikového, tímového a individuálneho vzdelávania. K zabezpečeniu tohto cieľa spoločnosť venuje náležitú pozornosť, na základe čoho vyčlenila aj finančné prostriedky pre účely vzdelávania.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v 2023 bol 249 zamestnancov (k 31. decembru 2022 bol 248 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 28 (k 31. decembru 2022: 28 zamestnancov).

Portfólio služieb

Základnými činnosťami konsolidovaného celku sú:

- preprava tovarov riečnymi nákladnými plavidlami
- preklad a skladovanie tovarov v prístavoch Bratislava a Komárno
- obsluha kontajnerového terminálu
- údržba plavidiel
- ostatné.

Preprava

Flotila plavidiel rôznych typov i nosnosti (remorkéry, kryté a otvorené člny, tankové člny, dunajské nákladné lode, Ro-Ro plavidlá) umožňuje prepravy všetkých druhov tovarov, vrátane nadrozmerných a ťažkých tovarov.

Preklad a skladovanie

Prístav Bratislava zaberá územie s rozlohou 144 ha, z čoho vodné plochy predstavujú 44 ha. Prístav Bratislava je zameraný na preklad sypkých, tekutých ako aj nadrozmerných a ťažkých tovarov.

Prístav Bratislava má výhodné napojenie na železničnú a cestnú sieť a nachádza sa v mimoriadne výhodnej geografickej lokalite. Blízkosť Viedne a Budapešti, výhodné cestné a železničné napojenie na slovenské a české priemyselné a ekonomické zázemie stavia bratislavský prístav do pozície významného stredoeurópskeho prístavu.

Prístav Bratislava ročne prekladá v závislosti na tovarovej situácii a vodných stavoch na Dunaji cca 1,5 mil. ton tovarov najrôznejších druhov.

K prístavnému vybaveniu patrí 19 ks portálových a mostových žeriavov s nosnosťami od 2,3 do 35 ton, ako aj dva špeciálne žeriavy určené na preklad nadrozmerných a ťažkých tovarov s nosnosťou do 560 ton. Prístav disponuje aj vlastnou Ro-Ro rampou.

Prístav Komárno je typickým prístavom na preklad suchých a sypkých tovarov, vrátane poľnohospodárskych produktov, vybavený dostatočným počtom žeriavovej techniky, výhodne napojený na železničnú a cestnú sieť.

Prístav Bratislava a prístav Komárno disponuje dostatočnými krytými a voľnými skladovacími kapacitami.

Kontajnerový terminál

Súčasťou prístavu Bratislava je kontajnerový terminál, ktorý má k dispozícii plochu 25 000 m² a zabezpečuje:

- preklad kontajnerov radu ISO 1C – A
- preklad intermodálnych cestných návesov (železnica/cesta)
- skladovanie/prenájom voľných skladovacích plôch
- sústreďovanie kontajnerov
- kontrolu, údržbu, opravy a suché čistenie kontajnerov
- agenčné služby a služby colnej deklarácie.

Kontajnerový terminál prístavu Bratislava má priame spojenie ucelenými kontajnerovými vlakmi Mělník – Bratislava, Koper – Bratislava, Bremerhafen – Bratislava Budapešť – Bratislava a Paskov – Bratislava.

Udalosti osobitného významu

V roku 2023 nenastali udalosti osobitného významu.

PODNIKATELSKÁ ČINNOSŤ A STAV MAJETKU

Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2023 spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s. a podnikov v skupine bola zostavená v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné vykazovanie prijatými v EU.

Konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená v tisícoch EUR. Údaje za hospodársky rok 2023 sa vzťahujú ku konsolidovanému výkazu finančnej pozície a ku konsolidovanému výkazu komplexného výsledku zostavených k 31.12.2023, čo zahŕňa obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023. Tento spôsob prezentovania konsolidovanej účtovnej zvierky umožňuje, aby boli informácie z nej medzinárodne porovnateľné. Porovnateľné obdobie vychádza z účtovnej zvierky zostavenej podľa IAS/IFRS k 31.12.2022.

Rozbor tržieb

Skupina dosiahla v roku 2023 tržby za poskytované služby a tovar vo výške 41 336 tis. EUR.

Štruktúra dosiahnutých tržieb v tis. EUR:

položka	2023	2022	rozdiel 2023-2022
Preprava	18 883	22 003	-3 119
Preklad	6 798	6 804	-6
Prenájom majetku	4 264	4 277	-13
Predaj tovaru	1 815	3 423	-1 608
Ostatné	9 575	6 608	2 967
Spolu	41 336	43 115	-1 780

Preprava

Flotila SPaP a.s. (remorkéry, kryté a otvorené člny, tankové plavidlá, dunajské nákladné lode a Ro-Ro) realizuje prepravy všetkých druhov tovarov vrátane nadrozmerných a ťažkých kusov od prístavov v Severnom mori po prístavy v delte Dunaja pri Čiernom mori. Medzi hlavné tovarové komodity patria hromadné substráty (železná ruda, hnojivá, poľnohospodárske produkty, koks, uhlie), kusové tovary (výrobky hutného priemyslu, špecifické – nadrozmerné zásielky, obrábacie stroje, kontajnery apod.). Preprava vlastnou flotilou je vhodne doplnená špedičnou činnosťou pod hlavičkou SPaP a.s. – realizácia preprav prostredníctvom cudzej flotily.

Štruktúra objemov za prepravu flotilou SPaP a cudzou flotilou pre rok 2021, 2022 a 2023

Položka	2021	2022	2023
	tis. ton	tis. ton	tis. ton
Export	1 190	1 193	1 014
Import	126	136	179
Treťozemné	271	210	325
Cudzia flotila, ostatná preprava	68	53	47
Celkom	1 655	1 592	1 565

Preklad

Prístavy Bratislava a Komárno realizovali prekladné manipulácie s tovarom a poskytované súvisiace doplnkové služby vlastnými technologickými zariadeniami. K dispozícii je najmä drapáková technológia prekládky, prípadne špecializované zariadenia na preklad poľnohospodárskych produktov, kusových, nadrozmerných zásielok a tekutých tovarov.

Pôsobenie činnosti prístavov SPaP a.s. je daná ich lokalizáciou a štruktúrou tovarových tokov. Väčšina objemov v prístavoch SPaP a.s. je prekladaných v exportnom režime priamym exportom zo SR a exportom tovaru v tranzitnom režime (tovary z Ukrajiny, Poľska, ČR atď.)

Prístav Bratislava zmanipuloval v roku 2023 1 209 tis. ton sypkých a kusových tovarov. V porovnaní s rokom 2022 bol zaznamenaný pokles objemov o takmer 13 %, čo bolo spôsobené najmä obmedzením dodávok surovín z Ukrajiny, spôsobené vojnovým konfliktom. Hlavnými tovarovými komoditami sú najmä železná ruda, feromateriály, uhlie, koks, troska a ťažké a nadrozmerné tovary.

Prístav Komárno zmanipuloval v roku 2023 93 tis. ton. V porovnaní s rokom 2022 bol zaznamenaný trojnásobný nárast objemov. Hlavnými tovarovými komoditami sú poľnohospodársky, železná ruda a hnojivá.

Štruktúra objemov za prepravu flotilou SPaP a cudzou flotilou pre rok 2021, 2022 a 2023

Položka	2021	2022	2023
	tis. ton	tis. ton	tis. ton
Pevné tovary BA	1 447	1 431	1 209
Pevné tovary KN	73	23	93
Celkom	1 520	1 454	1 302

Prenájom

Súčasťou obchodných aktivít skupiny je aj prenájom nebytových priestorov, skladov, plôch kancelárií a hnuiteľného majetku, ktorý dosiahol výšku 4 264 tis. EUR.

