



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023
zostavenej v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ

Adresát správy: STD DONIVO a. s.
Mlynská 1346
093 01 Vranov nad Topľou
IČO: 31 678 343

Vranov n. T., december 2024

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T
IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740
Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 0915 878 635
IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting.vt@gmail.com
Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti STD DONIVO a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti STD DONIVO a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej aj „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 súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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 (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky STD DONIVO a.s., je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou 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 mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

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 medzinárodných audítorských štandardov 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 medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti 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 zásad a účtovných metód 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 spochybniť 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 o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona 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 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 konsolidovanej 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.

Vo Vranove n. T., 11.12.2024

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 52



Ing. Mgr. Peter Fejko
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1122



Konsolidovaná účtovná zvierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie
v EÚ**

za rok končiaci 31. decembra 2023

STD DONIVO a.s.



JÁN BROZD
predseda predstavenstva

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2023	2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	336 395	391 048
Dlhodobý hmotný majetok	5	42 702 663	39 602 546
Dlhodobé pohľadávky	7	0	0
Odkožené daňové pohľadávky	15	0	0
Dlhodobé aktíva spolu		43 039 058	39 993 594
Obežné aktíva			
Zásoby	6	452 944	575 916
Pohľadávky z obchodného styku	7	25 324 117	28 078 439
Daňové pohľadávky	7	159 283	212 443
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	450 671	687 814
Obežné aktíva spolu		26 387 015	29 554 612
AKTÍVA SPOLU		69 426 073	69 548 206
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	44 880	44 880
Nerozdelený zisk a ostatné fondy	10	12 440 715	13 534 803
Ostatné komponenty vlastného imania	11	28 328	13 835
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		12 513 923	13 593 518
Vlastné imanie spolu		12 513 923	13 593 518
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	24 390 605	21 609 342
Odkožené daňové záväzky	15	778 127	788 336
Ostatné dlhodobé záväzky	14	218 482	194 955
Dlhodobé rezervy	13	0	0
Dlhodobé záväzky spolu		25 387 214	22 592 633
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	14 144 604	11 640 420
Rezervy na záväzky	13	1 028 556	919 465
Krátkodobé úvery	12	15 839 732	18 548 150
Daňové záväzky	14	512 044	2 254 020
Krátkodobé záväzky spolu		31 524 936	33 362 055
ZÁVAZKY SPOLU		56 912 150	55 954 688
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		69 426 073	69 548 206

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku (v €)

	Poznámka	2023	2022
Tržby netto	16	91 749 827	99 683 287
Ostatné prevádzkové výnosy	17	12 112 677	12 197 629
Prevádzkové výnosy spolu		103 862 504	111 880 916
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-26 830 253	-33 270 364
Osobné náklady	19	-18 282 250	-17 730 336
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-8 409 897	-8 348 747
Služby	20	-27 497 593	-27 324 066
Ostatné prevádzkové náklady	21	-10 213 993	-11 395 166
Prevádzkové náklady spolu		-91 233 986	-98 068 679
Prevádzkový zisk/strata		12 628 518	13 812 237
Finančné výnosy a náklady	22	-1 094 450	-673 840
Finančné výnosy/náklady netto		-1 094 450	-673 840
Zisk/strata pred zdanením		11 534 068	13 138 397
Daň z príjmov	23	-2 628 156	-2 821 963
Zisk/strata za účtovné obdobie		8 905 912	10 316 434
Ostatný komplexný výsledok:	11		
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných subjektov		17 094	8 090
Daň z príjmov vzťahujúca sa na kurzové rozdiely		-2 602	-2 686
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty spolu:		14 492	5 404
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		14 492	5 404
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		8 920 404	10 321 838

