

COLAS Slovakia, a.s.

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
k 31. decembru 2020**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného vykazovania (IFRS) v znení
prijatom Európskou úniou**

OBSAH

	Strana
Súvaha	3
Výkaz komplexného výsledku	4
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	5
Výkaz cash flow	6
Poznámky k účtovným výkazom	7 –25

COLAS Slovakia, a.s.
Súvaha k 31. decembru 2020 v tisícoch EUR

	Pozn.	31.12.2020	31.12.2019
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok, netto	5	17 524	10 146
Dlhodobý nehmotný majetok, netto	6	17	31
Majetok s právom užívania, netto	8	1 043	428
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke	7	378	24 701
		18 962	35 306
Obežné aktíva			
Zásoby	10	1 839	1 736
Pohľadávky z obchodného styku	12	26 331	19 816
Iné krátkodobé pohľadávky	13	3	1
Poskytnuté pôžičky	7	0	265
Peniaze a peňažné prostriedky	14	2 002	1 597
Časové rozlíšenie		99	101
Majetok držaný na predaj	9	1 186	474
		31 460	23 990
Aktíva celkom		50 422	59 296
Vlastné imanie a záväzky celkom			
Vlastné imanie celkom			
Základné imanie	15	88 220	88 220
Kapitálové fondy a fondy zo zisku	15	6 845	6 845
Oceňovací rozdiel	15	0	-8 619
Neuhradená strata	15	-85 724	-63 787
		9 341	22 659
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy	16	1 613	493
Iné dlhodobé záväzky	17	1 130	751
		2 743	1 244
Obežné záväzky			
Záväzky z obchodného styku	18	20 381	17 869
Krátkodobé rezervy	16	4 046	2 331
Ostatné záväzky	19	3 886	3 166
Bankové úvery a výpomoci	20	0	2 002
Pôžička od materskej spoločnosti	20	10 025	10 025
		38 338	35 393
Vlastné imanie a záväzky celkom		50 422	59 296

COLAS Slovakia, a.s.

Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 v tisícoch EUR

	Pozn.	31.12.2020	31.12.2019
Prevádzkové výnosy a náklady			
Výnosy z vlastných výrobkov, služieb a tovaru	21	76 177	45 733
Náklady na materiál, energiu a služby	22	-64 614	-44 894
Osobné náklady	23	-17 642	-13 424
Odpisy a znehodnotenie majetku	5,6,8,9	-3 761	-2 388
Zisk z predaja majetku		411	315
Ostatné prevádzkové –náklady/výnosy, netto	24	-2 597	5 254
Zisk/-Strata z prevádzkových činností		-12 026	-9 404
Úrokové náklady	25.1	-172	-130
Úrokové výnosy	25.2	22	5
Ostatné finančné –náklady/výnosy, netto	25.3	-192	-107
Strata z finančných činností		-342	-232
Zisk/-Strata pred zdanením		-12 368	-9 636
Daň z príjmov	26	-15	-1
Zisk/-Strata po zdanení		-12 383	-9 637
Ostatný komplexný výsledok		0	0
SPOLU komplexný výsledok		-12 383	-9 637

COLAS Slovakia, a.s.

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2020

a 31. decembra 2019 v tisícoch EUR

	Základné imanie	Rezervný fond	Kapitálové fondy a fondy zo zisku	Oceňovací rozdiel	Neuhradená strata spolu	Celkom
Stav k 1.1.2019	55 277	3 073	3 875	-	-54 147	8 078
Iné pohyby vlastného imania	32 943	-	-103	-8 619	-3	24 218
Komplexný výsledok bežného roka	-	-	-	-	-9 637	- 9 637
Stav k 31.12.2019	88 220	3 073	3 772	-8 619	-63 787	22 659
Stav k 1.1.2020	88 220	3 073	3 772	-8 619	-63 787	22 659
Zlúčenie so spoločnosťou CESTY NITRA				8 619	-9 554	-935
Iné pohyby vlastného imania	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok bežného roka	-	-	-	-	-12 383	- 12 383
Stav k 31.12.2020	88 220	3 073	3 772	-	-85 724	9 341

COLAS Slovakia, a.s.

Výkaz Cash flow za rok končiaci sa 31. decembra 2020 v tisícoch EUR

	Pozn.	31.12.2020	31.12.2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Strata/Zisk pred zdanením		-12 368	-9 637
Odpisy a znehodnotenie majetku	5,6,8,9	3 761	2 388
Úrokový náklad	25.1,25.2	150	125
Diskont dlhodobých pohľadávok a záväzkov		37	-3
Tvorba/-čerpanie rezerv	24	2 835	-6 116
Zisk z predaja hmotného majetku	5,6	-411	-315
Zmena časového rozlíšenia			-
Ocenenie zásob	10	15	8
Zmena stavu opravných položiek	24	795	212
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		-5 186	-13 338
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		631	-426
Pohľadávky		5 888	988
Časové rozlíšenie		2	-18
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky		-5 061	5 289
Peňažné toky z prevádzkových činností		-3 726	-7 505
Zaplatená daň			
Prijaté úroky		22	5
Zaplatené úroky		-174	-118
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-3 878	-7 618
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie hmotného a nehmotného majetku	5,6	-2 556	-1 888
Príjmy z predaja hmotného a nehmotného majetku	5,6	411	315
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 145	-1 573
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Bankové úvery –splatené/+prijaté			
Pôžičky v rámci skupiny –poskytnuté/+splatené	20,7	265	3 300
Obstaranie finančných investícií		6 163	-105
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		6 428	3 195
Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov		405	-5 996
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku roka	14	1 597	7 593
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci roka	14	2 002	1 597

1. Všeobecné informácie

COLAS Slovakia, a.s., do 4. júna 2019 pod názvom Inžinierske stavby, a. s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť založená 8. apríla 1992 v Slovenskej republike. Dňa 1. mája 1992 bola zapísaná do obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sa, vložka 240/V).

Spoločnosť sídli na adrese Priemyselná 6, 042 45 Košice.

Identifikačné číslo 31 651 402
Daňové identifikačné číslo 20 20 492 111

Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien
- výroba stavebných prefabrikátov a betónových zmesí
- výroba obalovaných živých zmesí,
- údržba a prevádzkovanie vodohospodárskych stavieb
- výroba veľkoobjemových nádrží, odvádzanie odpadových vôd
- nákladná cestná doprava

COLAS Slovakia, a.s. je významnou stavebnou spoločnosťou na Slovensku. Spoločnosť má organizačnú zložku v Českej republike a organizačnú zložku v Chorvátsku.

Počet zamestnancov ku dňu zostavenia závierky bol 613 (497 k 31. decembru 2019), z toho vedúcich 88 zamestnancov (84 k 31. decembru 2019).

K 31. decembru 2020 boli akcionármi spoločnosti COLAS SA s 99,6 % podielom na upísanom imaní (k 31. decembru 2019 s podielom 99,6 %). Zvyšok tvorili menšinoví akcionári.

Účtovná závierka COLAS Slovakia, a.s. za účtovné obdobie končiac sa 31. decembra 2019 bola schválená na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 31. augusta 2020.

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Predstavenstvo

Przemyslaw Wojciech Janiszewski	predseda	od	1. decembra 2020
Cyril Claude Bernard Pinault	predseda	do	30. novembra 2020
Ing. Martin Papala	člen	od	24. septembra 2020
Mariusz Smulczyński	člen	od	8. októbra 2020
Ing. Juraj Serva	člen	do	23. septembra 2020
Ing. Milan Balážik, MBA	člen	do	31. augusta 2020

Dozorná rada

Tomáš Komárek	od	3. februára 2020
Jean Paul Vidal	od	1. septembra 2020
Jean Renault Roussel	od	21. mája 2018
Ing. Miroslav Hric	do	16. októbra 2020
Thierry Didier Le Roch	do	31. augusta 2020

2. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj konsolidovaná skupina COLAS Slovakia, a.s.; t.j. bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka:

Obchodné meno COLAS SA
Sídlo 7, place René-Clair, 92653 BOULOGNE-BILLANCOURT CEDEX

3. Prehľad významných účtovných zásad

3.1 Základ prezentácie

Účtovná závierka COLAS Slovakia, a. s. bola zostavená v zmysle § 17a zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších noviel a je vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania IFRS v znení prijatom EÚ. Spoločnosť začala zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS, pretože mala cenné papiere prijaté na obchodovanie na burze cenných papierov. Napriek tomu, že akcionári v súlade s ustanovením §17 ods. 1 písm. h) Obchodného zákonníka rozhodli o skončení obchodovania s akciami spoločnosti na burze cenných papierov, ako aj o tom, že spoločnosť prestáva byť verejnou akciovou spoločnosťou, podľa zákona o účtovníctve §17a, ods. 5 účtovná jednotka, ktorá začne zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, zostavuje takúto účtovnú závierku aj keď zaniknú podmienky, pre ktoré ju začala zostavovať.

Účtovné zásady, ktoré sa uvádzajú nižšie, sa aplikovali konzistentne vo všetkých vykazovaných účtovných obdobiach.

Mena použitá na vykazovanie je EUR a hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené znamienkom (-) pred hodnotou.