Ostatné tržby

V ostatných tržbách skupiny za predaj vlastných výrobkov a služieb sú zahrnuté tržby za poskytovanie služieb obchodného, prevádzkového a technického charakteru, tržby za poskytnuté služby v oblasti BOZP a informačných technológií ostatné výnosy z operatívnej činnosti a pod. Tieto tržby dosiahli výšku 9 575 tis. EUR.

Výsledok hospodárenia

Skupina dosiahla za rok 2023 zisk vo výške 2 700 tis. EUR.

položka	2023	2022	rozdiel 2023-2022
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	2 831	2 926	-95
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	672	-169	841
- Splatná daň	660	521	139
- Odložená daň	141	144	-3
Podiel na zisku spoločných podnikov	1	1	-
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 703	2 093	610
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-3	-3	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie	2 700	2 090	610

V medziročnom porovnaní komplexný výsledok hospodárenia Skupiny narástol oproti roku 2022 o 610 tis. EUR.

Rozbor nákladov z hospodárskej činnosti

Celkové náklady skupiny z hospodárskej činnosti za rok 2023 dosiahli hodnotu 40 060 tis. EUR.

položka	2023	2022	rozdiel 2023-2022
Výrobná spotreba	24 892	27 545	-2 653
Osobné náklady	9 323	8 819	504
Odpisy dlhodobého nehm. a dlhodobého hm. majetku	3 980	3 833	147
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 865	2 011	-146
Spolu	40 060	42 208	-2 148

Celkové náklady z hospodárskej činnosti skupiny za rok 2023 dosiahli hodnotu 40 060 tis. EUR, čo je v porovnaní s r. 2022 pokles o 2 148 tis. EUR. Tento pokles je spôsobený najmä optimalizovaním nákladov na výrobnú spotrebu.

Infraštruktúra a investície

V priebehu roku 2023 spoločnosti konsolidovaného celku pokračovali v obnovení investičnej činnosti do lodnej flotily, najmä plavidiel a rekonštrukcií prekladných zariadení. Okrem toho sa konsolidovaný celok sústredil najmä na investície nevyhnutné pre zabezpečenie chodu prevádzky a investície vyvolané realizáciou aktuálnych obchodných aktivít. Na základe toho boli realizované investície nasledovne:

Lodná flotila – v roku 2023 boli realizované rekonštrukcie ložného priestoru dvoch člnov typu DE 16000 a výroba dvoch sád posuvných krytov na plavidlá typu DE 16000. Pokračovalo sa v realizácii kamerových systémov a prietokomerov na remorkéry. Zároveň boli zrealizované stredné rekonštrukcie remorkérov TR Sitno, Muflon 6 a Šariš. Došlo aj k pravidelnej obnove reflektorov, rádiostanic, radarov a klimatizačných jednotiek na niektorých tlačných remorkéroch.

Prístavy Bratislava/Komárno – najvýznamnejšou investíciou bolo zakúpenie a montáž dvojnásnikového žeriavu VOITH v prístave Bratislava a dovybavenie žeriavov (žeriavová mačka a traverzy). Realizovali sa dodatočné kamerové systémy na prevádzkové úseky a bol zrekonštruovaný vykurovací systém v prevádzkovej budove Feroservis.

V rámci infraštruktúry sa uskutočnila čiastočná rekonštrukcia železničnej vlečky a výhybiek v prístave Komárno a rekonštrukcia osvetlenia koľajovej vlečky v prístave Bratislava a dovybavenie traktorom na údržbu komunikácií a zelene.

Lodenica – prebehla rekonštrukcia výmennikovej stanice – nový tepelný výmenník, pokračovalo sa v rekonštrukcii lodného výťahu a pravidelnej obnove súčastí a nástrojov opravárenského závodu.

Ďalšie investičné prostriedky boli priebežne vynaložené na obnovu spevnených plôch, rekonštrukciu budov, na obnovu vozového parku a inováciu informačných technológií (softvérové a hardvérové vybavenie, sieťové prepojenie jednotlivých častí Prístavu Bratislava).

Konsolidovaný celok nemá výdavky na výskum a vývoj.

Rozbor výkazu finančnej pozície

AKTÍVA

Vývoj aktív Skupiny v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Aktíva spolu	95 272	93 905	1 367
z toho			
dlhodobé aktíva	77 366	77 031	335
obežné aktíva okrem (majetku držaného na predaj)	17 702	16 874	828
majetok držaný na predaj	204	-	204

Vývoj dlhodobých aktív skupiny v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Dlhodobé aktíva	77 366	77 031	335
z toho			
dlhodobý nehmotný majetok	91	131	-40
dlhodobý hmotný majetok	60 352	59 988	364
investície do nehnuteľností	5 953	5 966	-13
investície v spoločných podnikoch	444	420	24
poskytnuté dlhodobé úvery	10 500	10 500	-
ostatné dlhodobé aktíva	26	26	-

Nárast dlhodobého hmotného majetku je spôsobený realizovaným investovaním do nového majetku vo vyššej sume ako bol odpis majetku.

Vývoj obežných aktív za obdobie rokov v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Obežné aktíva	17 906	16 874	1 033
z toho			
zásoby	2 792	2 687	105
poskytnuté krátkodobé úvery	2 341	3 854	-1 513
pohľadávky z obchodného styku	4 073	6 903	-2 830
pohľadávky z dane z príjmov	-	257	-257
peniaze a peňažné ekvivalenty	8 061	2 856	5 205
ostatné obežné aktíva	435	317	118
majetok držaný na predaj	204	-	204

Nárast zásob je spôsobený najmä nárastom jednotkových cien materiálu. Pokles pohľadávok z obchodného styku je spôsobený vyššou fakturáciou ku koncu roku 2022 a vyššou hodnotou skupinových pohľadávok v roku 2023, ktoré boli eliminované. Nárast zostatku na finančných účtoch je spôsobený najmä dosiahnutým hospodárskym výsledkom.

VLASTNÉ IMANIE, ZÁVAZKY, NEKONTROLNÉ PODIELY

Vývoj vlastného imania, záväzkov a nekontrolných podielov v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Vlastné imanie a záväzky	95 272	93 905	1 367
z toho			
vlastné imanie	72 827	70 066	2 761
nekontrolné podiely	-	-	-
záväzky	22 445	23 839	-1 394

Vývoj vlastného imania v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Vlastné imanie	72 827	70 066	2 761
z toho			
základné imanie	64 907	64 907	-
zákonný rezervný fond a ostatné fondy	4 568	4 300	268
výsledok hospodárenia minulých období a bežného obdobia	3 352	859	2 493

Vývoj záväzkov v tis. EUR:

položka	k 31.12.2023	k 31.12.2022	rozdiel 2023-2022
Záväzky	22 445	23 839	-1 394
z toho			
dlhodobé záväzky	16 843	17 898	-1 055
záväzky z lízingu - dlhodobé	10 719	11 847	-1 128
dlhodobé úvery	-	-	-
ostatné dlhodobé záväzky	386	453	-67
odložený daňový záväzok	5 738	5 598	140
krátkodobé záväzky	5 602	5 941	-339
záväzky z obchodného styku	1 614	2 250	-636
záväzky zo splatnej dane z príjmov	192	0	192
záväzky z lízingu - krátkodobé	1 383	1 310	73
krátkodobé úvery	-	-	-
ostatné krátkodobé záväzky	2 413	2 381	32

Záväzky z obchodného styku klesli najmä obchodnými aktivitami a úhradou faktúr na konci roku 2023.

Vplyv na pokles dlhodobých záväzkov malo najmä zníženie záväzku vyplývajúceho z leasingu lokomotív.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

**Správa nezávislého audítora a konsolidovaná
účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné
výkazníctvo platnými v Európskej únii**

k 31. decembru 2023

Slovenská plavba a prístavy a. s.