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatné fondy	Ostatné komponenty vlastného imania	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2021	44 880	11 117 985	100 383	8 431	11 271 679
Zisk/- strata po zdanení	0	10 316 434	0	0	10 316 434
Ostatný výsledok celkom	0	0	0	5 404	5 404
Komplexný výsledok celkom	0	10 316 434	0	5 404	10 321 838
Dividendy	0	-8 000 000	0	0	-8 000 000
Ostatné	0	0	0	0	0
Stav k 31. 12. 2022	44 880	13 434 419	100 383	13 835	13 593 517
Zisk /- strata po zdanení	0	8 905 912	0	0	8 905 912
Ostatný komplexný výsledok	0	0	0	14 492	14 492
Komplexný výsledok celkom	0	8 905 912	0	14 492	8 920 404
Dividendy		-10 000 000			-10 000 000
Ostatné	0	0	0	0	0
Stav k 31. 12. 2023	44 880	12 340 331	100 383	28 327	12 513 923

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2023	2022
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	11 534 068	13 138 397
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy	8 409 897	8 348 747
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-2 722 301	-3 390 412
Kurzové zisky a straty, netto	46 140	36 781
Nákladové a výnosové úroky	1 028 792	614 258
Zmena stavu rezerv	109 091	-194 624
Ostatné nepeňažné operácie	409 545	-160 529
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	2 347 481	-5 858 090
Zásoby	-122 972	-127 194
Závazky	2 668 981	2 157 320
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	23 708 722	14 564 653
Zaplatená daň z príjmov	-4 066 201	-1 937 190
Platené úroky a výnosom kapitalizovaných úrokov	-1 032 446	-621 858
Príjaté úroky	3 654	7 600
Príjaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	18 613 729	12 013 205
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obtaranie dcérskych a spoločných podnikov	0	-35 000
Nadobudnutie stálych aktív	-20 702 210	-15 688 075
Príjmy z predaja stálych aktív	11 464 184	11 114 504
Poskytnuté pôžičky	0	0
Príjmy zo splatených pôžičiek	460 000	702 347
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-8 778 026	-3 906 224
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek (líniov)	21 895 991	26 064 810
Splátky úverov a pôžičiek (líniov)	-21 968 837	-27 049 722
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-10 000 000	-8 000 000
Čistý peňažný tok z finančných činností	-10 072 846	-8 984 912
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	0	0
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-237 144	-877 931
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	687 815	1 565 746
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	450 671	687 815

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	STD DONIVO a.s.
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel Sa, vložka 1038/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	27.9.1993
IČO:	316 783 43
DIČ:	2020 527 784

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v EUR	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na ZI
STD DONIVO a.s.	Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou	44 880	-	*
STD Donivo s.r.o.	Krakovská 583/9, Nové Mesto, 110 00 Praha 1	3 936	100 000 Kč	100%
STD DE GmbH	Köln, Nemecko	25 000	-	100%
STD Donivo AT GmbH	Seidlgasse 41/9, 1030 Wien	35 000	-	100%

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv v oboch spoločnostiach je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina STD DONIVO a.s. sa cestnou medzinárodnou a vnútroštátnou nákladnou dopravou.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
STD DONIVO a.s.	761	13
STD Donivo s.r.o.	48	3
STD DE GmbH	14	0
STD Donivo AT GmbH	0	0

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2023. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Štatutárny orgán – predstavenstvo:

Ján Drozd – predseda
Daniel Bačko – člen
Juraj Ulbrik – člen
Valter Sestrienka – člen
Ján Mudroň – člen

Dozorná rada:

Jana Sestrienková – člen
Marián Novíkmeč – člen
Eva Drozdová – člen

Výkonné vedenie:

Ján Drozd – riaditeľ
Daniel Bačko – finančný riaditeľ
Valter Sestrienka – vedúci dopravy

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú tuzemské fyzické a právnické osoby.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bude predložená na schválenie na predstavenstve Spoločnosti v mesiaci december 2024.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

STD DONIVO a.s., Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej zvierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Základné zásady pre zostavenie účtovnej zvierky

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti STD DONIVO a.s. (ďalej len Skupina) k 31. decembru 2023 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC).

