

Slovak Lines, a.s.

**Správa nezávislého audítora, Konsolidovaná účtovná
závierka a Konsolidovaná výročná správa
k 31. decembru 2021**

**zostavená podľa Medzinárodných
štandardov pre finančné výkazníctvo
platných v Európskej Únii**

Obsah**Strana**

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2021 pripravená podľa IFRS platných v Európskej únii:

Konsolidovaná súvaha	1
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov	2
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke:

1.	Všeobecné informácie	5
2.	Štruktúra Skupiny	8
3.	Súhrn hlavných účtovných zásad a metód	9
4.	Riadenie finančného rizika	29
5.	Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania	32
6.	Dlhodobý hmotný majetok	35
7.	Dlhodobý nehmotný majetok	36
8.	Práva na užívanie majetku a záväzky z leasingu	37
9.	Investície do nehnuteľností	38
10.	Zásoby	38
11.	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	39
12.	Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke	42
13.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	42
14.	Vlastné imanie	43
15.	Bankové úvery	43
16.	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	46
17.	Odložená daň z príjmov	47
18.	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	48
19.	Výnosy	50
20.	Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek	51
21.	Prevádzkové výnosy a náklady	51
22.	Nákladové úroky	52
23.	Daň z príjmov	53
24.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	53
25.	Finančné nástroje podľa kategórie ich ocenenia	55
26.	Podmienené záväzky	55
27.	Zmluvné záväzky	55
28.	Transakcie so spriaznenými stranami	55
29.	Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia	59

	Poznámka	31. decembra 2021	31. decembra 2020
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	4 541	7 438
Dlhodobý nehmotný majetok	7	189	302
Práva na užívanie majetku	8	27 365	5 790
Investície do nehnuteľností	9	156	156
Odložená daňová pohľadávka	17	44	-
		<u>32 295</u>	<u>13 686</u>
Obežné aktíva			
Zásoby	10	297	495
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	4 224	1 245
Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke	12	33 150	32 700
Splatná daň z príjmov		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13	1 542	6 234
		<u>39 213</u>	<u>40 674</u>
Aktíva spolu		<u>71 508</u>	<u>54 360</u>
PASÍVA			
Základné imanie a fondy			
Základné imanie	14	28 834	28 834
Zákonný rezervný fond	14	2 234	2 157
Ostatné fondy	14	155	25
Nerozdelený zisk	14	898	1 936
Vlastné imanie spolu		<u>32 121</u>	<u>32 952</u>
Dlhodobé záväzky			
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18	4 802	5 020
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	39	44
Bankové úvery	15	572	2 491
Záväzky z leasingu	8	26 092	4 662
Odložený daňový záväzok	17	-	630
		<u>31 505</u>	<u>12 847</u>
Krátkodobé záväzky			
Bankové úvery	15	1 919	2 727
Záväzky z leasingu	8	1 916	1 520
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	3 375	3 443
Splatná daň z príjmov		355	780
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18	317	91
		<u>7 882</u>	<u>8 561</u>
Záväzky spolu		<u>39 387</u>	<u>21 408</u>
Pasíva spolu		<u>71 508</u>	<u>54 360</u>

Konsolidovaná účtovná závierka bola schválená Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie dňa 12. decembra 2022.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra	
		2021	2020
Výnosy z dopravy, predaja služieb a tovaru	19	10 876	10 335
Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek	20	-6 196	-6 312
Mzdy, odvody a ostatné zamestnanecké požitky	21	-16 512	-14 918
Odpisy a amortizácia	21	-5 464	-5 439
Ostatné prevádzkové náklady	21	-5 301	-9 791
Ostatné prevádzkové výnosy – výnosy z príspevku od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme	19	20 750	20 324
Ostatné prevádzkové výnosy	21	853	730
Zisk / (-) strata z prevádzkovej činnosti		-994	-5 071
Finančné výnosy a náklady			
Výnosové úroky	11, 13	604	577
Nákladové úroky	22	-337	-218
Finančné výnosy / náklady – netto		267	359
Zisk / (-) strata pred zdanením		-727	-4 712
Daň z príjmov	23	-84	-275
Čistý zisk / (-) strata		-811	-4 987
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	18	130	45
Súhrnný zisk / (-) strata spolu		-681	-4 942