Účtovná závierka je vypracovaná na základe predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Celosvetové šírenie COVID 19 malo za následok posun stavebného obratu spoločnosti hlavne na začiatku roka 2020, keď sa stavebná sezóna začínala, do ďalších mesiacov roka 2020. Práce na väčšine stavieb sa posunuli, avšak vo všeobecnosti môžeme povedať, že plánované práce sa zrealizovali do konca roka 2020. Na začiatku roka 2020 sa zároveň znížila ponuka zákaziek na trhu, hlavne vo verejnom sektore (obce, mestá, vyššie územné celky, samosprávne kraje), takže prístup k novým zákazkám bol komplikovanejší. Spoločnosť odhaduje, že vplyv pandémie COVID 19 v roku 2020 spôsobil výpadok výnosov menší ako 5% z ročného obratu.

Zároveň spoločnosť prehodnotila všetky informácie súvisiace s COVID 19, ktoré mala k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Nakoľko sa situácia stále vyvíja, manažment spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Manažment spoločnosti je naďalej presvedčený, že z dlhodobej perspektívy je spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti v nasledujúcich rokoch.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien.

Vyhlasenie o zhode s predpismi

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (IFRIC).

3.2 Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú spoločnosti, v ktorých má spoločnosť právomoc riadiť finančné a prevádzkové zámery, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom viac ako polovice hlasovacích práv. Spoločnosť vlastní dcérsku spoločnosť IS-LOM s.r.o., Maglovec (ďalej len IS LOM) sídlo Priemyselná 6, Košice. a od 16. júla 2019 do 31. decembra 2019 vlastnila spoločnosť CESTY NITRA, a.s., ktorá na základe zmluvy o zlúčení k 1.1.2020 bola zlúčená s materskou spoločnosťou COLAS Slovakia, a.s.. Podiel na základnom imaní v dcérskych spoločnostiach je 100%. Podiely sa oceňujú v metódu vlastného imania.

3.3 Aplikácia medzinárodných štandardov a ich dodatkov a interpretácií

Nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom v znení prijatom EÚ sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020 a boli Spoločnosťou aplikované pri zostavení individuálnej účtovnej závierky:

Doplnenie k IFRS 16 Líziny, Zľavy k nájmu v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikáciou nájmu a účtuje o nej v súlade s inými aplikovateľnými usmerneniami. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- revidovaná protihodnota je v podstate rovnaká alebo nižšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingerových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o zľavách na nájomnom.

Štandardy, interpretácie a zmeny a doplnenia publikovaných štandardov prijatých EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020 a neboli prijaté Európskou úniou k 6. novembru 2020:

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné.

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetku, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo

- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahmla všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Spoločnosť očakáva, že prijatie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia okrem štandardu IAS 41, ktorý nebude mať žiaden vplyv, nakoľko spoločnosť nepodniká v oblasti poľnohospodárstva.

3.4 Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia výšky rezerv, dohadných položiek a podmienených záväzkov, doby životnosti dlhodobého hmotného majetku, vyčistenia zníženia hodnoty pohľadávok (resp. výpočtu opravnej položky k pohľadávkam), vyčistenia zníženia hodnoty skladových zásob (resp. výpočtu opravnej položky k zásobám) a leasingu. Tieto odhady sú detailne vysvetlené nižšie.

3.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, zníženou o oprávky a opravné položky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady súvisiace s obstaraním až do doby zaradenia majetku do používania napr. dopravu, clo, provízie.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s ich výrobou zníženými o oprávky a opravné položky. Náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa predpokladanej doby jeho životnosti. Táto životnosť bola stanovená s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Dočasné stavby – zariadenie staveniska - sa odpisuje počas doby trvania stavby.

Odhadovaná ekonomická životnosť hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých skupín je:

	Počet rokov
Budovy, haly a stavby	12 až 40
Stroje, zariadenia a dopravné prostriedky	3 až 15
Dočasné stavby – zariadenie staveniska	2 až 4
Nehmotný majetok	do 5

Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú, keďže doba ich životnosti sa považuje za neobmedzenú. Odpisovanie nedokončených investícií sa začína v okamihu zaradenia príslušných aktív do majetku.

Zisky a straty z vyradenia majetku sú zohľadnené vo výkaze komplexného výsledku v plnej výške.

Ku každému súvahovému dňu sa vykoná posúdenie, či existujú indikácie, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto indikácií sa odhadne realizovateľná hodnota majetku buď ako čistá predajná hodnota, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, vždy tá, ktorá je vyššia. Pri stanovení použiteľnej hodnoty sa diskontujú predpokladané budúce peňažné toky na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby, ktorá vyjadruje súčasnú trhové zhodnotenie časovej hodnoty peňazí. Straty zo znehodnotenia majetku sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

Ku každému súvahovému dňu spoločnosť posúdila možné zníženie hodnoty majetku z dôvodu jeho znehodnotenia a k identifikovaným stratám zo znehodnotenia vytvorila opravnú položku.

3.6 Investície v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Do investícií v nehnuteľnosti spoločnosť zaradila prenášané budovy. Kritériom pre zaradenie bolo prenájatie rozhodujúcej časti majetku. Pri investíciách v nehnuteľnostiach bol použitý nákladový model.

3.7 Lízingy

Majetok obstaraný v rámci finančného lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho objektívnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok voči prenájomníkovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z finančného lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a objektívnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu. Majetok sa odpisuje počas odhadovanej životnosti 3 – 10 rokov.

Spoločnosť k 31. decembru 2019 aplikovala nový štandard IFRS 16 – Lízingy a vykázala väčšinu svojich lízingov na súvahe ako záväzky z lízingu, s príslušajúcim majetkom s právom užívania. Finančné náklady a náklady spojené s odpismi sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu. Spoločnosť nevykázala krátkodobý lízing, ktorý bol ukončený v priebehu roka 2019 a lízing majetku s nízkou hodnotou.

3.8 Finančné aktíva

Investície sa vykazujú, resp. prestávajú vykazovať k dátumu transakcie na základe zmluvy o kúpe alebo predaji investície, ktorej podmienky vyžadujú dodať investíciu v časovom rámci určenom daným trhom a pri prvotnom vykázaní sa oceňujú reálnou hodnotou očistenou o náklady súvisiace s transakciou, s výnimkou tých finančných aktív, ktoré sú klasifikované ako finančné aktíva v reálnej hodnote účtované cez výkaz komplexného výsledku, a ktoré sú prvotne ocenené v reálnej hodnote.

Finančné aktíva sa rozdeľujú do nasledovných špecifických kategórií: finančné aktíva v reálnej hodnote účtované cez výkaz komplexného výsledku (ďalej „FVTPL“), „investície držané do splatnosti“, finančný majetok „k dispozícii na predaj“ (ďalej „AFS“) a „úvery a pohľadávky“. Klasifikácia závisí od podstaty a účelu finančného aktíva a určuje sa pri prvotnom účtovaní.

Metóda efektívnej úrokovej miery

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu amortizovaných nákladov finančného majetku a alokácie úrokových výnosov v priebehu relevantného obdobia. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje budúce peňažné príjmy počas očakávanej životnosti finančného aktíva alebo ak je to primerané, kratšieho obdobia.

Pre dlhové instrumenty, iné ako FVTPL finančné aktíva sa výnos účtuje na báze efektívnej úrokovej miery.

Úvery a pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a ostatné pohľadávky s fixnou alebo určiteľnou platbou, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Úvery a pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery

zniženej o všetky straty zo zníženia hodnoty. Úrokové výnosy sa vykazujú na základe efektívnej úrokovej miery, s výnimkou krátkodobých pohľadávok, kde by bolo vykázanie úrokov nevýznamné.

Znehodnotenie finančných aktív

Finančné aktíva, iné ako FVTPL, sú každoročne k dátumu účtovnej závierky predmetom preverenia za účelom zistenia, či neexistujú indikátory zníženia ich hodnoty. Finančné aktíva sú znehodnotené v prípade, ak existujú objektívne dôkazy, že po prvotnom vykázaní finančných aktív vznikla jedna alebo viaceré také udalosti, ktoré majú vplyv na budúce odhadnuté peňažné toky z investície. Pre finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi zostatkovou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou odhadnutých budúcich peňažných tokov diskontovaných prvotnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Zostatková hodnota finančných aktív sa zníži o stratu zo zníženia hodnoty priamo, s výnimkou pohľadávok z obchodného styku, kde sa zostatková hodnota zníži prostredníctvom opravnej položky. Zmeny v hodnote opravných položiek sa účtujú cez výkaz komplexného výsledku. Pohľadávky sa vykazujú v pôvodnej fakturovanej sume upravené o opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam. Opravné položky sa vytvárajú v 50 % výške k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktorá je viac ako jeden rok a menej ako 2 roky. K pohľadávkam po lehote splatnosti nad 2 roky a k pohľadávkam prihláseným do konkurzu sa vytvárajú opravné položky v 100 % výške. V prípade, ak je pohľadávka riziková a nie je pravdepodobné inkaso pohľadávky, opravné položky k pohľadávke sa vytvárajú bez ohľadu na splatnosť pohľadávky. Nedobytné pohľadávky sa odpisujú pri ich identifikácii.