Zroveň táto konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná zvierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zostavená je na základe princípu historických cien.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku pri aplikácii postupov účtovania, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej zvierke a poznámkach k účtovnej zvierke. Hoci sa

tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

STD DONIVO a.s. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérske spoločnosti, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina je vystavená alebo vlastní právo na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov a strát v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Nekontrolné podiely predstavujú zisk alebo stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku alebo strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje do vlastného imania.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

- IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definície účtovných odhadov (novela),
- IFRS 17 Poistné zmluvy,
- IAS 1 Zostavenie a zverejnenie účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Zverejňovanie účtovných pravidiel (novely),
- IAS 12 Dane zo zisku: Odložená daň súvisiaca s pohľadávkami a záväzkami, ktoré vznikajú z jednej transakcie (novela),
- IAS 12 Dane zo zisku: Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera (novela).

Tieto zmeny nemajú na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie a interpretácie IFRIC, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné, resp. neboli schválené EÚ

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledujúce štandardy a interpretácie:

Skupina v súčasnosti vyhodnocuje potenciálne dopady novelizovaných štandardov, ktoré budú záväzné, resp. budú schválené EÚ k 1. 1. 2024 alebo po tomto dátume:

- IFRS 16 Leasingy: Závazok z leasingu pri predaji a spätnom leasingu (novela).
- IAS 1 Zostavenie a zverejnenie účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé, alebo dlhodobé (novela).
- IAS 1 Zostavenie a zverejnenie účtovnej závierky: Dlhodobé záväzky s kovenantami (novela).
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených podnikov – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (novely).
- IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: zverejnenie (novely).
- IAS 21 Dopady zmien menových kurzov – Nedostatočná zameniteľnosť (novela).

Skupina nepredpokladá, že niektoré z vyššie uvedených štandardov, revízií alebo noviel uplatní pred termínom ich záväzne platnosti.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) 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 (včítane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (včítane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) 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 precenia sa vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom, sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady akvizície sa upravujú o následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku alebo strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva oceňujú 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. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

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

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, vrátane odčlenených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykazať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

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. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

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

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. 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 alebo strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich tržových 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.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktiva a finančné záväzky vykázane v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje sú klasifikované ako aktiva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vymáhateľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnat' záväzok alebo obe vzájomne započítat'.

Odúčtovanie finančného aktiva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktiva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktiva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázane iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktiva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky 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 aktiva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktiva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, že 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 súhrne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktiva, 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 sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia

hodnoty je vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s príslúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku alebo 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 alebo straty za účtovné obdobie z ostatného komplexného výsledku, do zisku alebo 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 zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty zaúčtovaná do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov. Geografický segment sa podieľa na poskytovaní produktov či služieb v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných ekonomických prostredí. Keďže s podielovými alebo dlhovými cennými papiermi Skupiny sa verejne neobchoduje, ani sa skupina nenachádza v štádiu prípravy na emisiu týchto cenných papierov, vykazovanie podľa segmentov je pre skupinu nerelevantné.

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene Euro, čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti.

(b) Transakcie a súvahové zostatky

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentuje v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.

Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy.

Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do Kurzových rozdielov z prepočtu dcérskeho a spoločného podniku. Takého rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje a kancelárie. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočne budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

Budovy	20-40 rokov
Stroje a zariadenia, inventár	4-6 rokov
Dopravné prostriedky	6-8 rokov
Softvér	4 roky

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív ku koncu ekonomickej životnosti za nulovú.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400,- EUR vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu predpokladanej ekonomickej životnosti.

Nehmotný majetok obstarávaný 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 dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktívuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles

hodnoty odpísaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U nefinančného majetku, iného ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, k dátumu súvahy posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomaloobrátkové a zastarané položky. Časť zásob je oceňovaná metódou FIFO, časť zásob metódou priemerných cien. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú režiú. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platiach, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné.

Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov a dlhodobých záväzkov.

Zníženie hodnoty nefinančných 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 alebo 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 toky. 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 spätne získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sú v súvahe prvotne ocenené v ich reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie

pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku alebo strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane.