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2020	28 834	2 075	-20	7 155	38 044
Súhrnný zisk / (-) strata					
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-4 987	-4 987
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	-	-	45	-	45
Celkový súhrnný zisk / (-) strata za rok 2020	-	-	45	-4 987	-4 942
Transakcie s akcionármi					
Prídel do zákonného rezervného fondu (Poznámka č. 14)	-	82	-	-82	-
Podiely na zisku (Poznámka č. 14)	-	-	-	-150	-150
Transakcie s akcionármi	-	82	-	-232	-150
Stav k 31. decembru 2020	28 834	2 157	25	1 936	32 952
Súhrnný zisk / (-) strata					
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-811	-811
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	-	-	130	-	130
Celkový súhrnný zisk / (-) strata za rok 2021	-	-	130	-811	-681
Transakcie s akcionármi					
Prídel do zákonného rezervného fondu (Poznámka č. 14)	-	77	-	-77	-
Podiely na zisku (Poznámka č. 14)	-	-	-	-150	-150
Transakcie s akcionármi	-	77	-	-227	-150
Stav k 31. decembru 2021	28 834	2 234	155	898	32 121

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra	
		2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	24	2 053	4 299
Prijaté úroky	11, 13	603	577
Zaplatené úroky	8, 15	-330	-208
Zaplatená daň z príjmov	23	-1 218	-32
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1 108	4 636
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-806	-154
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku		205	197
Poskytnuté prostriedky v rámci zmlúv o pôžičke	11	-2 400	-450
Príjmy zo splácania pôžičiek	11	1 950	1 500
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-1 051	1 093
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z prijatých úverov od bánk	15	-	-
Výdavky na splácanie úverov prijatých od bánk	15	-2 727	-1 547
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z leasingu	8, 15	-1 872	-1 534
Vyplatené podiely na zisku	14	-150	-150
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-4 749	-3 231
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-4 692	2 498
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13	6 234	3 736
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13	1 542	6 234

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť Slovak Lines, a.s. („Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 10. septembra 2001 v súlade s §154 až 220 zák. č. 513/91 Zb. a vznikla v súlade so zák. č. 92/91 Zb. zo zrušeného štátneho podniku Slovenská autobusová doprava. Majetok zrušeného štátneho podniku, práva, povinnosti a záväzky (i neznáme), okrem práv podľa §16 zák. č. 92/91 Zb. o podmienke prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov prešli na Fond národného majetku Slovenskej republiky, ktorý ich vložil do akciovej spoločnosti Slovenská autobusová doprava Bratislava.

Spoločnosť bola do obchodného registra zapísaná 1. októbra 2001, Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Sa vložka číslo 2815/B.

Uznesením Vlády Slovenskej republiky č. 681 zo dňa 7. júla 2004 bolo vydané rozhodnutie o privatizácii priamym predajom 49% podielu akcií spoločnosti BUS TRANSPORT, s.r.o. V roku 2007 podpisom zmluvy medzi Fondom národného majetku Slovenskej republiky a spoločnosťou BUS TRANSPORT, s.r.o. nastala zmena podielu vlastníctva. BUS TRANSPORT, s.r.o. sa stal k 31. decembru 2007 vlastníkom 56% akcií Spoločnosti Slovak Lines, a.s. a FNM SR vlastníkom 44% akcií. Spoločnosť zmenila 28. februára 2007 obchodný názov na Slovak Lines, a.s. (predtým Slovenská autobusová doprava Bratislava, akciová spoločnosť).

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky („MH SR“) č. 49/2015 o určení právneho nástupcu FNM SR na základe ust. § 2 ods.(2) a (3) Zákona č. 375/2015 sa k 1. januáru 2016 stala spoločnosť MH Manažment, a.s. so sídlom Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 50 088 033, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sa, Vložka číslo: 6295/B právnym nástupcom FNM SR.

Dňom zrušenia FNM SR prešiel na spoločnosť MH Manažment, a.s. majetok FNM SR, vrátane pohľadávok, majetkových účastí na podnikaní právnických osôb a iných majetkových práv a záväzkov FNM SR.

Skupina (tak ako je tento pojem definovaný nižšie) poskytuje prevažne služby v oblasti prímestskej dopravy v regióne Bratislavského samosprávneho kraja a komerčnej dopravy na území Slovenskej republiky a v zahraničí formou pravidelnej a príležitostnej dopravy.