3.9 Finančné záväzky

Záväzky zo zmlúv o finančných zárukách sa prvotne oceňujú v ich reálnej hodnote a následne sú precenené vo vyššej z hodnôt:

- hodnota záväzku vyplývajúcej z uzatvorenej zmluvy určená v súlade s IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva;
a
- prvotne vykazanej hodnoty, ktorá je náležite znížená o kumulovanú amortizáciu účtovanú v súlade s politikou vykazovania výnosov uvedenou nižšie.

Ostatné finančné záväzky vrátane prijatých úverov sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o náklady z transakcie.

Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna časť úrokov sa účtuje do nákladov.

Metóda efektívnej úrokovej sadzby je metóda výpočtu amortizovanej hodnoty finančných záväzkov a alokácie úrokových nákladov v priebehu relevantného obdobia. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné toky prostredníctvom odhadnutej doby životnosti finančných záväzkov alebo ak je to primerané, kratšieho obdobia.

3.10 Derivátové finančné nástroje

Deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Zisk alebo strata vzniknutá z precenenia sa účtuje vo výkaze komplexného výsledku, ak nie je derivát určený ako zabezpečovací nástroj. V tomto prípade čas účtovania do výkazu komplexného výsledku závisí od podstaty zabezpečovacieho vzťahu.

Reálna hodnota zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako dlhodobé aktívum alebo dlhodobý záväzok, ak zostatková doba splatnosti zabezpečovaného vzťahu je dlhšia ako 12 mesiacov a ako obežné aktívum alebo obežný záväzok v prípade ak zostatková doba splatnosti je kratšia ako 12 mesiacov.

Deriváty, ktoré nie sú určené ako efektívny zabezpečovací nástroj sa účtujú ako obežné aktíva alebo obežné záväzky.

3.11 Majetok držaný na predaj

Spoločnosť klasifikovala dlhodobý majetok držaný na predaj vtedy, keď k spätnému získaniu jeho účtovnej hodnoty dôjde prostredníctvom predaja a nie formou pokračujúceho používania. Tento majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave v súlade s podmienkami, ktoré sú vo vzťahu k predaju takéhoto majetku bežné a obvyklé a jeho predaj je veľmi pravdepodobný.

Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje nižšou hodnotou spomedzi jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty bez nákladov na predaj.

3.12 Zákazky na zhotovenie

Zákazky na zhotovenie sú zákazky špeciálne dohodnuté na zhotovenie majetku alebo jeho kombinácií, ktoré sú úzko vzájomne prepojené alebo závislé, pokiaľ ide o dizajn, technológiu, funkciu alebo ich konečný účel alebo použitie.

Ak sa výsledok zo zákazky dá spoľahlivo odhadnúť, potom sa výnosy a náklady na zákazku vykazujú so zreteľom na stupeň dokončenia zákazkovej výroby k súvahovému dňu použitím metódy percenta dokončenia. Podľa tejto metódy sú výnosy zo zákazky vykázané vo výkaze komplexného výsledku v tom období, v ktorom sa práca vykonáva. Náklady na zákazku sú obvykle vykázané ako náklad vo výkaze komplexného výsledku v tom období, v ktorom je práca, ku ktorej sa náklady vzťahujú vykonávaná.

Percento dokončenia zákaziek na zhotovenie spoločnosť určila na základe pomeru skutočne vynaložených nákladov na zákazku a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazku.

Ak sú celkové očakávané náklady na zákazku vyššie ako celkové výnosy zo zákazky, očakávaná strata je okamžite premietnutá ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

3.13 Zásoby

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistou realizovateľnou hodnotou, vždy tou, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na suroviny, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena stanovená pri bežných podmienkach obchodovania znížená o náklady na predaj. Pri účtovaní zásob do spotreby využíva spoločnosť metódu FIFO.

3.14 Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty pozostávajú zo zostatkov na bankových účtoch, peňažnej hotovosti a cenín.

3.15 Rezervy

Rezervy sú účtované iba vtedy, keď spoločnosti vzniká súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok súvisiaci s minulými udalosťami a zároveň je pravdepodobné, že na uhradenie daného záväzku bude potrebný úbytok aktív a výšku takýchto záväzkov možno spoľahlivo odhadnúť. Pokiaľ je vplyv časovej hodnoty peňazí významný, výška rezerv sa stanovuje diskontovaním predpokladaných peňažných tokov použitím diskontovanej sadzby, ktorá vyjadruje aktuálnu trhovú časovú hodnotu peňazí.

3.16 Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív

Časové rozlíšenie je vykázané v takej výške, aby bola dodržaná časová a vecná súvislosť.

3.17 Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky. Výnosy sa účtujú pri poskytnutí služby alebo pri dodávke výrobkov, bez ohľadu na obdobie, kedy sa uskutoční peňažný tok.

3.18 Úrokové náklady

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k nadobudnutiu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku, ktorého nadobudnutie, zhotovenie alebo výroba sa začali po 1. januári 2009. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad v období, v ktorom sa vynaložili.

3.19 Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočítava v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike a v ďalších krajinách, v ktorých spoločnosť vykonáva svoju činnosť.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy do všetkých dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich čistou účtovnou hodnotou. Na určenie odloženej dane sa používajú sadzby dane z príjmov očakávané v období realizácie aktív a záväzkov.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, pokiaľ je pravdepodobné, že spoločnosť dosiahne daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vysporiadať. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému súvahovému dňu a znižuje sa v rozsahu, v ktorom už nie je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní využiť všetky alebo časť odložených daňových pohľadávok.

3.20 Prepočet cudzích mien

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou deň pred dňom uskutočnenia transakcie. Ku dňu zostavenia súvahy sa aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na EUR kurzom Európskej centrálnej banky k tomuto dátumu. Vyplyývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady alebo výnosy vo výkaze komplexného výsledku. Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze komplexného výsledku.

3.21 Požitky po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku a vernostného príspevku za odpracované roky, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Tento program je stanovený v Kolektívnej zmluve platnej pre obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2021. Podľa tohto programu majú zamestnanci nárok na odchodné podľa počtu odpracovaných rokov v spoločnosti pri odchode do dôchodku. Príspevok na odchodné je určený vo výške jedného až štyroch priemerných mesačných zárobkov. V závislosti od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti majú zamestnanci nárok na vernostný príspevok za odpracované roky. Od 1. januára 2020 spoločnosť zmenila výšku poskytovaných príspevkov za odpracované roky, ktorá bola zohľadnená už pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky k 31. decembru 2019. Dlhodobý program je nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Hodnota čistého záväzku zo stanovených požitkov (defined benefit obligation) pre zamestnanecké požitky je určená pomocou aktuárskeho ocenenia podľa pravidiel IAS 19. IAS 19 vyžaduje, aby bola pri výpočte použitá metóda "Projected Unit Credit Method" a tiež, aby boli pri výpočte použité poisťné matematické predpoklady, ktoré sú nezáujaté a navzájom zlučiteľné. Metóda "Projected Unit Credit Method" (metóda plánovaného ročného zhodnotenia požitkov) sa použije na určenie súčasnej hodnoty záväzkov spoločnosti zo stanovených požitkov a príslušných nákladov na súčasnú službu, a keď to prichádza do úvahy, aj nákladov na minulé služby. Metóda plánovaného ročného zhodnotenia požitkov pristupuje ku každému obdobiu služby tak, akoby viedlo k dodatočnej jednotke nároku na požitky a oceňuje každú jednotku osobitne, až kým sa nedospeje ku konečnému záväzku.

Výpočet záväzkov k 31. decembru 2020 spoločnosť vykonala interne použitím metód poisťnej matematiky.

4. Informácie o segmentoch

Burza cenných papierov v Bratislave, a.s. rozhodla o skončení obchodovania s akciami ISIN: CS0005060359 a SK1110001320 emitenta Inžinierske stavby, a.s., s účinnosťou od 13. januára 2012 na regulovanom voľnom trhu BCPB z dôvodu rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia o skončení obchodovania s akciami emitenta na burze cenných papierov. Pretože akcie spoločnosti k 31. decembru 2020 neboli verejne obchodované, spoločnosť nezverejňuje informácie o segmentoch.