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

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaučtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Zamestnanecké požitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany zamestnávateľa pred termínom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazanie poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazať pracovný pomer. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

- (a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaučtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.
- (b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.
- (c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatennej časti pôžičky.
- (d) Ostatné výnosy – napríklad refundácie spotrebných daní účtované ako nárok vyplývajúci z ich úhrady v inom členskom štáte

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje 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, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku alebo straty počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Výplata tantiém

Rozdelenie zisku členom orgánov Skupiny formou tantiém sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok po schválení tantiém akcionármi jednotlivých Spoločností.

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina podlieha daní z príjmov vo viacerých krajinách. Skupina vyказuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Rozdiel medzi výsledkom kontroly a zaúčtovaným záväzkom ovplyvní splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2022	810 233	110 000	24 800	0	945 033
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2022	810 233	110 000	24 800	0	945 033
Prírastky	472	0	0	3 500	0
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2023	810 705	110 000	24 800	0	945 033
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2022	445 311	30 753	7 452	0	483 516
Odpisy	62 477	5 508	2 484		70 469
Úbytky	0	0	0		0
31. december 2022	507 788	30 753	7 452	0	483 516
Odpisy	50 161	5 508	2 484		0
Úbytky	0	0	0		0
31. december 2023	558 421	41 769	12 420	0	483 516
Účtovná hodnota					
31. december 2022	302 445	73 739	14 864	0	391 048
31. december 2023	252 284	68 231	12 380	3 500	336 395

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny majetok s neurčitou dobou životnosti.

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo dopravnou nehodou alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje Spoločnosť.

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2022	1 335 539	3 765 000	50 830 232	1 332 840	58 263 611
Prírastky	38 240	100 851	17 191 239	18 177 851	35 508 181
Úbytky	-37 220	0	-17 933 607	-18 003 735	-35 974 562
31. december 2022	1 336 559	3 865 851	50 087 864	1 506 956	56 797 230
Prírastky	0	262 714	17 251 605	20 706 864	38 221 183
Úbytky	0	0	-16 867 306	-19 455 415	-37 312 721
31. december 2023	1 336 559	4 128 565	50 472 163	2 758 405	58 695 692
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2022	0	881 053	17 012 734	0	18 893 787
Odpisy	0	165 803	19 214 256	0	18 380 059
Úbytky	0	0	-20 079 162	0	-20 079 162
31. december 2022	0	1 046 856	16 147 828	0	17 194 684
Odpisy	0	174 343	13 215 147	0	13 389 490
Úbytky	0	0	-14 591 298	0	-13 591 298
31. december 2023	0	1 221 199	14 771 677	0	15 992 876
Účtovná hodnota					
31. december 2022	1 336 559	2 818 995	33 940 036	1 506 956	39 602 546
31. december 2023	1 336 559	2 907 365	35 700 486	2 758 405	42 702 663

Obstarávacia cena nezahŕňa náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstarávaním niektorých položiek majetku. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa aj majetok vyjadrený ako právo na používanie (lizingy).

Riadok odpisy zahŕňa aj zostatkovú cenu pri vyradení predajom a likvidáciou.

6. Zásoby

	Obstarávací cena 2023	Účtovná hodnota 2023	Obstarávací cena 2022	Účtovná hodnota 2022
Materiál	452 944	452 927	575 916	575 916
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		0	0	0
Výrobky	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na zásoby	0	0	0	0
Zásoby spolu	452 944	452 927	575 916	575 916

Skupina nemá vytvorenú opravnú položku nakoľko neboli identifikované žiadne významné znehodnotenia evidovaných zásob.

7. Pohľadávky z obchodného styku

	2023	2022
Dlhodobé pohľadávky		
Poskytnuté pôžičky	0	0
Krátkodobé pohľadávky		
Obchodné pohľadávky	21 929 010	25 087 442
Daňové pohľadávky	159 283	212 443
Krátkodobé pôžičky	0	460 000
Ostatné pohľadávky	4 420 037	3 805 004
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-1 024 929	-1 274 007
Pohľadávky z obchodného styku spolu	25 483 401	28 290 882

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 14 dňovú bežnú splatnosť.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

	2023	2022
Stav na začiatku obdobia	1 274 007	1 014 789
Tvorba	-190 731	293 650
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	-58 347	-136 980
Kurzové rozdiely	0	0
Stav ku koncu obdobia	1 024 929	1 274 007

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2023	2022
Peniaze v banke	435899	672 107
Pokladničná hotovosť	14 772	15 707
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	450 671	687 814

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 1320 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2022: 1320) v menovitej hodnote 34 EUR na akciu. Základne imanie spoločnosti je 44 880 € (2022: 44 880 €).