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii

k 31. decembru 2023

Anna Rovenská
predseda predstavenstva

Ing. Richard Petőcz
člen predstavenstva

Bratislava, 20. mája 2024

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovnej politike.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mala v úmysle skupina zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných politík a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

20. mája 2024
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

OBSAH

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	1
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	2
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie	5
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	6
3. Významné účtovné zásady	8
4. Nové štandardy finančného výkazníctva a zmeny v odhadoch	16
5. Dlhodobý nehmotný majetok	18
6. Dlhodobý hmotný majetok	19
7. Investície do nehnuteľností	20
8. Poskytnuté úvery	20
9. Dcérske spoločnosti a Investície skupiny v spoločných podnikoch	21
10. Zásoby	22
11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22
12. Ostatné obežné aktíva	23
13. Peniaze a peňažné ekvivalenty	23
14. Vlastné imanie	23
15. Závazky z lízingu	24
16. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	24
17. Ostatné dlhodobé záväzky	25
18. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	25
19. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady	25
20. Služby	26
21. Osobné náklady	26
22. Finančné výnosy a náklady	26
23. Daň z príjmov	26
24. Transakcie so spriaznenými stranami	28
25. Zásady a ciele riadenia finančného rizika	29
26. Podmienené záväzky a podmienené aktíva	32
27. Udalosti po súvahovom dni	33

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2023
(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	91	131
Dlhodobý hmotný majetok	6	60 352	59 988
Investície do nehnuteľností	7	5 953	5 966
Investície v spoločných podnikoch	9	444	420
Poskytnuté dlhodobé úvery	8	10 500	10 500
Ostatné dlhodobé aktíva	8	26	26
Dlhodobé aktíva celkom		77 366	77 031
Krátkodobé aktíva			
Zásoby	10	2 792	2 687
Poskytnuté krátkodobé úvery	8	2 341	3 854
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	11	4 073	6 903
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	23	-	257
Ostatné obežné aktíva	12	435	317
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	8 061	2 856
Majetok určený na predaj		204	-
Krátkodobé aktíva celkom		17 906	16 874
AKTÍVA CELKOM		95 272	93 905
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	64 907	64 907
Fondy zo zisku	14	4 568	4 300
Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	14	3 352	859
Vlastné imanie celkom		72 827	70 066
Dlhodobé záväzky			
Odložený daňový záväzok	23	5 738	5 598
Ostatné dlhodobé záväzky	17	386	453
Záväzky z lízingu - dlhodobé	15	10 719	11 847
Dlhodobé záväzky celkom		16 843	17 898
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	16	1 614	2 250
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	23	192	-
Krátkodobé rezervy	16	1 015	818
Ostatné krátkodobé záväzky	16	1 398	1 563
Záväzky z lízingu – krátkodobé	15	1 383	1 310
Krátkodobé záväzky celkom		5 602	5 941
Záväzky celkom		22 445	23 839
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		95 272	93 905

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	18	41 336	43 115
Ostatné prevádzkové výnosy	18	1 555	2 019
Prevádzkové výnosy spolu		42 891	45 134
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	19	-12 750	-16 779
Služby	20	-12 142	-10 766
Osobné náklady	21	-9 323	-8 819
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	5, 6, 9	-3 980	-3 833
Ostatné prevádzkové náklady	19	-1 865	-2 011
Prevádzkové náklady spolu		-40 060	-42 208
PREVÁDZKOVÝ ZISK		2 831	2 926
Finančné výnosy	22	1 128	256
Finančné náklady	22	-456	-425
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		3 503	2 757
Daň z príjmov	23	-801	-665
ZISK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		2 702	2 092
Podiel na zisku spoločných podnikov		1	1
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-3	-3
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		2 700	2 090

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASNÉHO IMANIA
 za rok končiaci 31. decembra 2023
 (v tis. EUR)

	Základné imanie	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti
<i>v tis. EUR</i>				
Stav k 31. decembru 2021	64 907	3 661	1 407	69 975
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	2 091	2 091
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	2 091	2 091
Prevod z nerozdeleného zisku	-	639	-639	-
Výplata dividend	-	-	-2 000	-2 000
Spoločné podniky	-	-	-	-
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	64 907	4 300	859	70 066
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	2 700	2 700
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	2 700	2 700
Prevod z nerozdeleného zisku	-	207	-207	-
Výplata dividend	-	-	-	-
Obstaranie dcérskej spoločnosti	-	-61	-	-
Spoločné podniky	-	-	-	-
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2023	64 907	4 568	3 352	72 827

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> 31. decembra 2023	<i>Rok končiaci</i> 31. decembra 2022
Zisk/(strata) pred zdanením	3 504	2 759
Úpravy o nepeňažné operácie:	5 044	4 780
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	3 980	3 833
Zníženie hodnoty pohľadávok	-	4
Úrokové náklady	372	334
Výnosové úroky	-658	-246
Zisk/Strata z predaja dlhodobého majetku	-	-
Podiel na zisku spoločných podnikov	-1	-1
Ostatné nepeňažné položky	1 351	856
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu:	400	-2 840
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a ostatných aktív	984	-2 074
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	-105	-739
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov	-479	-27
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	8 948	4 700
Zaplatené úroky	-58	-320
Prijaté úroky	578	160
Zaplatená daň z príjmov / Prijatý preplatok	-737	-271
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	8 731	4 268
Kapitálové výdavky	-2 333	-2 757
Prijmy z predaja dlhodobého majetku a finančného majetku	266	37
Čistý peňažný prírastok / (úbytok) z akvizície dcérskej spoločnosti	127	-
Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-	-
Prijmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-	-
Výdavky na dlhodobé pôžičky	-	-
Prijmy zo splácania pôžičiek	80	-
Prijaté dividendy	-	-
Prijaté úroky	-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 860	-2 720
Vyplatené dividendy	-	-2 900
Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-1 417	-1 326
Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-250	-259
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 667	-4 485
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	5 204	-2 937
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 857	5 794
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8 061	2 857

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

1. Všeobecné informácie

Materskou spoločnosťou skupiny je Slovenská plavba a prístavy a. s. (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „Materská spoločnosť“).

Spoločnosť bola založená v zmysle zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, zakladateľskou listinou zo dňa 19. decembra 1996 v súlade s rozhodnutím Ministerstva pre správu a privatizáciu národného majetku Slovenskej republiky č. 111 zo dňa 16. augusta 1994 o privatizácii časti podnikov Slovenská plavba dunajská š.p. a Štátna plavebná správa Bratislava. Spoločnosť bola do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I zapísaná ako akciová spoločnosť dňa 1. januára 1997.

Akcie spoločnosti majú zaknihovanú podobu a sú vedené v zákonom stanovenej evidencii zaknihovaných cenných papierov. Zoznam akcionárov je v zmysle stanov neverejný.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskych spoločností („Skupina“) je preprava tovarov po vnútrozemských vodných cestách, preklad a skladovanie tovarov, prevádzkovanie údržby, opráv a rekonštrukcií plavidiel a ostatné podmieňujúce činnosti.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:
Slovenská plavba a prístavy a. s.
Horárska 12
815 24 Bratislava
Slovenská republika
Identifikačné číslo: 35 705 671
Daňové identifikačné číslo: 2020249275

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v 2023 bol 249 zamestnancov (k 31. decembru 2022 bol 248 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 28 (k 31. decembru 2022: 28 zamestnancov).

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Táto účtovná závierka bola schválená manažmentom Spoločnosti na vydanie dňa 20. mája 2024.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola prerokovaná Predstavenstvom spoločnosti dňa 19.9.2023 a schválená Dozornou radou dňa 19.9.2023.