5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok tvoria nasledujúce položky:

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Nedokončené investície	Zálohové platby	Majetok na leasing	Spolu
Obstarávacía cena							
k 1.1.2019	1 481	10 896	27 081	1 039	13	2 691	43 201
Prírastky		23	901	197			1 121
Úbytky			1 819			230	2 049
Presuny			286	-273	-13		
k 31.12.2019	1 481	10 919	26 449	963	0	2 461	42 273
Zlúčenie s CESTY NITRA	222	3 015	15 987	711	-	-	19 935
Presun do majetku na predaj	32	33					65
Prírastky		1 868	400	302	29		2 599
Úbytky		44	973			1 864	2 881
Presuny	653	1 021		-1 674			
k 31.12.2020	2 324	16 746	41 863	302	29	597	61 861
Oprávky							
k 1.1.2019	-	7 076	22 307			2 691	32 074
Prírastky	-	381	1 781				2 162
Úbytky	-		1 819			230	2 049
Opravná položka	-		60				60
k 31.12.2019	-	7 457	22 209	-	-	2 461	32 127
Zlúčenie s CESTY NITRA	-	1 152	10 707	-	-	-	11 859
Presun do majetku na predaj		33					33
Prírastky	14	576	2 847				3 437
Úbytky	-	44	964			1 864	2 872
Opravná položka	-		181				181
k 31.12.2020	14	9 108	34 618	-	-	597	44 337
Zostatková cena							
k 1.1.2019	1 481	3 820	4 774	1 039	13	0	11 127
k 31.12.2019	1 481	3 462	4 240	963	0	0	10 146
k 31.12.2020	2 310	7 638	7 245	302	29	0	17 524

Spoločnosť má v GENERALI Iard, poistený súbor budov, výrobné a prevádzkové zariadenia na poistnú sumu 19 900 tisíc EUR za jednotlivú poistnú udalosť a v Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. Bratislava poistený súbor osobných a nákladných motorových vozidiel s limitom poistného plnenia z jednej škodovej udalosti 5 240 tisíc EUR za škodu na zdraví a za náklady pri usmrtení a 1 050 tisíc EUR za škodu vzniknutú poškodením, zničením, odcudzením alebo stratou vecí, za účelne vynaložené náklady spojené s právnym zastúpením a za ušlý zisk. Spoločnosť má v Generali Poisťovni, a.s. poistenú všeobecnú zodpovednosť a zodpovednosť za škodu spôsobenú vadným výrobkom do limitu 2 000 tisíc EUR.

K 31. decembru 2020 spoločnosť eviduje majetok v zostatkovej hodnote 390 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 v zostatkovej hodnote 530 tisíc EUR), ktorého využitie v ďalších rokoch je čiastočne obmedzené a ku ktorému je vytvorená opravná položka vo výške 358 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 je opravná položka vo výške 479 tisíc EUR).

V roku 2020 bol predaný majetok za 196 tisíc EUR (zostatková hodnota bola 9 tisíc EUR). V roku 2019 bol predaný majetok za 315 tisíc EUR (zostatková hodnota bola nulová).

K 31. decembru 2020 má spoločnosť zriadené záložné právo v prospech VÚB k dlhodobému hmotnému majetku v zostatkovej hodnote 2 198 tisíc EUR na zabezpečenie dlhodobých bankových záruk.

K 31. decembru 2019 mala spoločnosť zriadené záložné právo v prospech Komerčnej banky a VÚB k dlhodobému hmotnému majetku v zostatkovej hodnote 3 916 tisíc EUR na zabezpečenie dlhodobých bankových záruk.

6. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok tvoria nasledujúce položky:

	Software	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena			
k 31.12.2019	1 192		1 192
Prírastky			
Úbytky			
Zlúčenie s CESTY NITRA	111		111
k 31.12.2020	1 303	-	1 303
Oprávky			
k 31.12.2019	1 161		1 161
Prírastky	14		14
Zlúčenie s CESTY NITRA	111		111
k 31.12.2020	1 286	-	1 286
Zostatková cena			
k 31.12.2019	31	0	31
k 31.12.2020	17	0	17

Nehmotný majetok uvedený vyššie má ohraničenú dobu životnosti do 5 rokov, počas ktorej je amortizovaný.

7. Podiely v dcérskej účtovnej jednotke a poskytnuté pôžičky

Podiely v dcérskej účtovnej jednotke

	31.12.2020	31.12.2019
Vklad v IS LOM	378	378
Vlastné imanie IS LOM	5 086	4 676
Zisk/-Strata bežného roka IS LOM	410	794
Vklad v CESTY NITRA	-	24 323
Vlastné imanie CESTY NITRA	-	24 323
Zisk/-Strata bežného roka CESTY NITRA	-	2 463

Dcérska spoločnosť CESTY NITRA, a.s. zanikla k 31.12.2019 na základe zmluvy o zlúčení a k 1.1.2020 bola zlúčená s materskou spoločnosťou COLAS Slovakia, a.s. Dňom účinnosti zlúčenia prešli na spoločnosť COLAS Slovakia, a.s. ako nástupníčku spoločnosť všetky majetkové hodnoty, práva a povinnosti zanikajúcej spoločnosti.

Poskytnuté pôžičky

	31.12.2020	31.12.2019
Pôžičky pre IS LOM splatné do 1 roka	0	265
Pôžičky pre IS LOM spolu	0	265

Pôžičky poskytnuté dcérskej spoločnosti IS LOM sú určené na financovanie investičných potrieb a sú úročené sadzbou 3M EURIBOR + 1,0% p.a. boli v priebehu roka 2020 splatené.

8. Majetok s právom užívania

Spoločnosť prenajíma kancelárie, pozemok a dopravné prostriedky. Nájomné zmluvy sú väčšinou na dobu určitú. Do 31. decembra 2018 boli prenájmy klasifikované buď ako finančný, alebo operatívny prenájom. Od 1. januára 2019 sú prenájmy vykázané ako majetok s právom užívania na strane aktív a prislúchajúci záväzok na strane záväzkov.

Právo používania majetku	Kancelária	Dopravné prostriedky	Spolu
k 1.1.2019	65	403	468
Prírastky		220	220
Odpisy	30	230	260
Úbytky			
k 31.12.2019	35	393	428

<i>Právo používania majetku</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Kancelária</i>	<i>Dopravné prostriedky</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Spolu</i>
k 31.12.2019		35	393		428
Zlúčenie s CESTY NITRA	195		210		405
Prírastky			517	149	666
Odpisy	19	25	393	9	446
Úbytky		10			10
k 31.12.2020	176	0	727	140	1 043

Leasingové záväzky

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Splatnosť do 1 roka	390	259
Splatnosť od 1 do 5 rokov	554	172
Splatnosť nad 5 rokov	98	0
Spolu	1 042	431

9. Majetok držaný na predaj

Majetok držaný na predaj tvoria nasledujúce položky:

<i>Obstarávacía cena</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje</i>	<i>Spolu</i>
k 1.1.2019	1 030	430	29	1 489
Prírastky				
Úbytky	22	172	29	223
k 31.12.2019	1 008	258		1 266
Zlúčenie s CESTY NITRA	282	2 071	31	2 384
Presuny z nehnuteľností	32	33		65
Úbytky	45	72		117
k 31.12.2020	1 277	2 290	31	3 598

Strata zo znehodnotenia

k 1.1.2019	538	382	25	945
Prírastky				
Úbytky		128	25	153
k 31.12.2019	538	254		792
Zlúčenie s CESTY NITRA	-	1 593	22	1 615
Presun z nehnuteľností		33		33
Prírastky		44		44
Úbytky		72		72
k 31.12.2020	538	1 852	22	2 412

Zostatková cena

k 1.1.2019	492	48	4	544
k 31.12.2019	470	4	0	474
k 31.12.2020	739	438	9	1 186

Dlhodobý majetok držaný na predaj sa ocenil nižšou hodnotou spomedzi jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty bez nákladov na predaj. Predaj týchto majetkov je veľmi pravdepodobný do jedného roka. Ide o budovy a pozemky nachádzajúce sa na území Košíc, Nitry a Trenčína s očakávanou predajnou cenou 6 936 tisíc EUR. V roku 2020 spoločnosť predala pozemok na území Nových Zámkov za 269 tisíc EUR. V roku 2019 spoločnosť predala pozemok a budovy na území Košíc za 70 tisíc EUR.

10. Zásoby

Zásoby, netto pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2020	31.12.2019
Materiál	1 839	1 736
Zásoby celkom, netto	1 839	1 736

Spoločnosť v rámci spotreby materiálu vykazuje hodnotu 124 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 hodnotu 18 tisíc EUR) v súvislosti s použitím, prípadne predajom materiálu, ktorý bol v minulých rokoch odpísaný z dôvodu nepoužiteľnosti. V roku 2020 bola v rámci spotreby materiálu vykázaná hodnota 139 tisíc EUR v súvislosti s odpisom zásob z dôvodu ich nepoužiteľnosti (v roku 2019 bola v rámci spotreby materiálu vykázaná hodnota 26 tisíc EUR v súvislosti s odpisom zásob z dôvodu ich nepoužiteľnosti).

11. Zákazková výroba

Zákazky na zhotovenie:	31.12.2020	31.12.2019
Pohľadávky zo zákazkovej výroby zahrnuté v obchodných pohľadávkach	7 224	5 998
Závazky zo zákazkovej výroby zahrnuté v obchodných záväzkoch	-986	-896
	6 238	5 102
Náklady na zákazky + zisky – straty	56 697	40 902
Mínus fakturácia	50 459	35 800
	6 238	5 102

K 31. decembru 2020 je hodnota pohľadávok zo zádržného zo všetkých zákaziek na zhotovenie 7 897 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 vo výške 4 338 tisíc EUR) a je vykázaná v rámci pohľadávok z obchodného styku/ostatných pohľadávok.