Spoločnosť právne odčlenila vybrané činnosti s platnosťou od 1. apríla 2009 nasledovne:

- komerčná doprava bola vyčlenená do dcérskej spoločnosti Slovak Lines Express, a.s.,
- činnosť opráv a údržby bola vyčlenená do dcérskej spoločnosti Slovak Lines Opravy, a.s.,
- servisné činnosti ako poskytovanie zákazníckych služieb, účtovníctva, personalistiky, kontrolnej činnosti, správy majetku a ostatných všeobecných administratívnych služieb boli vyčlenené do spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s..

Uvedené dcérske spoločnosti sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke metódou úplnej konsolidácie.

Slovak Lines, a.s. sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“ (Poznámka č. 2).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

	Absolútna hodnota v tisícoch EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Výška hlasovacích práv v %
BUS Transport II s. r. o.	16 145	56	56
MH Manažment, a.s.	12 689	44	44
Spolu	28 834	100	100

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola nasledovná:

	Absolútna hodnota v tisícoch EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Výška hlasovacích práv v %
BUS Transport II s. r. o. (od 2.3.2017)	16 145	56	56
MH Manažment, a.s.	12 689	44	44
Spolu	28 834	100	100

Materskou spoločnosťou Slovak Lines, a.s. je spoločnosť BUS Transport II s. r. o. (od 2.3.2017, kedy došlo k zlúčeniu spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. s BUS TRANSPORT s.r.o., ktorá bola materskou spoločnosťou Slovak Lines, a.s., pričom k tomuto dňu zanikla spoločnosť BUS TRANSPORT s.r.o. a BUS TRANSPORT II s. r. o. sa stala jej právnym nástupcom). BUS Transport II s. r. o. je ovládaný spoločnosťou Julesburg Investments Limited, ktorá je ovládaná spoločnosťou Camron Holdings Limited obidve so sídlom Afroditis 25, 2nd Floor, Office 201, 1060, Nicosia, Cyprus, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo tak, ako boli prijaté Európskou úniou. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno získať priamo v sídle spoločnosti. Spoločnosť Camron Holdings Limited je finálne kontrolovaná pánom Ivanom Chrenkom.

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo počas roka 2021 a 2020 nasledovné:

Predstavenstvo:	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Predseda:	Ing. Pavol Labant	Ing. Pavol Labant
Podpredseda:	Mgr. Martin Olexa	Mgr. Martin Olexa
Člen:	Ing. Mgr. Juraj Hamaj	Ing. Mgr. Juraj Hamaj (od 1.10.2020) Ing. Emil Binda (do 30.9.2020)

Dozorná rada:	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Predseda:	Mgr. Martin Miklaš	Mgr. Martin Miklaš
Podpredseda:	Adrian Rác	Adrián Rác
Členovia:	JUDr. Milan Valašík Ing. Róbert Fedák Martin Brosch (do 14.11.2021) Juraj Nemeth (do 14.11.2021)	JUDr. Milan Valašík Ing. Róbert Fedák (od 3.4.2020) Juraj Nemeth (od 10.9.2020) Roland Bartalos (do 9.9.2020) Martin Brosch (od 10.9.2020) Eugénia Ondrášková (do 9.9.2020)

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

V roku 2021 mala Skupina v priemere 546 zamestnancov, z toho 12 vedúcich zamestnancov a 3 kľúčových zamestnancov (2020: v priemere 615 zamestnancov, z toho 31 vedúcich zamestnancov a 3 kľúčových zamestnancov).

Sídlo Materskej spoločnosti Skupiny

Spoločnosť sídli na adrese:

Mlynské Nivy 5
821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov

Identifikačné číslo - IČO Spoločnosti je: 35 821 019
Daňové identifikačné číslo - DIČ Spoločnosti je: 2020246976

2. Štruktúra Skupiny

Štruktúra Skupiny k 31. decembru 2021 a 2020 bola nasledovná:

Obchodné meno	Sídlo	Výška podielu na základnom imaní v %	Hlavná činnosť
Slovak Lines Express, a. s.	Slovensko	100%	Komerčná preprava osôb v tuzemsku a v zahraničí
Slovak Lines Opravy, a. s.	Slovensko	100%	Opravy a údržba dopravných prostriedkov
Slovak Lines Služby, a. s.	Slovensko	100%	Servisná činnosť pre všetky spoločnosti v Skupine a správa priestorov

Spoločnosť Slovak Lines Express, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 143/2009, Nz 4472/2009, NCRIs 4458/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva prevažne komerčnú prepravu osôb v tuzemsku a v zahraničí.