Skupina prezentuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania („IFRS“) prijatými Európskou úniou za súčasné a porovnateľné obdobie. Skupina začala používať (prvým prijatím) IFRS v roku 2005.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien.

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov materskej a dcérskych spoločností vedených podľa slovenskej legislatívy, zohľadňujú úpravy a reklasifikácie tak, aby finančné výkazy boli v súlade s IFRS.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31. decembru 2023 a obsahuje porovnateľné obdobie za dvanásť mesiacov končiacich k 31. decembru 2022, v prípade výkazu ziskov a strát a komplexného výsledku, výkazu o peňažných tokoch a výkazu o zmenách vo vlastnom imaní a v prípade súvahy informácie k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na sumy vykázaného majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, pričom najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého majetku

Vedenie Skupiny určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov Skupiny. Vedenie Skupiny rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Opravné položky k majetku

Výška opravnej položky k jednotlivým zložkám majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) je odhadovaná na základe historických skúseností a individuálneho posúdenia.

Daňové záležitosti

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli úspešne otestované v praxi. Výsledkom toho je neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie.

Dosiahnuteľnosť zdaniteľných príjmov, voči ktorým možno vykázat' odložené daňové pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný významný odhad Skupiny.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Informácie o konsolidovanom celku

Táto konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti – Slovenská plavba a prístavy a. s. a účtovné závierky dcérskych spoločností. Všetky závierky boli zostavené k 31. decembru 2023. Ročné účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za to isté obdobie ako závierka materskej spoločnosti a používajú konzistentné účtovné postupy pre účtovné prípady.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadneho konsolidovaného celku ako konsolidovaná účtovná jednotka.

Vyhlásenie o súlade

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

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako "IASB") platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2023.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 50 % hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IASB sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie od dátumu, kedy Skupina získala kontrolu a kontrola pokračuje do dátumu, kedy kontrolu stratí. Všetky vnútro skupinové transakcie, záväzky a pohľadávky, nere realizované zisky vyplývajúce z vnútro skupinových transakcií a dividendy sú plne eliminované.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou, ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení, o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka, ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik, ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

3. Významné účtovné zásady

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023.

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (EUR). Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Skupiny. Každá spoločnosť v Skupine má funkčnú menu Euro. Všetky položky účtovnej závierky každej spoločnosti sú ocenené vo funkčnej mene.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na menu prezentácie výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na menu euro ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané v zisku/strate v období, v ktorom vznikli.

Pre prepočet cudzích mien sú použité výmenné kurzy vyhlasované Európskou centrálnou bankou.

Majetok a záväzky zahraničných spoločných podnikov sa prepočítajú na menu euro kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje vzhľadom na výkaz finančnej pozície; náklady a výnosy sa prepočítajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie vzhľadom na výkaz komplexného výsledku.

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok a záväzky obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill.

Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, popr. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Finančné nástroje – prvotné vykázanie a následné oceňovanie

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Skupina vykazovala a klasifikovala finančný majetok podľa štandardu IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, ktorý bol nahradený novým štandardom IFRS 9 „Finančné nástroje“ od 1. januára 2018.

Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doruči protistrane.

Finančné aktíva Skupiny zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, úvery a ostatné pohľadávky.

Následné oceňovanie

Následné oceňovanie finančných aktív závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížené o opravnú položku. Amortizované náklady sa vypočítajú berúc do úvahy akékoľvek prirážky a zľavy pri obstaraní ako aj poplatky a náklady, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie. Skupina nemala žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako aktíva určené na predaj. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Odúčtovanie finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- právo na prijatie peňažných tokov z aktíva vypršalo,
- Skupina previedla svoje právo na peňažné toky z aktíva alebo prijala záväzok zaplatiť prijaté peňažné toky v plnej výške bez významného odkladu nezávislej tretej strane a (a) Skupina previedla v podstate všetky riziká a odmeny aktíva alebo (b) Skupina nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a odmeny viažuce sa k aktívu, ale previedla kontrolu nad aktívom na nezávislú tretiu osobu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku každému súvahovému dňu skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v prípade, že existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Dôkaz o znehodnotení môže zahŕňať údaje o dlžníkoch alebo skupine dlžníkov, ktorí majú významné finančné ťažkosti, sú nesolventní alebo porušili povinnosť platiť úroky alebo splátky istiny, je pravdepodobnosť, že vstúpia do konkurzu alebo inej finančnej reorganizácie a v prípade, že pozorovateľné údaje naznačujú, že je značný pokles v budúcich očakávaných peňažných tokoch, ako zmeny v dlhu alebo ekonomických podmienkach, ktoré súvisia s nesolventnosťou.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, ak na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak existujú objektívne dôkazy, že aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t.j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravnej položky a zníženie hodnoty sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spojený s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtuje použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo preverené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku/straty za účtovné obdobie, z ostatného komplexného výsledku zo zisku/straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie, ak zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty vykázaná v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými vo výkaze ziskov a strát, úvery a pôžičky alebo deriváty určené ako zabezpečovacie nástroje v rámci efektívnych zabezpečovacích nástrojov. Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri prvotnom vykázaní. Všetky finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní ocenené v reálnej hodnote, ktorá je v prípade úverov a pôžičiek zvýšená o priamo priraditeľné transakčné náklady.

Finančné záväzky Skupiny tvoria: záväzky z obchodného styku a iné záväzky, zmluvy o poskytnutých finančných zárukách.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Následné oceňovanie

Oceňovanie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné záväzky určené na predaj a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je zaúčtovaná ako finančný náklad vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

V prípade, že je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom voči rovnakému dlžníkovi za podstatne rozdielných podmienok alebo v prípade, že existujúci záväzok je významne zmenený, takéto nahradenie alebo zmenenie je vykázané ako odúčtovanie pôvodného záväzku a zaúčtovanie nového záväzku, s tým, že rozdiel v príslušných účtovných hodnotách je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako majetok určený na predaj podľa IFRS 5, keď jeho účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Skupina sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je konečná. Tento majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonávajú úpravy prospektívne.

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý nehmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady sa bežne účtujú do zisku/straty za účtovné obdobie v období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas ich predpokladanej doby životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Počet rokov
Softvér	4-5
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1-2
Budovy a stavby	30-120
Stroje, prístroje a zariadenia	4-55
Dopravné prostriedky – plavidlá	5-60
Dopravné prostriedky – ostatné	5-30
Inventár	6-20
Iný dlhodobý hmotný majetok	1-2
Právo na užívanie pozemkov	8-12
Právo na užívanie priestorov	3

Doba životnosti a metódy odpisovania sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku.

Pozemky sa neodpisujú, keďže sa doba ich životnosti považuje za neobmedzenú.

Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Skupina v investíciách do nehnuteľností vykazuje prenajímané budovy podľa IAS 40.

Kritériom pre zaradenie bolo prenajatie rozhodujúcej časti majetku. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zniženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov uvedených v bode Odpisy.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Skupina posudzuje ku každému súvahovému dňu, či existuje náznak, že aktíva môže byť znehodnotené. Ak takýto náznak existuje alebo ak je vyžadovaný ročný test na zníženie hodnoty aktív, Skupina odhaduje realizovateľnú hodnotu aktív.

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia, po vytvorení opravnej položky na nízko-obrátkové a zastarané položky zásob. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Výdavky na odpísanie zásob sa oceňujú metódou FIFO.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku.

Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými obchodnými podmienkami. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľadateľné.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Zákazková výroba

V rokoch 2023 a 2022 Skupina vykonávala aj zákazkovú výrobu. V súlade s IAS 11, tržby vykazované z týchto zmlúv, sú účtované podľa percenta dokončenia.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Skupina očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako finančný náklad.

