

ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Obchodné meno a sídlo	ALPINA EST s.r.o. („spoločnosť“) Rybničná 40, 831 06 Bratislava – m. č. Vajnory
Dátum založenia	9. februára 2006
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	3. marca 2006
Zápis v obchodnom registri	Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.: 39657/B

Opis vykonávanej činnosti

Medzinárodná nákladná cestná doprava

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím spoločníka dňa 8. júna 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve. Jej materská spoločnosť ALPINA ITALIANA SPA so sídlom Via Fondovilla 86, 36010 Carré (VI), Talianska republika vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa aj Spoločnosť.

Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ALPINA ITALIANA SPA.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	68,34	70,98
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	63	66

ČI. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka za rok 2023 bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Pod vplyvom mimoriadnej situácie v SR vyvolanej vojnou na Ukrajine, ktorá spôsobila rast cien a vysokú infláciu, manažment Spoločnosti prehodnotil všetky informácie, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky a dospel k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Manažment Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti, t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky za rok 2023.

2. Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Tieto informácie sú uvedené na iných miestach poznámok. Prenájom a nájom v článku V.

4. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

5. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v iných dlhodobých záväzkoch (r. 115 súvahy) a krátkodobá časť v iných záväzkoch (r. 135 súvahy). Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

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

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky - ťahače	6	lineárna	16,67
Dopravné prostriedky - osobné	6	lineárna	16,67
Nábytok	20	lineárna	5

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

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s plánovanými prevádzkovými výsledkami, významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti alebo zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov.

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

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním, znížená o dobropisy, zľavy z ceny, bonusy a pod.. Úroky z úveru nie sú súčasťou obstarávacej ceny zásob.

Neskladovateľnými zásobami sú kancelárske potreby, hygienické potreby, čistiaci materiál, odborné časopisy a iné publikácie, náhradné diely a podobne.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

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

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, stravné lístky a zostatok v bankách. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Závazky

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

g) Rezervy

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

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

h) Odložené dane

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

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

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Prenájom (leasing) (Spoločnosť ako nájomca)**Finančný prenájom.**

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom.

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

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

l) Výnosy

Tržby za služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

m) Dotácie

Spoločnosť v roku 2023 neprijala žiadnu dotáciu.

6. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

7. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

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

ČI. III INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke na stranách 29 a 30.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 20 motorových vozidiel v obstarávacej cene 1 104 755 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2023: 788 318 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok. Zmluvy o finančnom prenájme na motorové vozidlá sú uzatvorené do roku 2025 až 2028.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 2 260 201 EUR.

2. Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2023 nevykazovala opravné položky k zásobám (k 31.12.2022: žiadne).

3. Pohľadávky

Najvýznamnejšie položky pohľadávok sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	90 381	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	46 909	465 681
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	81 765	45 668
Iné pohľadávky	1 012 892	882 595
Spolu	1 231 947	1 393 944

Spoločnosť nemá vytvorené opravné položky k pohľadávkam. K 31.12.2023 sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 4% z celkovej sumy vykazovaných pohľadávok.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 180 908	1 339 745
Pohľadávky po lehote splatnosti	51 039	54 199
	1 231 947	1 393 944

4. Finančné účty

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

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Poistenie majetku	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistenie majetku	42 605	73 505
Nájomné priestorov	715	678
Leasingové splátky - operatívny prenájom	17 956	6 210
Asistenčná služba	0	17 882
Oprava motorových vozidiel	7 510	0
Ostatné	243	0
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	69 029	98 275
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Dobropisy k diaľničným poplatkom ITA	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Dobropisy k diaľničným poplatkom	203 055	218 044
Dobropisy k PHM	0	7 712
Dobropisy k oprave motorových vozidiel	18 000	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	221 055	225 756
Spolu	290 084	324 031

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 43 153 EUR (k 31. decembru 2022: 43 153 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Sumy, ktoré boli účtované priamo na účty vlastného imania, sú uvedené v článku VIII. Prehľad o pohybe vlastného imania.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 24 318 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	24 318
Spolu	24 318

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 4 773 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

7. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	59 143	51 722	59 143	0	51 722
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	52 643	45 222	52 643	0	45 222
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	52 643	45 222	52 643	0	45 222
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	5 000	5 000	5 000	0	5 000
Spracovanie účtovnej závierky	1 500	1 500	1 500	0	1 500
	6 500	6 500	6 500	0	6 500

8. Závazky

Závazky (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	401 328	616 391
Závazky v lehote splatnosti	1 752 714	2 142 918
	2 154 042	2 759 309

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Dlhodobé záväzky				
Ostatné dlhodobé záväzky	255	0	255	0
Iné dlhodobé záväzky	525 728	0	525 728	0
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	764 270	764 270	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	53 892	53 892	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	70 000	70 000	0	0
Záväzky voči zamestnancom	76 829	76 829	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	35 506	35 506	0	0
Daňové záväzky a dotácie	20 905	20 905	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	205 329	205 329	0	0
	1 752 714	1 226 731	525 983	0

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Dlhodobé záväzky				
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	673 108	0	503 001	170 107
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	764 475	764 475	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	186 581	186 581	0	0
Záväzky voči zamestnancom	72 118	72 118	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	33 604	33 604	0	0
Daňové záväzky a dotácie	8 898	8 898	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	404 134	404 134	0	0
	2 142 918	1 469 810	503 001	170 107

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v bode 12..

9. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023
	EUR
Stav k 31. decembru 2023	22 163
Stav k 31. decembru 2022	16 179
zmena	5 984
z toho:	
- zaúčtované do výsledku hospodárenia	5 984
- zaúčtované do vlastného imania	0

	k 1.1.2023	Zúčtovaná do vlastného imania	Zúčtovaná do výkazu ziskov a strát	31.12.2023
	EUR			EUR
Dlhodobý hmotný majetok	-179 084	0	15 509	-163 575
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	0	0	0	0
Závazky	95 543	0	-44 001	51 542
Rezervy	6 500	0	0	6 500
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužitá daňové odpočty	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0
Celkom	-77 041	0	-28 492	-105 533
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21	21	21
Odložený daňový záväzok	-16 179	0	-5 984	-22 163

10. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	10 891	8 171
Tvorba na ťarchu nákladov	4 637	4 482
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-1 890	-1 762
Stav k 31. decembru	13 638	10 891

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na potreby zamestnancov.

11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť v roku 2023 eviduje prijaté bezúročné pôžičky od spriaznených osôb.

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička	EUR	0	31.12.2024	53 892	53 892	181 483
Pôžička	EUR	0	31.12.2024	70 000	70 000	5 097
				123 892	123 892	186 580

12. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 20 motorových vozidiel. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	202 309	16 044	404 134	22 658
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	525 728	25 238	503 001	30 903
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	170 107	757
Spolu	728 037	41 282	1 077 242	54 318

Závazky vyplývajúce zo zmlúv o finančnom prenájme sú s ručením materskej spoločnosti.

13. Informácie o daniach z príjmov

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	28 708			51 967		
z toho teoretická daň 21 %		6 029	21,00 %		10 913	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	56 775	11 922	41,53 %	19 702	4 137	7,96 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	85 483	17 951	62,53 %	71 669	15 050	28,96 %
Splatná daň		17 951	62,53 %		15 050	28,96 %
Odložená daň		5 984	20,84 %		12 598	24,24 %
Celková vykázaná daň		23 935	83,37 %		27 648	53,20 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

ČI. IV INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Preprava	9 341 097	10 339 682
Iné služby	400	7 140
	9 341 497	10 346 822

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj majetku	350 000	70 000
Vrátené pokuty	7 875	7 865
Náhrada škody od poisťovne	114 578	32 710
Nárokovaná DPH z IČŠ na základe žiadostí	1 266 934	1 364 473
Nárokovaná spotrebná daň z IČŠ na základe žiadostí	481 095	180 815
Odpis záväzkov	9 048	1 937
Iné	1 230	963
Spolu	2 230 760	1 658 763

3. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	892 858	853 071
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	213 087	203 557
Zdravorné poistenie	85 986	82 358
Sociálne náklady	32 547	8 134
Spolu	1 224 478	1 147 120

4. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Opravy a udržiavane	261 999	310 399
Cestovné	1 017 328	1 137 026
Reprezentácia	2 692	1 967
Telefonické poplatky a internet	2 402	2 370
Operatívny prenájom motorových vozidiel	462 716	537 419
Prenájom kancelárskych priestorov	8 507	7 889
Audit účtovnej závierky	5 000	5 000
Spracovanie účtovníctva a miezd	24 677	23 554
Ostatné poradenstvo	17 362	11 804
Diaľničné a iné poplatky	2 454 392	2 464 737
Iné služby spojené s prepravou	778 256	534 727
Prepravy	59 017	2 003
Iné	18 926	19 854
Spolu	5 113 274	5 058 749

5. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Spotrebný materiál	3 135	4 180
Majetok nespĺňajúci limi ocenenia	766	0
Náhradné diely a pneumatiky	12 569	27 545
Nákup PHM	3 141 247	3 769 404
Daň z motorových vozidiel	40 147	39 515
Zostatková cena predaného majetku	172 916	65 850
Pokuty a penále	18 819	24 849
Odpis pohľadávok	1 064	5 438
Poistenie majetku	167 883	192 321
Náhrady za poistné plnenia (oneskorené oznámenie PU)	3 501	1 693
DPH z iných ČŠ	1 267 023	1 339 434
Škody	67 322	0
Náklady k nedoloženým dokladom	0	0
Iné	54 163	26 489
Spolu	4 950 555	5 496 718

6. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Leasingové úroky	23 194	27 284
Bankové poplatky	1 565	2 128
Spolu	24 759	29 412

7. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	5 000	5 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	5 000	5 000

8. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>Krajina</u>	2023	2022
		EUR	EUR
Preprava	Taliansko	9 341 097	10 339 682
	Spolu	9 341 097	10 339 682
Ostatné služby	Taliansko	0	7 140
	Slovensko	400	0
	Spolu	400	7 140
Celkom		9 341 497	10 346 822

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé 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 Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Najatý majetok

Spoločnosť má záväzky vyplývajúce z nájomnej zmluvy za kancelárske priestory voči tretej osobe, nájomné za rok 2023 bolo celkom 8 507 EUR, nájomné za rok 2022 bolo vo výške 7 889 EUR. Zmluva je na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 3-mesačná.