Spoločnosť Slovak Lines Opravy, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 144/2009, Nz 4473/2009, NCRIs 4464/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva prevažne opravy a údržbu dopravných prostriedkov pre všetky ostatné spoločnosti v Skupine a pre tretie strany.

Spoločnosť Slovak Lines Služby, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 145/2009, Nz 4474/2009, NCRIs 4466/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva pre všetky spoločnosti v Skupine servisné činnosti ako poskytovanie zákazníckych služieb, účtovníctva, personalistiky, kontrolnej činnosti a ostatných všeobecných administratívnych služieb, spravuje všetky administratívne a prevádzkové budovy a zabezpečuje nákup pohonných hmôt pre potreby Skupiny a za účelom predaja tretím stranám.

3. Súhrn hlavných účtovných zásad a metód

Základné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie.

3.1. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EU“).

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – zákon o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii na základe akruálneho princípu a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny.

Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako "IASB") platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2021.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach.

Spoločnosť uzatvorila na dobu od 1. januára 2009 do 14. novembra 2021 Zmluvu o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021. Predmetom dlhodobej zmluvy je záväzok dopravcu (Spoločnosti) vykonávať dopravné a prepravné výkony vo verejnom záujme a záväzok objednávateľa (BSK) uhradiť dopravcovi v plnej výške za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu (vrátane primeraného zisku), ktorá dopravcovi vznikla pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.

Spoločnosť Slovak Lines sa zúčastnila verejného obstarávania realizovaného postupom verejnej súťaže vyhláseného verejným obstarávateľom, Bratislavským samosprávnym krajom, na predmet zákazky „Poskytovanie služieb prímestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme pre Bratislavský kraj“. Spoločnosť sa v rámci verejného obstarávania umiestnila na druhom mieste.

Na základe vyššie spomínaných skutočností sa predstavenstvo spoločnosti rozhodlo v zmysle § 170 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podať námietku voči predbežným výsledkom verejného obstarávania z dôvodu mimoriadne nízkej ceny na úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO).

Dňa 9. septembra 2021 ÚVO rozhodlo s konečnou platnosťou o námietkach a týmto de facto určilo verejné obstarávanie za ukončené s potvrdením víťaza s najnižšou cenou, a to spoločnosť ARRIVA Mobility Solutions. Dňa 8. októbra 2021 podpísal Bratislavský samosprávny kraj s výhercom súťaže Zmluvu o službách vo verejnom záujme v pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na 10 rokov od 15. novembra 2021.

Rozhodnutie rady ÚVO je aj napriek svojej právoplatnosti preskúmateľné v správnom súdnom konaní a keďže sa naša spoločnosť nestotožňuje so závermi rady ÚVO, podala spoločnosť dňa 11. októbra 2021 správnu žalobu proti rozhodnutiu rady ÚVO z dôvodu nesprávneho právneho posúdenia veci ako aj nedostatočne zisteného skutkového stavu ohľadne preverovania mimoriadne nízkej ceny ponúknutej spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. V prípade nášho úspechu v súdnom konaní, súd rozhodnutie rady ÚVO zruší a zaviazá ÚVO posúdiť vec opätovne, pričom ÚVO bude viazané právnym

názorom súdu a podľa nášho názoru je vysoko pravdepodobné, že pri takomto opätovnom posudzovaní by malo byť rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja preskúmaním ÚVO zrušené (berúc do úvahy právny názor súdu a viazanosť ÚVO týmto názorom).

Skupina Slovak Lines neúspechom vo verejnom obstarávaní ukončila k 14. novembru 2021 činnosť výkonu dopravy vo verejnom záujme. V nasledujúcom roku 2022 bude hlavnou činnosťou Spoločnosti predovšetkým správa majetkových účastí v dcérskych spoločnostiach ako aj predaj hmotného majetku (najmä autobusov), ktorý už nie je potrebný pre výkon jej ďalšej činnosti.

Pri predaji svojho majetku spoločnosť postupovala a bude postupovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi a jej stanovami. Predaj rozhodujúcej časti majetku bol schválený na zasadnutiach príslušných orgánov spoločnosti v priebehu roka 2022.