Dane z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa vyказuje vo výkaze ziskov a strát.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítané, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú započítané v prípade, že existuje právne vynúiteľné právo kompenzovať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú splatných daní prislúchajúcich rovnakej daňovej autorite, pričom Skupina zamýšľa vyrovať splatné daňové aktívum a záväzok na čistej báze.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Účtovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa účtujú pri dodaní tovarov alebo poskytnutí služieb bez dane z pridanej hodnoty a zliav k určitému momentu alebo v čase v súlade s IFRS 15, s cieľom zobrazit' prevod tovarov alebo služieb zákazníkom v sume, ktorá odráža protiplnenie, na ktoré má Skupina podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

Dividendy

Rozdelenie dividend akcionárom Skupiny je zaúčtované ako záväzok v účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Skupiny.

Základné imanie

Štruktúru základného imania tvoria akcie na meno.

Zisk na akciu

Výpočet základného zisku na akciu vychádza zo zisku/straty prislúchajúceho kmeňovým akcionárom použitím váženého priemerného počtu akcií. Neexistujú žiadne redukujúce potenciálne kmeňové akcie. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

Prenájom

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Skupina počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- i) právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- ii) právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva

Skupina ako nájomca

Skupina k dátumu začiatku lízingu vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Skupina aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Spoločnosti. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Spoločnosti.

Skupina ako prenajímateľ

Skupina klasifikuje každý svoj lízing buď ako operatívny lízing alebo finančný lízing.

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Úrokové náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré sú priamo preladiteľné k obstarávanému alebo budovanému majetku sú kapitalizované. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi, vrátane kurzových rozdielov z úverov a pôžičiek v cudzej mene použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, avšak zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach k účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

4. Nové štandardy finančného výkazníctva a zmeny v odhadoch

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2023.

Prvé uplatnenie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vrátane dodatkov k IFRS 17;
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a Oznámenie k IFRS 2: Zverejnenie účtovných zásad;
- Dodatky k IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov“;
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúce z jednej transakcie“
- IAS 12 „Dane z príjmov: medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera (zmeny štandardu IAS 12). Vzhľadom na vydané zmeny a doplnenia IAS 12 "Dane z príjmov", ktorými sa zavádza dočasná výnimka z požiadaviek IAS 12, podľa ktorej Skupina nevykazuje ani nezverejňuje informácie o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s navrhovanými modelovými pravidlami druhého piliera sa Spoločnosť rozhodla uplatniť dočasnú výnimku k 31. decembru 2023.

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nevedlo k významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 1: Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých a dlhodobých - zatiaľ neschválené EÚ** k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky – účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr;
- **Dodatky k IFRS 16: Lízingy - Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu** (vydané 22. septembra 2022) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neboli schválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr;

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **Zmeny a doplnenia k IAS 7: Výkaz peňažných tokov a IFRS 7: Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi** (vydané 25. mája 2023) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neboli schválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr;
- **Zmeny a doplnenia k IAS 21: Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť** (vydané 15. augusta 2023) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neschválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr.
- **Dodatky k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom** (vydané 11. septembra 2014) - EÚ odložila práce na schválení týchto dodatkov - IASB odložila dátum účinnosti týchto dodatkov na neurčito;

Skupina očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

5. Dlhodobý nehmotný majetok

<i>v tis. EUR</i>	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2023	816	135	4	955
Prírastky	9	-	10	19
Úbytky	-	-	-11	-11
Prevody	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	825	135	3	963
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2023	689	135	-	824
Prírastky	48	-	-	48
Úbytky	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	737	135	-	872
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	88	-	3	91

<i>v tis. EUR</i>	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	816	139	-	955
Prírastky	50	-	54	104
Úbytky	-50	-4	-50	-104
Prevody	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	816	135	4	955
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2022	683	138	-	821
Prírastky	56	2	-	58
Úbytky	-50	-5	-	-55
K 31. decembru 2022	689	135	-	824
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	127	-	4	131

Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

6. Dlhodobý hmotný majetok

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Právo na užívanie prenajatých priestorov a pozemkov	Právo na užívanie strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena									
K 1. januára 2023	387	40 218	76 592	1 466	249	232	3 601	19 950	142 800
Prírastky	-	224	833	99	944	434	363	-	2 792
Prírastky v dôsledku akvizície NOBLE a.s.	1 048	-	-	-	1 121	-	-	-	2 169
Modifikácie	-	-	-	-	-	-	-102	-	-102
Úbytky	-	-	-1 036	-51	-	-406	-105	-	-1 598
Prevod do dlhodobého majetku určeného na predaj	-	-	-590	-	-	-	-	-	-590
Prevody	-	-	163	-	-	-	-	-	163
K 31. decembru 2023	1 435	40 442	75 962	1 514	2 314	260	3 757	19 950	145 634
Kumulované oprávky									
K 1. januára 2023	-	21 550	56 866	766	-	-	1 503	2 117	82 812
Prírastky	-	788	1 969	112	-	-	399	665	3 933
Prevod do dlhodobého majetku určeného na predaj	-	-	-386	-	-	-	-	-	-386
Úbytky	-	-	-900	-64	-	-	-103	-	-1 077
K 31. decembru 2023	-	22 338	57 549	814	-	-	1 799	2 782	85 282
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	1 435	18 104	18 413	700	2 314	260	1 958	17 168	60 352
Obstarávacia cena									
K 1. januára 2022	387	39 741	74 501	1 378	1 987	48	3 601	19 950	141 698
Prírastky	-	277	1 729	127	251	273	-	-	2 657
Úbytky	-	-8	-1 416	-39	-3	-89	-	-	-1 555
Prevody	-	208	1 778	-	-1 986	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	387	40 218	76 592	1 466	249	232	3 601	19 950	142 800
Kumulované oprávky									
K 1. januára 2022	-	20 803	56 305	821	-	-	1 127	1 452	80 508
Prírastky	-	765	2 049	88	-	-	376	665	3 943
Úbytky	-	-9	-1 488	-142	-	-	-	-	-1 639
K 31. decembru 2022	-	21 550	56 866	766	-	-	1 503	2 117	82 812
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	387	18 658	19 726	700	249	232	2 098	17 833	59 988

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v celkovej poisťnej sume 292 545 tis. EUR (2022: 279 023 tis. EUR). Poistenie zahŕňa všetky riziká materiálnej straty alebo poškodenia, vrátane poruchy strojov a zariadení.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku (zahŕňa aj software vykázaný v nehmotnom dlhodobom majetku), ktorý sa k 31. decembru 2023 stále používa, predstavuje 26 439 tis. EUR (31. december 2022: 25 595 tis. EUR).

7. Investície do nehnuteľností

V tis. EUR	2023	2022
Obstarávacia cena		
K 1. januáru	10 388	10 353
Prírastky	130	35
Úbytky	-	-
Prevody	-	-
K 31. decembru	10 518	10 388
Kumulované oprávky		
K 1. januáru	4 422	4 283
Prírastky	143	139
Úbytky	-	-
Prevody	-	-
K 31. decembru	4 565	4 422
Zostatková hodnota k 31. decembru	5 953	5 966

Skupina vykazuje investície do nehnuteľnosti modelom ocenenia obstarávacou cenou. Jedná sa o prenajímané budovy. V roku 2023 predstavoval výnos z prenájmu hodnotu 2 178 tis. EUR (2022: 1 991tis. EUR).