Spoločnosť má v prenájme (operatívny leasing) 45 nákladných motorových vozidiel a 1 osobné motorové vozidlo od tretej strany. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2029. Celkové náklady za nájom v roku 2023 predstavovali sumu 462 716 EUR (v roku 2022: 537 419 EUR). Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú sumu 2 026 658 EUR (v roku 2022: 1 403 169 EUR). Za záväzky ručí materská spoločnosť.

ČL. VI INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

ČL. VII INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti je materská účtovná jednotka, ako aj jej štatutárny orgán a personálne prepojená účtovná jednotka.

Transakcie medzi spoločnosťou a jej spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Charakteristika transakcie		2023	2022
		EUR	EUR
Prepravy	personálne prepojená účtovná jednotka	54 633	803
Oprava motorových vozidiel	personálne prepojená účtovná jednotka	37 448	0
Nákup služieb		92 081	803
Prepravy	materská účtovná jednotka	9 341 097	10 339 682
Predaj služieb		9 341 097	10 339 682
Majetok	materská účtovná jednotka	0	70 000
Predaj majetku		0	70 000

Majetok a záväzky z transakcií s jej spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Charakteristika transakcie		2023	2022
		EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	materská účtovná jednotka	90 381	419 476
Pohľadávky z obchodného styku	personálne prepojená účtovná jednotka	26 594	25 797
Pohľadávky očakávaný dobropis	personálne prepojená účtovná jednotka	18 000	0
Majetok		134 975	445 273
Záväzky z obchodného styku	materská účtovná jednotka	0	1 842
Záväzky z obchodného styku	personálne prepojená účtovná jednotka	45 029	225 468
Prijaté pôžičky	materská účtovná jednotka	53 892	181 483
Záväzky		98 921	408 793

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo.

V roku 2023 boli nasledujúce transakcie s kľúčovým manažmentom (v roku 2022: žiadne):

Charakteristika transakcie		2023	2022
		EUR	EUR
Prijaté pôžičky	manažment	70 000	5 097
Záväzky		70 000	5 097

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

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

ČL. VIII PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	43 153	0	0	0	43 153
Základné imanie	43 153	0			43 153
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	23 637	0	0	0	23 637
Zákonné rezervné fondy	4 315	0	0	0	4 315
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	4 315	0	0	0	4 315
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	165 155	0	0	24 318	189 473
Nerozdelený zisk minulých rokov	165 155	0	0	24 318	189 473
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	24 318	4 773	0	-24 318	4 773
Spolu	260 578	4 773	0	0	265 351

V položke ostatné kapitálové fondy je vykázaný nepenažný vklad spoločníka z roku 2009 vo výške 23 637 EUR, ktorý nezvyšoval základné imanie. Spoločnosť nemá k 31.12.2023 vytvorený kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	43 153	0	0	0	43 153
Základné imanie	43 153	0			43 153
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	23 637	0	0	0	23 637
Zákonné rezervné fondy	4 315	0	0	0	4 315
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	4 315	0	0	0	4 315
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	118 181	0	0	46 974	165 155
Nerozdelený zisk minulých rokov	118 181	0	0	46 974	165 155
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	46 974	24 318	0	-46 974	24 318
Spolu	236 260	24 318	0	0	260 578

ČL. IX PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek)	28 708	51 966
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	230 483	221 620
Opravná položka k pohľadávkam	0	-438
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty (vyčíslené k peňažným prostriedkom)	0	0
Nerealizované kurzové zisky (vyčíslené k peňažným prostriedkom)	0	0
Rezervy	-7 421	18 154
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-177 084	-4 150
Dividendy a iné podieľy na zisku účtované do výnosov	0	0
Zostatková cena dlhodobého hmotného a nehmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku okrem predaja	0	0
Úroky účtované do nákladov	23 194	27 284
Úroky účtované do výnosov	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	97 880	314 436
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	195 544	77 518
Úbytok (prírastok) zásob	8 737	-17 841
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-609 183	765 664
Peňažné toky z prevádzky	-307 022	1 139 777

	2023 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-307 022	1 139 777
Zaplatené úroky	-23 194	-27 284
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-10 888	-18 829
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	-341 104	1 093 664
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-341 104	1 093 664
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-95 925	-1 076 030
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	350 000	70 000
Obstaranie finančného majetku	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	254 075	-1 006 030
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-87 029	87 634
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	183 688	96 054
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	96 659	183 688

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.