Skupina bude naďalej pokračovať v prevádzkovaní komerčnej dopravy (medzinárodnej, osobitej, príležitostnej) a zároveň bude aj prevádzkovať autobusovú Stanicu Nivy. S prevádzkou autobusovej Stanice Nivy sú spojené aktivity ako prenájom parkovacích miest, prenájom priestorov, predaj cestovných lístkov, čistenie autobusov, poskytovanie služieb a vyberanie poplatkov za vstupy a výstupy dopravcov. Pre Skupinu sa neskončili podnikateľské aktivity a naďalej plánuje pokračovať vo svojej činnosti.

Hlavným cieľom v nasledujúcom období bude skonsolidovať fungovanie spoločnosti Slovak Lines v rámci Skupiny ako celku po personálnej a technickej stránke a nastaviť efektívny ekonomický a prevádzkový model v súvislosti s prevádzkou novej autobusovej Stanice Nivy a komerčnej dopravy.

Vedenie Skupiny navyše zastáva názor, že Skupina bude schopná vďaka svojej silnej finančnej pozícii (pohľadávky zo zmlúv a peňažné prostriedky vysoko prevyšujú zostatok bankových úverov, záväzky z leasingu a ostatné záväzky) pokračovať v podnikaní v komerčnej doprave aj po ukončení poskytovania dopravných služieb pre BSK.

Vzhľadom na výšku zostatku peňažných prostriedkov na bankových účtoch ako aj existenciu významných finančných aktív Skupina predpokladá, že bude schopná uhrádzať svoje záväzky v rámci svojej bežnej obchodnej činnosti, pričom o tomto predpoklade vedenie Skupiny nemá významné pochybnosti. Platobná schopnosť je potvrdená aj ručiteľským vyhlásením spoločnosti CAMRON HOLDINGS LIMITED, ktoré je popísané v bode č. 5 poznámok.

Štatutárny orgán Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Zákon o účtovníctve v §16 odsek 9 až 11 neumožňuje otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky Valným zhromaždením Spoločnosti. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EU vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na komplexných transakciách. V procese uplatňovania účtovných metód manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke č. 5.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v tisícoch Euro ("EUR").

3.1.1. Nové účtovné štandardy a interpretácie

(a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2021

Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2021:

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu po 30 júni 2021 – novela IFRS 16, Lízingy (účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené, a to aj v účtovných závierkach, ktoré neboli schválené na zverejnenie 31. marca 2021). Novela predlžuje o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob, akým nájomca účtuje nájomné nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020. Skupina nepoužila pôvodnú ani rozšírený praktický výnimku, keďže v roku 2021 neboli zaznamenané žiadne dôsledky COVID-19 na náklady na prenájom.

(b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, pričom ich Skupina predčasne neaplikovala:

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Nová úprava už nevyžaduje, aby také právo bolo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnené, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky na odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý spoločnosť môže vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s opciou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého nástroja táto konverzná opcia klasifikovaná ako komponent vlastného imania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy; Referencie na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018 – 2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – výnosy pred zamýšľaným použitím zakazuje účtovnej jednotke odpočítat' od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku (DHM) akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku DHM na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú po novom vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to

vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že priame náklady na plnenie zmluvy tvoria dodatočné náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

IFRS 3 Podnikové kombinácie bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia čo je majetok alebo záväzok v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Preto by účtovná jednotka ihneď po akvizícii bola musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasnila, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, tak ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 Finančné nástroje sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16 Lízingy, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 Poľnohospodárstvo. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Novela IAS 12, Dane z príjmov – Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené). Novela zužuje rozsah výnimky z prvotného vykazovania, aby sa vylúčili transakcie, ktoré spôsobujú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napr. lízingy a záväzky z vyradovania. V prípade záväzkov z prenájmu a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia, pričom akýkoľvek kumulatívny dopad sa k tomuto dátumu vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných zložiek vlastného imania. Pre všetky ostatné transakcie sa úpravy vzťahujú na transakcie, ku ktorým dôjde po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novely IFRS 10 a IAS 28 (vydané 11. septembra 2014, dátum účinnosti

odložený na neurčito, možné voliteľné uplatnenie). Tieto novely riešia nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie účinnosti na neurčito.

Novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické odporúčanie 2 – Rozhodovanie o významnosti (*účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené*). Novela IAS 1 vyžaduje, aby spoločnosti zverejnili významné informácie o účtovných zásadách a nie informácie o významných účtovných zásadách.

Novela IAS 8, Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (*účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené*). Novela zaviedla definíciu „účtovných odhadov“ a zahrnula ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny v účtovných zásadách od zmien v odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti uplatňujú retrospektívne, zatiaľ čo zmeny v odhadoch sa účtujú v období, v ktorom k zmene došlo.