K 31. decembru 2020 je hodnota 3 615 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 hodnota 2 200 tisíc EUR), ktorá je zahrnutá v pohľadávkach z obchodného styku týkajúca sa zádržného zo zákaziek na zhotovenie splatná až po období dlhšom ako jeden rok.

K 31. decembru 2020 boli prijaté preddavky na zákazky na zhotovenie vo výške 660 tisíc EUR. K 31. decembru 2019 boli prijaté preddavky na zákazky na zhotovenie vo výške 1 139 tisíc EUR.

12. Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2020	31.12.2019
Pohľadávky z obchodného styku	26 235	19 305
Poskytnuté preddavky	567	793
Pohľadávky zo zákazkovej výroby (poznámka č.11)	7 224	5 998
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-7 695	-6 280
Pohľadávky z obchodného styku, netto	26 331	19 816

Veková štruktúra pohľadávok

	31.12.2020	31.12.2019
Do lehoty splatnosti spolu	21 113	15 998
<i>Po splatnosti</i>		
Do 30 dní	1 686	1 402
31 až 90 dní	1 817	1 725
91 až 180 dní	584	400
181 až 365 dní	936	40
Nad 365 dní	195	251
Po splatnosti spolu	5 218	3 818

Spoločnosť predpokladá, že pohľadávky po lehote splatnosti zákazník uhradí, a preto usúdila, že kreditné riziko spojené s pohľadávkou je nízke a nie je potrebné vytvoriť opravnú položku na túto pohľadávku.

Pohľadávky sa v zmysle štandardu IAS 1.68 považujú za krátkodobé aj v prípade, že ich doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, nakoľko sa jedná o pohľadávky výrobného cyklu, ktorý sa každý rok obnovuje.

Splatnosť pohľadávok

	31.12.2020	31.12.2019
Po splatnosti	5 218	3 818
Splatné do 90 dní	13 549	8 214
91 až 180 dní	2 768	4 912
181 až 365 dní	1 179	672
nad 365 dní	3 617	2 200
Spolu	26 331	19 816

K 31. decembru 2020 spoločnosť eviduje voči firme PSV, s.r.o. (zo zákazky Výrobný areál spoločnosti Giesecke Devrient Slovakia, Nitra) pohľadávky z obchodného styku vo výške 2 181 tisíc EUR po lehote splatnosti nad 360 dní a pohľadávky zo zákazkovej výroby vo výške 1 185 tisíc EUR, ku ktorým bola v minulých rokoch vytvorená 100% opravná položka. Dňa 29. septembra 2014 bol vyhlásený konkurz na spoločnosť PSV, s.r.o. Spoločnosť si prihlásila svoje pohľadávky v konkurznom konaní, avšak správca konkurznej podstaty pohľadávku poprel. Bola podaná incidenčná žaloba, o ktorej súd do dátumu zostavenia účtovnej závierky nerozhodol.

Opravné položky sa tvorili k odhadovaným nevymožiteľným sumám podľa pravidiel uvedených v bode 3.8..

Manažment predpokladá, že účtovná hodnota pohľadávok sa približuje ich realnej hodnote. Dlhodobé pohľadávky sú diskontované s použitím 1,00% diskontnej sadzby (rok 2019: 1,00%).

13. Iné krátkodobé pohľadávky

Iné krátkodobé pohľadávky zahŕňajú nasledujúce položky

	31.12.2020	31.12.2019
Daňové pohľadávky	0	1
Iné pohľadávky	3	0
Opravné položky k iným pohľadávkam	0	0
Iné krátkodobé pohľadávky	3	1

Daňové pohľadávky k 31. decembru 2019 zahŕňajú daňovú pohľadávku za nadmerný odpočet DPH na území Českej republiky vo výške 1 tisíc EUR.

Veková štruktúra pohľadávok

	31.12.2020	31.12.2019
Do lehoty splatnosti	3	1

Splatnosť pohľadávok

	31.12.2020	31.12.2019
Splatné do 90 dní	3	1
91 až 180 dní	-	-
Spolu	3	1

14. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú nasledujúce položky

	31.12.2020	31.12.2019
Účty v bankách v CZK	211	143
Účty v bankách v EUR	1 791	1 454
Peniaze a peňažné ekvivalenty celkom:	2 002	1 597

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 má spoločnosť neobmedzený prístup k peňažným prostriedkom.

15. Vlastné imanie

Základné imanie pozostáva z akcií na meno a z akcií na doručiteľa. K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 bolo vydaných a splatených 13 890 akcií na meno v nominálnej hodnote akcie 33 EUR a 2 659 435 akcií na doručiteľa v nominálnej hodnote akcie 33 EUR.

Valné zhromaždenie akcionárov dňa 31. augusta 2020 schválilo prevod straty spoločnosti za rok 2019 vykazanej podľa medzinárodných účtovných štandardov vo výške 9 637 tisíc EUR nasledovne:

Prevod na neuhradené straty minulých rokov 9 637 tisíc EUR

Valné zhromaždenie akcionárov dňa 31. augusta 2020 schválilo prevod zisku zlučujúcej spoločnosti CESTY NITRA za rok 2019 vykazanej podľa medzinárodných účtovných štandardov vo výške 2 463 tisíc EUR nasledovne:

Prevod na neuhradené straty minulých rokov 2 463 tisíc EUR

Mimoriadne valné zhromaždenie dňa 20. decembra 2019 schválilo návrh zmluvy o zlúčení, podľa ktorej celé obchodné imanie CESTY NITRA, a.s. ako zanikajúcej spoločnosti prešlo na COLAS Slovakia, a.s. ako nástupnícku spoločnosť, ktorá sa týmto zlúčením stala právnym nástupcom zanikajúcej spoločnosti. Na základe návrhu zmluvy o zlúčení rozhodným dňom, teda deň, počnúc ktorým sa úkony spoločnosti CESTY NITRA, a.s. týkajúce sa účtovníctva a dane z príjmov právnických osôb budú považovať za úkony vykonané na účet spoločnosti COLAS Slovakia, a.s., bude 1. január 2020. Zlúčenie nebude mať za následok zmenu základného imania spoločnosti COLAS Slovakia, a.s. a taktiež z dôvodu zlúčenia nebudú vydané žiadne nové akcie.

16. Rezervy

	Straty zo zákazkovej výroby	Záručné opravy	Zamestnanecké požitky	Rezerva na súdne spory	Ostatné	Rezerva na pokuty a penále	Spolu
31.12.2019	602	280	547	931	322	142	2 824
Zlúčenie s CESTY NITRA		1 142	449			80	1 671
Tvorba rezerv	296	721			135	1 991	3 143
Čerpanie rezerv	482	290	213	881	113		1 979
31.12.2020	416	1 853	783	50	344	2 213	5 659
Klasifikované ako					31.12.2020	31.12.2019	
Krátkodobé záväzky					4 046	2 331	
Dlhodobé záväzky					1 613	493	
					5 659	2 824	

Rezervy na straty zo zákazkovej výroby sa vytvárajú v prípade, že celkové očakávané náklady na zákazku sú vyššie ako celkové výnosy zo zákazky. Očakávaná strata je okamžite premietnutá ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

V roku 2020 spoločnosť zaznamenala stratové zákazky a preto vytvorila rezervu na stratu zo zákazkovej výroby na stavbe Living park Nitra vo výške 197 tisíc EUR a na ostatných stavbách vo výške 99 tisíc EUR. V roku 2020 spoločnosť čerpala rezervu na stratu zo zákazkovej výroby na stavbe Kompresorová stanica 05 Lakšárska Nová Ves vo výške 235 tisíc EUR a na ostatných stavbách spolu vo výške 247 tisíc EUR.

Rezervy na záručné opravy sú vytvárané na základe kvalifikovaného odhadu manažmentu spoločnosti na záruky vyplývajúce zo zmlúv. Rezervy sa vytvárajú v prípade, že existujú indikátory vzniku budúceho záväzku.

Spoločnosť k 1.1.2020 prevzala rezervy na záručné opravy od zlučujúcej spoločnosti CESTY NITRA spolu vo výške 1 142 tisíc EUR, ktoré predstavovali rezervu na záručné opravy na stavbe Jaguar Land Rover vo výške 266 tisíc EUR a na ostatných stavbách cestného staviteľstva spolu vo výške 876 tisíc EUR.

V roku 2020 spoločnosť vytvorila rezervu na záručné opravy na stavbe Minebea vo výške 122 tisíc EUR, na stavbe II/545 Kapušany – Raslavice vo výške 99 tisíc EUR, na stavbe Bastion vo výške 98 tisíc EUR a na ostatných stavbách spolu vo výške 402 tisíc EUR.

V roku 2020 spoločnosť rozpustila rezervu na záručné opravy na stavbách prevzatých od zlučujúcej spoločnosti CESTY NITRA spolu vo výške 156 tisíc EUR pretože záručná doba skončila a pominuli dôvody ich tvorby a na ostatných stavbách spolu vo výške 134 tisíc EUR, pretože boli vykonané práce na odstránení väd v záručnej dobe.