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosti vo výške 28 974 EUR (2022: 28 974 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje. Vo výkazoch je súčasťou nerozdelených ziskov.

Distribučné zdroje

Distribučné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti STD DONIVO a.s. k 31. decembru 2023 predstavovali sumu 11 478 848 EUR (2022: 12 281 901 EUR).

Dividendy

V roku 2023 spoločnosť vyplatila dividendy v sume 10 000 000 €

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2023	2022
PS - prepočet cudzej meny zahraničných subjektov	13 835	8 431
Prírastok/úbytok	17 095	-1 683
Odložená daň	-2 602	0
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	28 328	13 835

12. Úvery

	Mena	Splatnosť	2023	2022
Dlhodobé úvery				
Závazky z finančného lízingu	EUR	do 3 rokov	20 045 060	14 677 695
Závazky z autoúverov	EUR	do 3 rokov	2 926 631	4 615 426
Závazky z operatívneho lízingu	EUR	do 3 rokov	1 321 357	2 180 626
Bankové úvery	EUR	do 3 rokov	97 557	135 595
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Dlhodobé úvery spolu			24 390 605	21 609 342
Krátkodobé úvery				
Závazky z finančného lízingu	EUR		8 422 453	8 687 941
Závazky z autoúverov	EUR		1 210 813	1 891 548
Závazky z operatívneho lízingu	EUR		664 747	1 764 655
Bankové úvery	EUR		5 541 720	6 204 006
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Krátkodobé úvery spolu			15 839 733	18 548 150
Úvery spolu			40 230 338	40 157 492

Ako úvery sú vykazované všetky cudzie zdroje financovania a to bankové úvery, finančné a operatívne líziny a úvery od iných organizácií.

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Rezerva na zamest. pôžitky	Rezerva na odmeny	Ostatné rezervy	Dlhodobé rezervy na opravy	Spolu
1. január 2022	740 709	13 200	360 180	0	1 114 089
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	628 342	13 200	277 923	0	919 465
Rezerva použitá počas obdobia	-740 709	-13 200	-360 180	0	-1 114 089
31. december 2022	628 342	13 200	277 923	0	919 465
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia 10 predchádzajúcich odhadov	715 111	34 222	279 222	0	1 028 556
Rezerva použitá počas obdobia	558 624	13 200	347 640	0	919 465
31. december 2023	715 111	34 222	279 222	0	1 028 556

Dlhodobé rezervy spoločnosť už nevykazuje.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2023	2022
Dlhodobé záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0
Sociálny fond	218 482	194 955
Dlhodobé záväzky spolu	218 482	194 955
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	12 244 699	9 505 927
Záväzky voči zamestnancom	1 404 063	1 546 316
Záväzky zo sociálneho poistenia	512 044	523 154
Daňové záväzky	512 044	2 254 020
Ostatné záväzky	10 105	65 023
Krátkodobé záväzky spolu	14 656 648	13 894 440
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	14 307 877	14 089 395

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

	2023	2022
Stav na začiatku obdobia	194 955	157 618
Zákonná tvorba na čarchu nákladov	118 883	119 330
Ostatná tvorba	0	0
Čerpanie	-95 356	-81 993
Stav ku koncu obdobia	218 482	194 955

15. Odložená daň z príjmov

	2023	2022
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka	26 124	41 596
Prírastok/-úbytok	-10 512	-15 472
Odložená daňová pohľadávka	15 612	26 124
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka	814 460	1 196 880
Prírastok/-úbytok	31 583	-382 420
Odložený daňový záväzok	782 877	814 460
Odložený daňový záväzok netto	767 265	788 336