8. Poskytnuté úvery

V tis. EUR	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
Poskytnuté úvery:	Istina	Úrok	Istina	Úrok
3%	1 569	-	2 672	793
3M Euribor +1.5%	10 500	772	10 500	389
Spolu k 31.decembru	12 069	772	13 172	1 182

Poskytnuté úvery so splatnosťou:	31.12.2023	31.12.2022
do 1 roka		
3% istina	1 569	2 672
3% úrok	-	793
3M Euribor +1.5% úrok	772	389
Spolu k 31.decembru	2 341	3 854
nad 1 roka		
3M Euribor +1.5% úrok	10 500	10 500
Spolu k 31.decembru	10 500	10 500

Ostatné dlhodobé aktíva sú k 31. decembru 2023 vo výške 26 tis. EUR (31. December 2022: 26 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

9. Dcérske spoločnosti a Investície skupiny v spoločných podnikoch

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

Obchodné meno	Činnosť	Krajina registrácie	Majetková účasť 2023	Majetková účasť 2022
Slovenská plavba a prístavy - Lodenica, s. r. o.	Rekonštrukcia, oprava a údržba plavidiel	Slovensko	100%	100%
NOBLE a.s.	Inžinierska činnosť – obstarávateľské služby v stavebníctve	Slovensko	100%	-

Dňa 22. júna 2023 Skupina nadobudla 100% podiel v spoločnosti NOBLE a.s. so sídlom na Slovensku.

Prírastky v dôsledku obstarania NOBLE a.s. v roku 2023 mali nasledujúci efekt na majetok a záväzky Skupiny:

	NOBLE a.s.
Dlhodobý hmotný majetok	2 168
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	5
Peniaze a peňažné ekvivalenty	128
Ostatné dlhodobé záväzky	-1 782
Záväzky z obchodného styku	-69
Čistý identifikovateľný majetok a záväzky	450
Prevedené plnenie	-1
Zisk z výhodnej kúpy	449
Zaplatená protihodnota, vysporiadaná v peniazoch - bezhotovostná transakcia	-1
Obstaraná hotovosť	128
Čistý peňažný príjem / (výdavok)	127

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2023	Hodnota podielu 2023	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022
Interlighter	Maďarsko	25%	444	25%	420
Investície v spoločných podnikoch spolu			444		420

Prehľad o aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch Interlichter je nasledovný:

	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
Dlhodobé aktíva	1 322	1 262
Obežné aktíva	529	493
Aktíva, celkom	1 851	1 755
Dlhodobé záväzky	-	-
Krátkodobé záväzky	80	76
Záväzky, celkom	80	76
Čisté aktíva	1 771	1 679
Podiel skupiny na čistých aktívach 25% - 2022 (25%)	443	420

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
Výnosy	1 547	1 709
Zisk pred zdanením	5	3
Daň z príjmov vrátane odloženej dane	-	-
Zisk po zdanení	5	3
Ostatné súhrnné zisky a straty	-	-
Podiel na zisku Skupiny	1	1

Hlavnou činnosťou spoločného podniku Interlichter je preprava tovarov vodnou dopravou po Dunaji a špedičná činnosť.

Spoločný podnik nevyplatil skupine dividendu v roku 2023 ani v roku 2022.

10. Zásoby

	31. december 2023		31. december 2022	
	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
<i>v tis. EUR</i>				
Tovar	45	45	45	45
Materiál	2 855	2 747	2 717	2 642
Zásoby spolu	2 900	2 792	2 762	2 687

K 31. decembru 2023 Skupina tvorila opravnú položku k zásobám v hodnote 98 tis. EUR (2022: 100 tis. EUR).

11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. december 2023	31. december 2022
<i>v tis. EUR</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky	4 213	6 032
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	-	1 012
Opravná položka k pohľadávkam	-140	-141
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	4 073	6 903

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 24.

K 31. decembru 2023 Skupina vytvorila opravnú položku k pohľadávkam v celkovej výške 140 tis. EUR (2022: 141 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

<i>v tis. EUR</i>	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2022	125	-	125
Tvorba	16	-	16
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2022	141	-	141
K 1. januáru 2023	141	-	141
Tvorba	-	-	-
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-1	-	-1
K 31. decembru 2023	140	-	140

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok z obchodného styku je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				Znehodnotené > 360 dní
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	
31. december 2023	4 213	3 256	604	101	-	112	140
31. december 2022	6 032	4 760	1 108	4	-	19	141

12. Ostatné obežné aktíva

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	326	288
Prijmy budúcich období	109	29
Spolu ostatné obežné aktíva	435	317

Medzi hlavné náklady budúcich období patrí vopred nakúpené poistné, predplatné a reklama. Prijmy budúcich období zahŕňajú časovo rozlíšené výnosy z prepravy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v budúcom období.

13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
Peniaze v banke	7 960	2 844
Hotovosť	101	12
Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe	8 061	2 856

Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa pohybujú okolo 0 až 0.1 % (2022: 0 až 0.1 %).

14. Vlastné imanie

Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti k 31. decembru 2023 je vo výške 72 827 tis. EUR (31. december 2022: 70 066 tis. EUR).

Upísané základné imanie Spoločnosti v sume 64 907 tis. EUR pozostáva z 2 545 370 kusov kmeňových akcií (31. december 2022: 2 545 370 kusov) v nominálnej hodnote 25.50 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli splatené v plnej výške. Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia.

Zákonný rezervný fond Skupiny predstavuje 4 568 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 4 300 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát alebo zvýšenie základného imania.

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo rozdelenie zisku za rok 2022 nasledovne. Prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 10% z účtovného zisku a 90% prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov.

Zisk alebo strata na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov a váženého priemerného počtu kmeňových akcií. Ku 31. decembru 2023 je to 1,06 EUR (31. december 2022: 0,82 EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

15. Závazky z lízingu

Splatnosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z lízingu				
Splatné do 1 roka	1 638	1 644	1 383	1 310
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	6 284	6 384	5 586	5 590
Splatné po 5 rokoch	5 340	7 588	5 133	6 257
	<u>13 262</u>	<u>15 616</u>	<u>12 102</u>	<u>13 157</u>
Mínus: nerealizované finančné náklady	<u>-1 033</u>	<u>-2 413</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	12 229	13 203	12 102	13 157
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých záväzkoch)			<u>1 383</u>	<u>1 310</u>
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých záväzkoch)			<u>10 719</u>	<u>11 847</u>

Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Závazky z lízingu sú denominované v eurách. Reálna hodnota záväzkov skupiny z lízingu sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Závazky spoločnosti z lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

16. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	1 614	2 250
Závazky voči zamestnancom a záväzky zo sociálneho poistenia	717	621
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	139	334
Výnosy budúcich období	487	466
Nesplatená časť dividendy	-	-
Krátkodobé rezervy	1 015	818
Ostatné záväzky	55	142
Ostatné krátkodobé záväzky spolu	2 413	2 381
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	4 027	4 631

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené. Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 24.

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	3 827	4 587
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	200	44
Spolu	4 027	4 631

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

17. Ostatné dlhodobé záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období – dlhodobá časť	161	211
Ostatné dlhodobé záväzky	225	242
Ostatné dlhodobé záväzky spolu	386	453

Výnosy budúcich období obsahujú postupne rozpúšťanú dotáciu obdržanú na nákup žeriavu so zostatkom 65 tis. EUR k 31.12.2023 (73 tis. EUR k 31.12.2022).

18. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Prevádzkové výnosy zahŕňajú:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Výnosy z prepravy tovaru	18 883	22 003
Výnosy z prekladu tovaru	6 798	6 804
Výnosy z prenájmu majetku	4 258	4 277
Výnosy zo zákazkovej výroby	4 397	2 155
Výnosy z ostatných služieb	5 185	4 453
Výnosy z predaja tovaru	1 815	3 423
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, celkom	41 336	43 115
Ostatné prevádzkové výnosy	1 555	2 019
Prevádzkové výnosy spolu	42 891	45 134

19. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady

Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Spotreba materiálu a energií	11 085	13 621
Obstaranie predaného tovaru	1 580	2 898
Vlastné výkony	85	261
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru spolu	12 750	16 779
Náklady spojené s poistením a náhrady škôd	829	819
Ostatné	1 036	1 192
Ostatné prevádzkové náklady spolu	1 865	2 011
Spotreba materiálu, náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady spolu	14 615	18 790

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

20. Služby

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Náklady na prepravné služby	1 086	1 133
Náklady na komerčné nalodenie	3 107	2 594
Subdodávky na zákazkovú výrobu	1 518	598
Opravy a udržiavanie	2 168	2 299
Pristavné a prepravné poplatky	1 596	1 145
Stráženie	373	349
Vlečné a pobyt vozňov	835	876
Auditorské služby	68	60
Náklady na reprezentáciu	96	69
IT služby	98	92
Cestovné náklady	115	99
Upratovanie a odvoz odpadu	196	123
Telekomunikačné a poštovné náklady	39	43
Ostatné služby	847	1 286
Služby spolu	12 142	10 766

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Náklady na overenie účtovnej závierky	68	60
Iné uisťovanie auditorské služby	-	-
Spolu	68	60

21. Osobné náklady

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Mzdové náklady	6 591	6 238
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 682	2 534
Odmeny členom orgánov spoločnosti	50	47
Osobné náklady spolu	9 323	8 819

22. Finančné výnosy a náklady

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Výnosy z predaja cenných papierov	-	0
Kurzové zisky	21	10
Výnosové úroky	658	246
Zisk z výhodnej kúpy*	449	-
Iné	-	-
Finančné výnosy spolu	1 128	256
Náklady na obstaranie cenných papierov	-	-
Nákladové úroky	372	334
Ostatné	84	91
Finančné náklady spolu	456	425

* Pre viac informácií pozri poznámku 9

23. Daň z príjmov**Splatná a odložená daň z príjmov**

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Splatná daň z príjmov	660	521
Odložená daň z príjmov	141	144
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	801	665

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. EUR</i>		2023		2022
Zisk/(strata) pred zdanením daňou z príjmov		3 504		2 758
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Skupiny	21%	736	21%	579
Výnosy nepodliehajúce dani – daňový efekt		-140		-123
Podiel na zisku spoločných podnikov – daňový efekt		-		-
Trvalé a iné rozdiely		64		65
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát		660		521

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

Skupina vykazuje odložený daňový záväzok najmä z titulu rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku.

Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku z titulu tvorby opravných položiek k majetku (zásoby, pohľadávky), rezervy na overenie účtovnej závierky auditorom, rezervy na prémie a náhradné voľno, ako aj neuhradených záväzkov z predchádzajúcich účtovných období.

Odložené dane z príjmu sa počítajú zo všetkých dočasných rozdielov súvahovou metódou nasledovne:

<i>v tis. EUR</i>	Pohľadávky		Záväzky		Netto	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	-5 945	-5 730	-5 945	-5 730
Precenenie investícií v spoločných podnikoch	-	-	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	29	9	-	-	29	9
Záväzky a rezervy	178	134	-	-	178	134
Prenesené daňové straty	-	5	-	-	-	5
Zostatok k 31. decembru	207	148	-5 945	-5 730	-5 738	-5 582
Vykázaná vo výkaze ziskov a strát (výnos)/náklad					141	144
Vykázaná vo vlastnom imaní					-	-
Kurzové rozdiely pri prepočte na menu vykazovania					-	-
Pohyb zostatku spolu					141	144

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2023 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2022: 21%). V roku 2024 je sadzba dane 21% (použitá pri výpočte odloženej dane).

Skupina k 31.12.2023 vykazuje záväzok zo splatnej dane z príjmov vo výške 192 tis. EUR (k 31.12.2022 pohľadávku vo výške 275 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

24. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2023 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2023:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Interlighter	Spoločný podnik	-	83	-	5
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.*	Ostatné spriaznené	14 387	367	987	36
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	1 601	-	146	-
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	1 609	576	143	55
INTER CARGO SP Z.O.O.	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
FERONA Slovakia a.s.	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	-	5	-	-
Spolu		17 597	1 030	1 276	95

* poskytnutý úver vo výške 10 500 tis. EUR, plne splatený v roku 2025, s úrokom za rok 2023 vo výške 492 tis. EUR, pohľadávka – úrok z poskytnutého úveru ku koncu roku 2023 vo výške 772 tis. EUR

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2022 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2022:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Interlighter	Spoločný podnik	-	38	-	3
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.*	Ostatné spriaznené	18 010	314	2 549	22
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	1 927	1	105	-
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	1 270	503	226	51
INTER CARGO SP Z.O.O.	Ostatné spriaznené	276	-	23	-
FERONA Slovakia a.s.	Ostatné spriaznené	1 255	344	156	78
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	-	14	-	1
Spolu		22 738	1 214	3 059	155

* poskytnutý úver vo výške 10 500 tis. EUR, plne splatený v roku 2025, s úrokom za rok 2022 vo výške 159 tis. EUR, pohľadávka – poskytnutý úrok ku koncu roku 2022 vo výške 389 tis. EUR

Všetky nevyrovnané zostatky s týmito spriaznenými osobami sú ocenené na základe princípu obvyklej ceny. Žiadny z týchto zostatkov nie je zabezpečený.

Orgány materskej spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2023 majú orgány materskej spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:

predseda predstavenstva	Anna Rovenská
člen predstavenstva	Ing. Jaroslav Michalco
člen predstavenstva	Igor Rechterik
člen predstavenstva	Ing. Richard Petöcz

Dozorná rada:

predseda dozornej rady	Mgr. Vladimír Krno
člen dozornej rady	Czeslaw Dzik
člen dozornej rady	Christopher David Hibbert

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne úvery ani im neboli poskytnuté preddavky. Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záruky.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

25. Zásady a ciele riadenia finančného rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Skupiny:

- i) Kreditné riziko;
- ii) Riziko likvidity;
- iii) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - Úrokové riziko;
 - Menové riziko;
 - Riziko zmien trhových cien

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov je cena, ktorá by sa získala za predaj aktíva alebo by bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Oceňovanie reálnou hodnotou je trhové oceňovanie, a nie oceňovanie na úrovni individuálnej účtovnej jednotky. Účtovná jednotka stanovuje reálnu hodnotu použitím predpokladov, ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny aktíva alebo záväzku vrátane predpokladu, že účastníci trhu konajú vo svojom najlepšom ekonomickom záujme.

Skupina používa nasledovnú hierarchiu reálnych hodnôt, ktorá kategorizuje vstupy techník oceňovania používaných na oceňovanie reálnou hodnotou do troch úrovní:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identické aktíva alebo pasíva z aktívnych trhov, ku ktorým má Skupina prístup k dátumu ocenenia,

Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre aktíva alebo pasíva buď priamo, alebo nepriamo, a

Úroveň 3: nezistiteľné vstupy pre aktívum alebo záväzok.

Technika oceňovania používaná na určenie reálnej hodnoty finančného nástroja sa uplatňuje konzistentne a k jej zmene dochádza iba v prípade významných zmien trhových podmienok alebo subjektívnych podmienok týkajúcich sa emitenta.

Reálna hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov sa rovná účtovnej hodnote.

Účtovná hodnota pohľadávok a záväzkov z obchodného styku znížená o opravné položky sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Účtovná hodnota prijatých úverov sa približuje ich odhadovanej reálnej hodnote.