Rezervy na zamestnanecké požitky sa vytvárajú na budúce záväzky vyplývajú z pracovných vzťahov k súčasným zamestnancom. V roku 2020 a 2019 bol výpočet pripravený internými zamestnancami spoločnosti a overený nezávislým aktuárom. Vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, preto výška rezerv sa stanovuje diskontovaním predpokladaných peňažných tokov použitím diskontovanej sadzby, ktorá vyjadruje aktuálnu trhovú časovú hodnotu peňazí.

Spoločnosť k 1.1.2020 prevzala rezervy na zamestnanecké požitky od zlučujúcej spoločnosti CESTY NITRA spolu vo výške 449 tisíc EUR. V roku 2020 spoločnosť zrušila rezervu na zamestnanecké požitky vo výške 213 tisíc EUR. Zrušenie rezervy bolo ovplyvnené znížením počtu zamestnancov a zmenou použitej diskontnej sadzby.

Rezervy na súdne spory sa vytvárajú na súdne spory na základe posúdenia rizika právnych zástupcov.

V roku 2020 spoločnosť zrušila rezervu na súdny spor so spoločnosťou HKS-hominové spolu vo výške 881 tisíc EUR pretože súdny spor bol ukončený.

Rezerva na ostatné riziká sa vytvára na základe posúdenia rizík manažmentom spoločnosti.

V rámci ostatných rezerv spoločnosť v roku 2020 vytvorila rezervu na sanáciu existujúcej skládky v Štúrove vo výške 93 tisíc EUR a na ostatné riziká spolu vo výške 42 tisíc EUR. Ostatné rezervy, ktoré spoločnosť v roku 2020 rozpustila vo výške 113 tisíc EUR, predstavovali rezervu na demontáž betonárky pri Hati v Košiciach, rezervy na odstúpné a rezervy na ostatné riziká na stavbách, a to z dôvodu, že vznikli skutočné náklady alebo pominuli dôvody ich tvorby.

Rezerva na pokuty a penále sa vytvára na budúce možné záväzky z nedodržania termínov, oneskorenia platieb a porušení predpisov.

V roku 2020 spoločnosť vytvorila rezervu na pokuty a penále na stavbe Floriánska vo výške 729 tisíc EUR, na stavbe Living park Nitra vo výške 794 tisíc EUR, na stavbe Polyfunkčný objekt KVP Euphória vo výške 439 tisíc EUR a na stavbe Gemerská Panica vo výške 29 tisíc EUR a to z dôvodu, že manažment spoločnosti predpokladá, že existuje riziko penále z dôvodu nedodržania zmluvných termínov pri ukončovaní stavieb.

Rezervy uvedené vyššie predstavujú najlepší odhad manažmentu vytvorený na základe posúdenia rizika vyplývajúceho z informácií dostupných k dátumu tejto účtovnej závierky a na základe analýz interných a externých právnikov. Finálny výsledok uvedených skutočností závisí od budúcich udalostí, a preto sa nedá v súčasnosti s určitosťou predvídať. Budúce vysporiadanie týchto skutočností sa môže výrazne odlišovať od hodnôt, ktoré odhadol manažment.

17. Iné dlhodobé záväzky

Iné dlhodobé záväzky tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2020	31.12.2019
Záväzky z lízingu od 2 do 5 rokov	262	260
Záväzky k majetku s právom užívania od 2 do 5 rokov	554	172
Záväzky z lízingu nad 5 rokov	167	234
Záväzky k majetku s právom užívania nad 5 rokov	98	0
Iné dlhodobé záväzky	49	85
Iné dlhodobé záväzky celkom	1 130	751

V rámci záväzkov z leasingu je vykázaný záväzok, ktorý vyplýva z dvoch zmlúv o dlhodobom prenájme pozemkov, na ktorých spoločnosť plánuje postaviť priemyselnú prevádzku. Nájomná zmluva je uzavretá na obdobie 10 rokov. Zmluvu je možné vypovedať najskôr po uplynutí 5 rokov, prenajímateľa toto právo nemajú.

Záväzky k majetku s právom užívania sú bližšie uvedené v poznámke č. 8.

18. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku tvoria nasledujúce položky

	31.12.2020	31.12.2019
Záväzky z obchodného styku	18 626	15 831
Prijaté preddavky	769	1 142
Záväzky zo zákaziek na zhotovenie (pozn. č.11)	986	896
Záväzky z obchodného styku, celkom	20 381	17 869

Veková štruktúra záväzkov

	31.12.2020	31.12.2019
Do lehoty splatnosti	15 657	14 690
<i>Po splatnosti</i>		
Do 30 dní	794	356
31 až 90 dní	868	906
91 až 180 dní	740	123
181 až 365 dní	1 077	1 301
Nad 365 dní	1 245	493
Po splatnosti spolu	4 724	3 179

Záväzky sa v zmysle štandardu IAS 1.70 považujú za krátkodobé aj v prípade, že ich doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, nakoľko sa jedná o záväzky výrobného cyklu, ktorý sa každý rok obnovuje. V roku 2020 a 2019 záväzky po lehote nad 365 dní predstavujú hlavne nesplatené záväzky zo zádržného voči poddodávateľom na stavbách.

Splatnosť záväzkov

	31.12.2020	31.12.2019
Po splatnosti	4 724	3 179
Splatné do 90 dní	12 688	10 292
91 až 180 dní	208	937
181 až 365 dní	462	593
nad 365 dní	2 299	2 868
Spolu	20 381	17 869

19. Ostatné záväzky

Ostatné záväzky tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2020	31.12.2019
Záväzky voči zamestnancom	1 584	1 275
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	848	712
Daňové záväzky a dotácie	668	489
Záväzky voči spoločníkom	137	137
Záväzky zo sociálneho fondu	13	27
Krátkodobé záväzky z lízingu	65	64
Krátkodobé záväzky k majetku s právom užívania	390	259
Ostatné krátkodobé záväzky	181	203
Ostatné záväzky celkom	3 886	3 166

Pohyby na účte sociálneho fondu

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Počiatočný stav</i>	27	21
Tvorba	157	121
Čerpanie	171	115
<i>Konečný stav</i>	13	27

Splatnosť záväzkov

	31.12.2020	31.12.2019
Po splatnosti	137	137
Splatné do 90 dní	3 401	2 761
91 až 180 dní	107	82
181 až 365 dní	213	186
Spolu	3 886	3 166

Okrem záväzkov voči spoločníkom, ktoré predstavujú neprevzaté dividendy, sú ostatné záväzky v lehote splatnosti.

20. Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci

Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci zahŕňajú nasledujúce položky

Popis (charakter a účel) úveru	31.12.2020	31.12.2019	Splatnosť	Úrok
Pôžička COLAS SA	10 000	10 000	31.12.2021	EURIBOR + 1,00% p. a.
Pôžička CESTY NITRA	0	2 000	30.6.2020	EURIBOR + 1,00 % p. a.
Úroky z pôžičky COLAS SA	25	25		
Úroky z pôžičky CESTY NITRA	0	2		
Bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci celkom	10 025	12 027		

Spoločnosť odhaduje, že reálna hodnota úverov sa rovná ich účtovnej hodnote. Všetky úvery sú čerpané v EUR.

Úroky z pôžičky COLAS SA k 31. decembru 2020 predstavujú nezaplatené úroky za obdobie od októbra 2020 do decembra 2020, ktoré sú splatné posledný deň príslušného kalendárneho mesiaca.

Úroky z pôžičky COLAS SA k 31. decembru 2019 predstavujú nezaplatené úroky za obdobie od októbra 2019 do decembra 2019, ktoré sú splatné posledný deň príslušného kalendárneho mesiaca.

Úroky z pôžičky CESTY NITRA k 31. decembru 2019 predstavujú nezaplatené úroky za obdobie od novembra 2019 do decembra 2019, ktoré sú splatné polročne.

K 31. decembru 2020 spoločnosť nevyčerpala nasledujúce úverové limity spolu vo výške 7 miliónov EUR.

Popis (charakter a účel) úveru	Úverový limit	Splatnosť	Úrok	Forma zabezpečenia
Kontokorentný úver Komerční banka	4 000	31.5.2021	EONIA+0,90% p.	COLAS SA- Letter of support
Kontokorentný úver Citibank	3 000	25.6.2021	EURIBOR + 1,40% p.a.	COLAS SA- Letter of support

K 31. decembru 2019 spoločnosť nevyčerpala nasledujúce úverové limity spolu vo výške 7 miliónov EUR.