3.2. Konsolidácia

Dcérske spoločnosti

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina pôvodne vznikla vkladom časti podniku Slovak Lines, a.s. do dcérskych spoločností Slovak Lines Express, a. s., Slovak Lines Opravy, a. s. a Slovak Lines Služby, a. s. Pre účely konsolidácie podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo Skupina použila historické nadobúdacie hodnoty majetku a záväzkov tak, ako boli zaúčtované v spoločnosti Slovak Lines, a.s. pred vyčlenením a vylúčila hodnotu investícií voči vkladom v uvedených dcérskych spoločnostiach tak, akoby k právnemu oddeleniu neprišlo.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa eliminujú pri konsolidácii. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

3.3. Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena vykazovania

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosti v Skupine pôsobia („funkčná mena“).

Účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch EUR, ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania všetkých spoločností Skupiny v roku 2021 a 2020. Štruktúra Skupiny je uvedená v Poznámke č. 2.

(iii) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

3.4. Dlhodobý hmotný majetok

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v cene zníženej o oprávky a prípadne o trvalé zníženie hodnoty majetku. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky majetku.

(i) Obstarávacia cena

Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo vynaložené na obstaranie majetku vrátane nákladových úrokov, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržby sa účtujú do výkazu ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Najvýznamnejšou časťou dlhodobého hmotného majetku sú pozemky, administratívne a prevádzkové budovy a autobusy.

(ii) Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať prvým dňom mesiaca uvedenia majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje metódou rovnomerného odpisovania podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Výška mesačného odpisu je určená ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a konečnou zostatkovou cenou, vydelená predpokladanou dobou jeho používania. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Doba životnosti v rokoch	
Budovy	10 - 25 rokov
Autobusy	6 - 8 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 10 rokov

Zostatková hodnota majetku je jeho očakávaná predajná cena znížená o náklady na uskutočnenie predaja, ak by mal majetok už taký vek a vlastnosti, aké sa očakávajú na konci jeho životnosti. Zostatková hodnota majetku je rovná nule alebo jeho hodnote pri likvidácii, ak Skupina očakáva, že

daný majetok bude používať až do konca životnosti. K súvahovému dňu sa očakávaná hodnota v čase vyradenia a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje, a ak je to potrebné, upravuje.

Účtovná hodnota majetku je znížená okamžite na úroveň jeho spätne ziskateľnej hodnoty, ak účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho predpokladaná spätne ziskateľná hodnota (Poznámka č. 3.7).

Každý komponent akejkolvek položky dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou, ktorého výška je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Skupina priradzuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykazanej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním tržieb a jeho účtovnej hodnoty a vykazujú sa netto v nákladoch a výnosoch.

3.5. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť. Skupine a obstarávací cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykazovaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nákladové úroky, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania, sú kapitalizované. Skupina nemá nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby životnosti, ktorá nepresahuje dobu štyri roky.

Náklady spojené s údržbou softvéru sa účtujú do výkazu ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré sú priamo priraditeľné k dizajnu a testovaniu identifikovateľných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Skupinou, sa kapitalizujú ako nehmotné aktívum, keď sú splnené nasledujúce kritériá:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať,
- manažment má zámer na jeho dokončenie, používanie alebo predaj,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- je preukázateľný spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitia alebo predaja,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Kapitalizované náklady súvisiace s vývojom softvéru zahrňujú mzdové náklady a príslušnú časť režijných nákladov. Ostatné náklady na vývoj, ktoré nespĺňajú tieto kritériá, sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré boli účtované do nákladov v predchádzajúcich obdobiach, sa nekapitalizujú v nasledujúcich obdobiach.

Náklady na vývoj softvéru aktivované ako nehmotné aktívum sa odpisujú počas doby ich životnosti, ktorá neprekračuje štyri roky.

3.6. Práva na užívanie majetku

Práva na užívanie majetku predstavujú dlhodobý majetok, ktorý je prenajímaný na základe zmluvy obsahujúcej lízing podľa IFRS 16. Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina zvolila politiku neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Spoločnosť sa rozhodla sa prezentovať práva na užívanie majetku a záväzky z lízingu ako samostatné položky na príslušných riadkoch v konsolidovanej súvahe.