31. decembra 2023

v tisícoch eur

	Účtovná hodnota	Reálna hodnota		
		Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Finančný majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8 061	-	-	8 061
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	4 073	-	-	4 073
Poskytnuté krátkodobé úvery	2 341	-	2 388	-
Poskytnuté dlhodobé úvery	10 500	-	11 484	-
Spolu	24 975	-	13 872	12 134
Finančné záväzky				
Úvery a pôžičky	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 413	-	-	4 413
Záväzky z lízingu	12 102	-	13 262	-
Spolu	16 515	-	13 262	4 413

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023
(v tis. EUR)

31. decembra 2022

v tisícoch eur

	Účtovná hodnota	Reálna hodnota		
		Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Finančný majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 856	-	-	2 856
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	6 903	-	-	6 903
Poskytnuté krátkodobé úvery	3 854	-	3 942	-
Poskytnuté dlhodobé úvery	10 500	-	10 729	-
Spolu	24 113	-	14 671	9 759
Finančné záväzky				
Úvery a pôžičky	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	5 084	-	-	5 084
Záväzky z lízingu	13 157	-	15 616	-
Spolu	18 241	-	15 616	5 084

Riadenie rizík

Skupina je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám, najmä riziku zmien úrokových sadzieb a výmenných kurzov, ako aj riziku likvidity a kreditnému riziku. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho zo zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb Skupina vstupuje do transakcií s požadovanými parametrami na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Transakcie, ktoré spĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa nazývajú zabezpečovacie transakcie, zatiaľ čo transakcie uskutočňované s úmyslom zabezpečenia, ktoré však nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa klasifikujú ako obchodné transakcie.

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkovi s dobrou platobnou históriou. Predchádzajúce skúsenosti ukázali, že uvedené prvky veľmi vhodne eliminujú kreditné riziko. Riziko je identifikované jednorazovo pri uzatváraní zmlúv s klientom a neskoršie počas zúčtovania platieb.

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	3 256	5 772

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 Skupina mala pohľadávky, ktoré boli po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 817 tis. EUR, resp. 1 122 tis. EUR

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Prístup Skupiny k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť dostatočnú likviditu na plnenie záväzkov v termíne splatnosti, za normálnych ako aj za kritických podmienok, a to bez spôsobenia neprijateľných strát alebo rizika poškodenia reputácie Skupiny.

K 31. decembru 2023 Skupina nečerpala úverové linky.

Úvery sú poskytnuté bez zabezpečenia, s použitím ustanovení obvyklých na trhu (pari-passu, zákaz založenia majetku, podstatný negatívny dopad). Vzhľadom na čerpanie úverových zdrojov k 31. decembru 2023 vo výške 0 tis. EUR (pričom suma peňažných zdrojov predstavuje 8 061 tis. EUR) je výška čistého dlhu 0 tis. EUR (k 31. decembru 2022 vo výške 0 tis. EUR). Skupina má okrem dostupných peňažných zdrojov nečerpané úverové zdroje k 31. decembru 2023 vo výške 2 000 tis. EUR od bánk (k 31. decembru 2022 vo výške 2 000 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

31. december 2023	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov
Úvery a pôžičky	-	-	-	-	-	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 413	4 413	-	4 027	-	386	-
Závazky z lízingu	12 102	13 262	-	273	1 365	6 284	5 340
31. december 2022	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov
Úvery a pôžičky	-	-	-	-	-	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 631	4 631	-	4 178	-	453	-
Závazky z lízingu	13 157	15 616	-	274	1 370	6 384	7 588

Trhové riziko

i. Menové riziko

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybom kurzov, ktoré vplývajú na náklady na kúpu fakturované v inej mene, ako je funkčná mena, t. j. USD, CZK. Celkové vystavenie sa riziku, ktoré vyplýva z menového rizika je nevýznamné, pretože prevažná časť nákupov je denominovaná v eurách, a preto nie sú predmetom zaistenia, ani iného sledovania vedením Spoločnosti.

ii. Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystaveniu sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä pohľadávok Skupiny vyplývajúcich z poskytnutých dlhodobých úverov s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov Skupiny vyplývajúcich z prijatých dlhodobých úverov s pohyblivou úrokovou mierou.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 bázických bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bez zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

v tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
EURIBOR (+0.5%)	53	53
EURIBOR (-0.5%)	-53	-53

Riadenie kapitálu

Základným cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť, že Skupina má pozitívne úverové hodnotenie a zdravú štruktúru kapitálu tak, aby podporovala činnosť Skupiny a maximalizovala hodnotu pre akcionárov.

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry Skupina môže upravovať výplaty dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom, alebo vydať nové akcie.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Riziko zmien trhových cien

Pre elimináciu rizika zmien trhových cien sa v prípade kľúčových obchodných prípadov a komodít Skupina snaží o dosiahnutie dlhodobých kontraktov s fixnou cenou na strane dodávateľa a následné vytvorenie ekvivalentného vzťahu smerom k zákazníkom. Prípadné zmluvné mechanizmy realizácie cenových zmien vplyvom menového kurzu alebo oficiálnych taríf dodávateľov sú implementované aj do obchodných zmlúv so zákazníkmi Skupiny.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom.

Vedenie Skupiny má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo Skupiny. Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

26. Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Daňová legislatíva

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

Záruky

Banky za Skupinu vydali k 31. decembru 2023 záruky vo výške 7 100 tis. EUR za colný dlh a spotrebné dane (k 31. decembru 2022 vo výške 7 100 tis. EUR)

Zmluvy o prenájme – skupina ako nájomca

Nebytové priestory, pozemky a dopravné prostriedky

Skupina má v nájme nebytové priestory, pozemky a dopravné prostriedky.

Účtovné hodnoty vykázaneho majetku z práva na užívanie a pohyby počas obdobia sa uvádzajú v poznámke č. 6.

Účtovné hodnoty vykázaneho záväzkov z lízingu a pohyby počas obdobia sa uvádzajú v pozn. 15.

V nasledujúcej tabuľke uvádzame hodnoty vykázane vo výkaze ziskov a strát:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Odpisy majetku z práva na užívanie	1 060	1 041
Úrokové náklady z lízingových záväzkov	308	334
Náklady týkajúce sa krátkodobých nájmov	-	-
Náklady týkajúce sa lízingu aktív s nízkou hodnotou	-	-
Variabilné lízingové splátky	-	-
Celková suma vykázaná vo výkaze ziskov a strát	1 369	1 375

Zmluvy o operatívnom prenájme – skupina ako prenajímateľ

Skupina prenajíma nebytové priestory, pozemky vrátane vonkajších parkovacích miest a hnuťelný majetok. Ročné výnosy z nájomného vykázane vo výkaze ziskov a strát za obdobie boli vo výške 4 264 tis. EUR (2022: 3 787 tis. EUR). Prenajaté nebytové priestory, pozemky a nehnuteľný majetok Skupina vykazuje v súvahe ako investície v nehnuteľnostiach. Prenajatý hnuťelný majetok Skupina vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok - stroje a zariadenia.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Nakoľko nájomné zmluvy sú uzatvárané prevažne na dobu neurčitú, Skupina zverejňuje budúce minimálne splátky nevypovedateľných pohľadávok z lízingu len na nasledujúce obdobia. Skupina očakáva prehodnotenie zmlúv najneskôr po piatom roku preto údaje ďalších rokov Skupina neuvádza.

<i>Obdobie</i>	<i>K 31. decembru 2023</i>	<i>K 31. decembru 2022</i>
Do jedného roku - hnutelný majetok	1 673	1 501
Viac ako jeden rok a menej ako 5 rokov - hnutelný majetok	5 520	5 520
Do jedného roku - nehnuteľný majetok	2 071	1 988
Viac ako jeden rok a menej ako 5 rokov - nehnuteľný majetok	6 868	6 189

27. Udalosti po súvahovom dni

Do dátumu schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný dopad na finančnú situáciu alebo prevádzkovú činnosť Skupiny.