Popis (charakter a účel) úveru	Úverový limit	Splatnosť	Úrok	Forma zabezpečenia
Kontokorentný úver Komerční banka	1 000	28.2.2020	EONIA+0,90% p.	COLAS SA- Letter of support
Kontokorentný úver Citibank	3 000	26.6.2020	EURIBOR + 1,40% p.a.	COLAS SA- Letter of support
Krátkodobý úver Komerční banka	2 000	28.2.2021	EURIBOR + 1,35% p.a.	COLAS SA- Letter of support
Pôžička CESTY NITRA – finančná výpomoc	1 000	30.6.2020	EURIBOR + 1,00% p.a.	-

K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 bola splatnosť úverov nasledovná:

	31.12.2020	31.12.2019
Splatnosť do 1 roka	10 025	12 027
Splatnosť od 1 do 3 rokov	-	-
	10 025	12 027

21. Výnosy z vlastných výrobkov, služieb

Výnosy z vlastných výrobkov, služieb a tovaru tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2020	31.12.2019
Výnosy zo zmluvných tržieb	63 077	36 370
Výnosy z predaja betónu	2 042	1 482
Výnosy z predaja obaľovanej drvy	7 006	4 137
Výnosy za služby dopravy a mechanizácie	70	53
Predaj vlastných výrobkov	2 971	1 723
Výnosy za iné služby	1 011	1 968
Výnosy z vlastných výrobkov, služieb celkom	76 177	45 733

Výnosy podľa oblastí odbytu

	31.12.2020	31.12.2019
Tuzemsko	74 763	44 730
Česká republika	94	317
Maďarsko	1 320	686
Výnosy z vlastných výrobkov, služieb celkom	76 177	45 733

22. Náklady na materiál, energiu, služby

Náklady na materiál, energiu, služby tvoria:

	31.12.2020	31.12.2019
Spotreba materiálu	22 189	15 661
Spotreba energie	1 449	986
Poddodávky	23 000	18 462
Technická pomoc	1 804	1 046
Opravy a údržba	815	378
Cestovné	513	487
Druhotná preprava	2 197	977
Služby výrobnéj povahy	4 305	688
Nájomné za debnenie a lešenie	2 214	636
Služby súvisiace s prevádzkou stavieb	319	175
Geodet. a kartografické služby	148	123
Nájomné za budovy, stavby, pozemky	233	285
Nájomné za stroje a dopravné prostriedky	904	719
Koordináčna a riadiaca činnosť	588	933
Komunálne služby	162	121
Náklady na stráženie	717	711
Poradenské a právne služby	166	157
Náklady na audit	53	53
Náklady za služby za výpočtové práce	563	307
Náklady na telefóny a internet	178	90
Služby BOZ, PO a revízie	116	86
Náklady na školenia	68	117
Náklady na tlačenie	43	33
Náklady na repre	119	120
Ostatné služby	1 751	1 543
Náklady na materiál, energiu, služby celkom	64 614	44 894

23. Osobné náklady

Osobné náklady tvoria nasledujúce položky:

	31.12.2020	31.12.2019
Mzdové náklady	12 549	9 485
Náklady na sociálne zabezpečenie	4 406	3 354
Sociálne náklady	687	585
Osobné náklady celkom	17 642	13 424

24. Ostatné prevádzkové náklady, netto

Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú tieto položky:

	31.12.2020	31.12.2019
Dane a poplatky	549	284
Straty/-zisky z predaja materiálu	-53	-21
Tvorba a čerpanie rezerv na prevádzkovú činnosť, netto	1 164	-6 116
Tvorba a čerpanie opravných položiek na prevádzkovú činnosť, netto	795	212
Náklady na poistenie	263	135
Pokuty a penále	-697	-66
Výnosy z ostatného prenájmu	-128	-247
Výnosy z poistných udalostí	-61	-37
Odpísané pohľadávky a záväzky, netto	971	328
Ostatné –výnosy/náklady na prevádzkovú činnosť, netto	-206	274
Ostatné prevádzkové –výnosy/náklady celkom	2 597	-5 254

Tvorba a čerpanie rezerv je bližšie popísaná v bode 16.

25. Finančné náklady a výnosy

25.1. Úrokové náklady

	31.12.2020	31.12.2019
Úrokové náklady	157	126
Úroky k majetku s právom užívania	15	4
Úrokové náklady celkom	172	130

25.2. Úrokové výnosy

	31.12.2020	31.12.2019
Úrokové výnosy	22	5

25.3. Ostatné finančné náklady, netto tvoria:

	31.12.2020	31.12.2019
Poplatky za bankové záruky	113	92
Ostatné finančné náklady/výnosy, netto	36	20
Diskont dlhodobých pohľadávok, záväzkov	-9	-29
Kurzové rozdiely, netto	52	24
Ostatné finančné náklady, netto celkom	192	107

26. Daň z príjmov

26.1 Náklad na daň z príjmov

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Splatná daň z príjmov</i>		
- splatná daň z príjmov	0	1
- úpravy splatnej dane z príjmov minulých období	0	0
	0	1
<i>Odložená daň z príjmov</i>		
- týkajúca sa vzniku a zrušenia dočasných rozdielov	15	-
<i>Daň z príjmov:</i>	15	-

Odložená daň z príjmu v roku 2020 predstavuje odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky, ktorá bola prevzatá pri zlúčení so spoločnosťou CESTY NITRA.

Splatná daň z príjmu v roku 2019 zahŕňa splatnú daň vo výške 1 tisíc EUR na území Českej republiky.

26.2 Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov s výsledkom hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov

	31.12.2020	31.12.2019
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-12 368	-9 636
Daň z príjmov vypočítaná vynásobením príslušnej sadzby dane z príjmov (21%)	-2 597	-2 024
- nevykázaná odložená daňová pohľadávka	1 415	1 785
- uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, o ktorej sa neúčtovalo v minulých rokoch	-168	-75
- nevyužitá daňová strata, o ktorej sa v minulých rokoch neúčtovalo	738	202
- zmena sadzby dane	0	0
- trvalo pripočítateľné/odpočítateľné rozdiely	439	112
- daňová licencia	0	0
- úpravy splatnej dane z príjmov -zlúčenie	188	0
- daň prijatá a zaplatená v inom štáte	0	-1
Daň z príjmov	15	-1

Spoločnosť urobila prepočet odloženej daňovej pohľadávky, ktorá je vo výške 7 035 tisíc EUR (k 31. decembru 2019 vo výške 5 621 tisíc EUR), ale o nej neúčtovala, pretože existuje riziko, že ju v budúcnosti nebude vedieť uplatniť.

27. Potenciálne záväzky a riadenie rizík

Bankové záruky

Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch poskytnuté bankové záruky týkajúce sa potenciálnych záväzkov, ktoré môžu vzniknúť spoločnosti z neplnenia zmluvných podmienok s investorom pri realizácii stavieb alebo v rámci záručnej doby, ako aj spojené s prípravou stavieb do verejných súťaží.

Rozdelenie bankových záruk :

	31.12.2020	31.12.2019
Bankové záruky - predrealizačné	5 690	2 243
Bankové záruky – realizačné	3 074	6 545
Bankové záruky - na záručnú dobu	6 751	5 476
Bankové záruky, celkom	15 515	14 264

Riadenie finančných rizík

a) Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien, úrokových sadzieb z úverov a kreditné riziko a riziko likvidity. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti. V sledovaných obdobiach spoločnosť nevyužívala derivátové finančné nástroje.

1. Riziko menových kurzov

Spoločnosť v roku 2020 bola vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä českej korune a maďarskom forinte. Riziko menových kurzov vyplýva z budúcich transakcií, vykazovaných aktív a pasív v cudzej mene. Spoločnosť uskutočňuje svoje aktivity aj v Českej republike a Maďarskej republike. Pri stavebných zmluvách uzavretých v mene CZK medzi spoločnosťou a objednávateľom, používa spoločnosť na minimalizovanie menového rizika najmä prirodzený hedging prostredníctvom uzatvárania dodávateľských zmlúv v rovnakej mene. Zmluvy na predaj výrobkov v Maďarskej republike sú uzavreté v mene HUF.

V roku 2020 spoločnosť nepoužívala iné zabezpečovacie obchody a nepredpokladá použitie ďalších zabezpečovacích kontraktov v budúcnosti.

Finančný majetok	31.12.2020	31.12.2019
CZK	399	310
HUF	88	443
Finančné záväzky	31.12.2020	31.12.2019
CZK	245	254
GPB	2	1
PLN	7	1

Ak by k 31. decembru 2020 euro voči ostatným menám posilnilo o 5 % a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by strata po zdanení bola o 12 tisíc EUR nižšia (k 31. decembru 2019 by bola strata po zdanení o 25 tisíc EUR vyššia). Naopak, ak by k 31. decembru 2020 euro voči ostatným menám oslabilo o 5 % a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by strata po zdanení bola o 12 tisíc EUR vyššia (k 31. decembru 2019 by bola strata po zdanení o 49 tisíc EUR nižšia). Nižšia citlivosť straty voči menovému riziku v roku 2020 v porovnaní s rokom 2019 je spôsobená vyšším poklesom pohľadávok v HUF v porovnaní s nárastom pohľadávok v CZK.

2. Kreditné riziko

Kreditné riziko spočíva v tom, že dlžník, alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení zmluvných povinností. Finančné aktíva, ktoré potenciálne vystavujú spoločnosť zvýšenému riziku, pozostávajú z pohľadávok. Manažment sa domnieva, že úverové riziko týkajúce sa pohľadávok, ktoré sú vykázané v hodnote zníženej o opravné položky k pochybným pohľadávkam, je správne zohľadnené opravnými položkami.