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie:

	1. január 2023	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2023
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	788 336	-24 317	3 246	767 265
	788 336	-13 455	3 246	778 127
	1. január 2022	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2022
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	1 155 284	-364 262	2 686	788 336
	1 155 284	-364 262	2 686	788 336

16. Tržby netto

	2023	2022
Tržby za predaj tovaru	0	0
Tržby za predaj výrobkov a služieb	91 749 827	99 683 287
Tržby netto spolu	91 749 827	99 683 287

Skupina dosahuje tržby prevažne z realizácie prepravy vlastnými vozidlami.

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2023	2022
Výnosy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	2 725 855	3 427 632
Refundácia daní zo zahraničia	6 623 377	7 423 505
Poistné plnenia a ostatné výnosy	2 763 444	1 346 492
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	12 112 676	12 197 629

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

	2023	2022
Spotreba PHM	25 118 818	30 151 213
Spotreba náhradných dielov	994 261	1 285 521
Ostatná spotreba materiálu a energií	717 1750	1 833 630
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	26 830 254	33 270 364

19. Služby

	2023	2022
Opravy a udržiavanie	2 574 686	2 823 183
Cestovné	7 703 400	8 139 193
Reprezentačné	52 813	81 240
Poplatky za používanie diaľnic	13 872 018	14 196 049
Ostatné	3 294 675	2 084 401
Služby spolu	27 324 066	27 324 066

20. Osobné náklady

	2023	2022
Mzdy a platy	13 389 134	12 960 616
Odmeny orgánom spoločnosti	4 800	13 200
Náklady na sociálne poistenie	4 535 269	4 410 601
Sociálne náklady	353 046	345 919
Osobné náklady spolu	18 282 250	17 730 336

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2023	2022
Dane a poplatky	569 803	589 865
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-190 690	-135 981
Zostatková cena majetku a materiálu	6 554	37 220
Poistné	2 223 691	2 172 422
Náklady na refundované DPH	6 623 037	7 457 280
Ostatné	981 598	844 689
Ostatné prevádzkové náklady spolu	10 213 993	11 395 166

22. Finančné výnosy a náklady

	2023	2022
Zisk (strata) z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Výnosové úroky	3 654	7600
Nákladové úroky	-1 032 446	-621 858
Kurzové zisky	137 602	142 741
Kurzové straty	-183 742	-179 522
Ostatné finančné výnosy	9	5 707
Ostatné finančné náklady	-19 528	-28 508
Finančné výnosy a náklady spolu	-1 094 450	-673 840

23. Daň z príjmov

	2023	2022
Splätná daň	2 652 473	3 190 275
Odložená daň - poznámka 15	-24 317	-568 312
Daň z príjmov spolu	2 628 156	2 821 963

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

	2023	2022
Zisk pred zdanením	11 534 068	13 138 397
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	2 422 154	2 759 063
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	759 090	758 579
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-732 591	-424 703
Účinok daňových sadzieb platných v ČR a DE a ostatné	203 820	97 336
Splätná daň z príjmov	2 652 473	3 190 275

Vážený priemer sadzby dane bol 22,9 % (2022: 24,28 %).

24. Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí pohľadávkami za poskytnutý kontokorentný úver v maximálnej výške:

Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Max. limit KTK 12 000 000 €	Max. ručenie pohľadávkami 12 000 000 €

Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečujú zabezpečené pohľadávky je súhrnne určená sumou 12 000 tis. Eur. Záložné právo hodnoty pohľadávok priebežne predstavuje 100 % z maximálneho čerpania výšky kontokorentného úveru.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo v UZC	32 982 526

Záložné právo na majetok	UZC majetku	Zostatok ručeného záväzku k 31.12.2023	Druh ručeného záväzku
Leasing finančný - auta (SK)	28 607 074	28 467 513	Leasingový záväzok
Leasing finančný - auta (CZ)	0	0	Leasingový záväzok
Autoúver autá (CZ)	130 354	135 860	Auto úvery
Autoúver autá (SK)	4 245 098	4 137 444	Auto úvery

Celkom	32 982 526	32 740 817	x
--------	------------	------------	---

25. Podnikové kombinácie

V roku 2022 bola založená nová spoločnosť STD Donivo AT GmbH so ZI 35.000 € zatiaľ bez významnejšej činnosti. V roku 2023 spoločnosť vykonávala len prípravné práce k začatiu podnikania. Spoločnosť STD Donivo s.r.o. v Českej republike a STD DE GmbH už vykonávajú svoju činnosť v riadnom režime. Žiadne ďalšie nové spoločnosti Skupina neobstarala.

26. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva a spoločnosti s osobným alebo iným prepojením.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
DEJ invest s.r.o. (nájom+energie)	3	669	669
DEJ invest s.r.o.(repre)	11	9 900	9 150
DEJ invest s.r.o.(sponzoring,post.pohľad.)	9	100 000	100 000
Krava Company s.r.o. (prijaté služby)	1	1	0
Krava Company s.r.o. (nájom)	3	2	1
Krava Company s.r.o. (repre)	11	4 894	16 744
HC Bulls Vranov OZ	11	16 000	8 500
Drozd Ján	8	0	600 000
Sestrienka Valter	8	0	300 000

V tabuľke sú uvedené transakcie roku 2023.

Spriaznená osoba/ Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
a	d	e	f	g
Spriaznené osoby				
DEJ invest s.r.o.	201	1 238	268	2 025
SURETY Consulting s.r.o	0	0	0	0
HC Bulls Vranov OZ	0	0	0	0
Krava Company s.r.o.	2	4 894	2	16 744
Drozd Ján	11 425	0	101 545	0
Sestrienka Valter	1	0	300 160	0
Ulbrík Juraj	403	0	67 540	0
Bačko Daniel	0	0	106	0

V tabuľke sú uvedené stavy k 31.12.2023 bez vzťahov s podnikmi zahrnutými v skupine, ktoré sú v konsolidovanej závierke eliminované.

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
1	kúpa
2	predaj
3	poskytnutie služby
4	obchodné zastúpenie
5	licencia
6	transfer
7	know-how
8	úver, pôžička
9	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

27. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika. Skupina je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhovému,
- kreditnému
- riziku likvidity

Finančné riziká sú riadené hlavne na úrovni skupiny, ale jednotlivé spoločnosti taktiež prispievajú ku zníženiu finančného rizika. Využívajú sa rôzne metódy minimalizácie finančných rizík.

Trhové riziko

Trhové riziko sa prejavuje zmenami trhových cien aktív a pasív (napr. akcií) alebo trhových mier (napr. úrokových mier, menových kurzov). V skupine STD DONIVO sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina STD DONIVO je vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby. Väčšina úročených cudzích zdrojov sa úročí na základe referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR, takže rast úrokovej sadzby spôsobuje aj rast nákladov na úročené cudzie zdroje. Spoločnosti v skupine využívajú ako ochranu pred rastom úrokových sadzieb najmä fixovanie úrokových sadzieb pri dlhších dobách splatnosti (využíva sa hlavne pri finančnom a operatívnom leasingu).

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu STD DONIVO zásadný problém. Viac ako 90% transakcií sa uskutočňuje v EUR. Zvyšok je realizovaný v mene CZK, ktorá nepredstavuje z hľadiska kurzových dopadov významné riziko.

Kreditné riziko

Je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplnenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločností STD DONIVO nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu.

Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok, poistenie pohľadávok). Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

Riziko likvidity

Predstavuje riziko nedostatku hotovostných prostriedkov. Pri nedostatku veľmi likvidných aktív môže dôjsť k narušeniu likvidity, ktoré spôsobuje nedôveru obchodných partnerov, zhoršenie obchodných podmienok a tiež ohrozenie rentability subjektu. Skupina veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

28. Udalosti po súvahovom dni

Medzi dňom zostavenie účtovnej závierky a dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v roku 2023 nedošlo k žiadnej významnej udalosti, ktorá by ohrozovala nepretržité pokračovanie v činnosti Skupiny.