K 31. decembru 2020 spoločnosť eviduje koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejších zákazníkov na území SR Národná diaľničná spoločnosť, Metrostav, Viakorp, Nitso Juh Land Developmenta BC Building vo výške 45% z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a na území ČR koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejšieho klienta COLAS CZ vo výške 1% z krátkodobých pohľadávok. (K 31. decembru 2019 spoločnosť evidovala koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejších zákazníkov na území SR Metrostav, Košícky samosprávny kraj, Národná diaľničná spoločnosť, BC Building a Viakorp vo výške 42% z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a na území ČR koncentráciu úverového rizika u najvýznamnejšieho klienta COLAS CZ vo výške 1% z krátkodobých pohľadávok. Maximálnu mieru rizika predstavuje účtovná hodnota finančných aktív vykázaných v súvahe. Spoločnosť využíva na zabezpečenie kreditného rizika vyplývajúceho zo zádržného bankové záruky.

3. Úrokové riziko

Úrokové riziko vyplýva z bankových úverov, ktoré sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú spoločnosť riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb a z dlhodobých záväzkov diskontovaných na súčasnú hodnotu. Do konca roku 2020 spoločnosť nepoužíva žiadnu špeciálnu politiku ohľadom pohyblivých úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti uvedená nižšie sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na záväzkoch s variabilnou sadzbou. Analýza bola pripravená pre všetky neuhradené záväzky k dátumu súvahy pričom sa zohľadnilo úvahy skutočný deň vzniku záväzku. Zvýšenie alebo zníženie o 50 bazických bodov predstavuje odhad manažmentu týkajúci sa možnej zmeny úrokových sadzieb.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie/nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, strata spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2020 by sa zvýšila/znížila o 70 tisíc EUR (v roku 2019 by sa strata spoločnosti zvýšila/znížila o 48 tisíc EUR). Citlivosť spoločnosti na úrokové sadzby sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zvýšila.

4. Riziko nedostatočnej likvidity

Manažment spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky vrátane prijatých krátkodobých úverov sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami, ale aj napriek tomu môže existovať riziko likvidity.

Spoločnosť má k dátumu zostavenia súvahy k dispozícii 7 miliónov EUR vo forme nevyčerpaného limitu pri prijatých bankových úveroch ako je bližšie uvedené v poznámke 20.

Nasledujúca tabuľka uvádza predpokladanú splatnosť finančného majetku spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančného majetku vrátane úroku získaného z tohto majetku okrem prípadov, pri ktorých spoločnosť očakáva, že peňažné toky sa vyskytnú v inom účtovnom období.

31.12.2020	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Pohľadávky z obchodného styku	23 501	281	2 652	6	-109	26 331
Iné pohľadávky	3	-	-	-	-	3
Peň. prostriedky	2 002	-	-	-	-	2 002
Časové rozlíšenie	99	-	-	-	-	99
Finančný majetok	25 605	281	2 652	6	-109	28 435

31.12.2019	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Poskytnuté pôžičky	266	-	-	-	-1	265
Pohľadávky z obchodného styku	16 216	1 306	2 136	251	-93	19 816
Iné pohľadávky	1	-	-	-	-	1
Peň. prostriedky	1 597	-	-	-	-	1 597
Časové rozlíšenie	474	-	-	-	-	474
Finančný majetok	18 554	1 306	2 136	251	-94	22 153

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny.

31.12.2020	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Záväzky z obchodného styku	16 764	1 307	2 133	245	-68	20 381
Iné záväzky	3 886	-	-	-	-	3 886
Úvery	10 125	-	-	-	-100	10 125
Finančné záväzky	30 775	1 307	2 133	245	-168	34 292

31.12.2019	do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	úrok	spolu
Záväzky z obchodného styku	14 815	436	2 528	178	-88	17 869
Iné záväzky	3 166	-	-	-	-	3 166
Úvery	12 127	-	-	-	-100	12 027
Finančné záväzky	30 108	436	2 528	178	-188	33 062

Spoločnosť bola v roku 2020 vystavená riziku nedostatočnej likvidity. Materská spoločnosť poskytla spoločnosti krátkodobý úver vo výške 10 miliónov EUR.

5. Kapitálové riziko

Riadenie kapitálového rizika

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z cudzích zdrojov, t.j. pôžičiek uvedených v poznámke 20, a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov materskej spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, kapitálové fondy a fondy tvorené zo zisku a nerozdelený zisk.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	31.12.2020	31.12.2019
Dlh	10 025	12 027
Vlastné imanie	9 341	22 659
Úverová zaťaženosť	1,07	0,53

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančného majetku a záväzkov je pre účely vykázania v prílohe stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

28. Podmienené záväzky

K 31. decembru 2020 spoločnosť neidentifikovala podmienené záväzky, ktoré sa týkajú možných peňalov za oneskorené odovzdanie stavieb v posledných štyroch rokoch, okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe (k 31. decembru 2019 neidentifikovala podmienené záväzky tohto druhu). V rámci bežného podnikania je spoločnosť vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov a nárokov tretích strán a garancií. Manažment spoločnosti sa domnieva, že rezervy vytvorené vo výške 2 263 tisíc EUR (pokuty, súdne spory a garancie) spomínané v poznámke 16, dostatočne kryjú tie riziká, pri ktorých bolo stanovené, že pravdepodobne spôsobia zníženie zdrojov.

29. Podmienené aktíva

K 31. decembru 2020 spoločnosť neidentifikovala podmienené aktíva (v roku 2019 boli vo výške 20 tisíc EUR), ktoré predstavujú nároky uplatnené voči zákazníkovi, ktoré ku dňu zostavenia finančných výkazov nie sú isté.

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch prijaté bankové záruky týkajúce sa potenciálnych pohľadávok, ktoré môžu vzniknúť voči subdodávateľom z titulu neplnenia ich zmluvných podmienok pri realizácii stavieb alebo v rámci záručnej doby spolu vo výške 1 076 tisíc EUR (v roku 2019 boli vo výške 905 tisíc EUR).

30. Zverejnenia spriaznených strán

K spriazneným osobám spoločnosti patrí väčšinový vlastník spoločnosti a spoločnosti, nad ktorými má kontrolu. Medzi spriaznené osoby patria aj riaditelia, členovia vedenia spoločnosti a dcérskej spoločnosti a spoločnosti, v ktorých majú tieto členovia kontrolu.

K 31. decembru 2020 boli transakcie medzi spriaznenými stranami nasledovné:

Spoločnosť	Výnosy	Náklady	Pohl'adávky	Závätzky	Pôžičky poskytnuté	Pôžičky prijaté	Obstaranie majetku
COLAS SA	-	1 261	101	1 567	-	10 000	-
COLAS CZ	109	1 009	188	58	-	-	-
BMW Colas - Projects JV	122	-	12	-	-	-	-
IS LOM	423	602	6	97	-	-	-
COLAS HUNGARIA	-	1	-	1	-	-	-
COLAS DIGITAL	155	411	155	190	-	-	-
CHEMORAN	-	152	-	20	-	-	-
COLAS ÉSZAKKO Kft.	-	18	-	-	-	-	-
Colas Afrique Succursale	17	-	17	-	-	-	-
COLAS EUROPE	-	871	85	1 084	-	-	-
COLAS POLSKA	-	369	-	20	-	-	-
SPOLU	826	4 694	564	3 037	0	10 000	0

K 31. decembru 2019 boli transakcie medzi spriaznenými stranami nasledovné:

Spoločnosť	Výnosy	Náklady	Pohl'adávky	Závätzky	Pôžičky poskytnuté	Pôžičky prijaté	Obstaranie majetku
COLAS SA	163	887	163	895	-	10 000	-
COLAS CZ	398	341	167	45	-	-	-
IS LOM	231	760	-	112	265	-	-
CESTY NITRA	1 714	479	11	178	-	2 000	-
COLAS HUNGARIA	-	4	-	-	-	-	-
COLAS HRVATSKA	66	-	-	-	-	-	-
COLAS DIGITAL	-	153	-	9	-	-	-
CHEMORAN	-	122	-	-	-	-	-
COLAS ÉSZAKKO Kft.	-	71	-	2	-	-	-
COLAS Kozlekedésépitő Zrt.	40	-	-	-	-	-	-
COLAS AFRIQUE SA	25	-	-	-	-	-	-
Ertec S.A.	-	7	-	-	-	-	-
COLAS EUROPE	-	527	-	272	-	-	-
COLAS POLSKA	6	165	-	118	-	-	113
SPOLU	2 643	3 516	341	1 631	265	12 000	113

Transakcie so spriaznenými stranami sú uskutočňované na báze nezávislých tržových cien.

Odmeny členom klúčového vedenia

Náklady na riaditeľov a ostatných členov klúčového vedenia sú nasledovné:

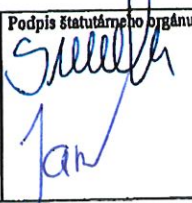
- Krátkodobé požičky – v roku 2020: 3 458 tisíc EUR, v roku 2019: 3 090 tisíc EUR,
- Požičky po skončení zamestnaneckého pomeru – v roku 2020: 0 tisíc EUR, v roku 2019: 0 tisíc EUR

31. Udalosti po súvahovom dni

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

32. Odsúhlasenie účtovných výkazov

Účtovné výkazy na stranách 3 – 25 odsúhlasili:

Dňa: 29. január 2021	Podpis štatutárneho orgánu 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: 
----------------------	---	--	---