Skupina si prenájma najmä autá, autobusy, reklamné plochy, kancelárske priestory a parkovacie, resp. odstavné plochy pre motorové vozidlá. Doby lízingu je obvykle 2 až 10 rokov.

V roku 2021 si Skupina dlhodobo prenájala autobusovú stanicu. Doba jej prenájmu je zmluvne stanovená do roku 2059, pričom zmluvu je taktiež možné jednostranne ukončiť aj predčasne po uplynutí prvých 15 rokov trvania nájmu a to s 12-mesačnou lehotou na základe žiadosti ktorejkoľvek zo zmluvných strán.

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia podkladového aktíva na používanie). Majetok s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu.

Po dátume začiatku lízingu sa právo na užívanie oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Obstarávacia cena práva na užívanie sa znižuje o oprávky a o opravné položky, a upravuje o upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Vykázané práva na užívanie nie sú predmetom ďalšieho podnájmu zo strany Skupiny (t.j. sublízing), a nezodpovedajú vymedzeniu investičného nehmotného majetku.

Odpisovanie práva na užívanie majetku. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby jeho odhadovanej životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacia cena práva na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje práva na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje práva na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby životnosti aktíva alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na líziny nehmotných aktív.

3.7. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý má neurčitú dobu životnosti, sa neodpisuje, ale každý rok sa testuje na zníženie hodnoty. Pozemky a obstaraný dlhodobý majetok, ktorý sa odpisuje, sa ku každému dátumu zostavenia súvahy preskúmava z hľadiska možného zníženia hodnoty a to vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v sume, o ktorú účtovná hodnota daného majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, a vykazuje sa ako náklad v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

Realizovateľná hodnota majetku sa odhadne buď ako čistá predajná hodnota (reálna hodnota majetku znížená o náklady na predaj), alebo ako úžitkovú hodnotu (súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku), podľa toho, ktorá je vyššia.

Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieduje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). Nefinančný majetok iný ako goodwill, ktorého hodnota bola znížená, sa ku každému súvahovému dňu preskúmava, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t.j. rozpustiť príslušné opravné položky.

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

3.8. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností predstavujú najmä predajné plochy a parkoviská, ktoré sú držané za účelom dlhodobého prenájmu a nie sú využívané Spoločnosťou. Investície do nehnuteľností sa prvotne vykazujú v cene obstarania. Transakčné náklady sú zahrnuté v prvotnom ocenení. Spoločnosť sa pre následné oceňovanie investícií do nehnuteľností rozhodla používať model oceňovania v historických cenách. Investície do nehnuteľností sa preto vykazujú v cene obstarania zníženej o oprávky a kumulované zníženie hodnoty.

Odpisy investícií do nehnuteľností sa počítajú použitím rovnomernej metódy odpisovania počas ich odhadovanej doby ekonomickej životnosti. Odhadovaná doba životnosti investícií do nehnuteľností je konzistentná s dobou životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti.

Keď Spoločnosť užíva iba nevýznamnú časť dlhodobého majetku, ktorú vlastní, celý tento majetok je vykázaný ako investičný nehnuteľný majetok.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia.

3.9. Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Prírastkové náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvodom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota ("AH") je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty ("ECL"). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek premiu alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu preценenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými,

ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotu vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie dlhových finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie - obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív ("držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov"), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív ("držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja"), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť "iného" obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát ("FVTPL").

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len "SPPI"). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými charakteristikami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak je Skupina zmluvnými podmienkami vystavená riziku alebo volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými charakteristikami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Skupina stanovuje ECL k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam na základe predpokladaného budúceho vývoja. Skupina ráta ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú v súvahe prezentované po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. stanovuje ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je voči spriazneným a tretím stranám v tuzemsku, bol zvážení predpokladaný vývoj HDP na Slovensku, riziko ekonomickej recesie a očakávaná platobná disciplína na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa Skupina rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala prakticky všetky možnosti vymoženia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymoženia týchto prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

3.10. Finančné záväzky

Finančné záväzky – kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem (i) finančných záväzkov ocenených pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), uznané záväzky nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančných zárukách a úverové záväzky.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtujú, keď zaniknú (napr. keď sa záväzok uvedený v zmluve vypustí, zruší alebo uplynie).

Výmena dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami medzi Skupinou a jej pôvodnými veriteľmi, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akýchkoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Zmeny pasív, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako kumulatívny dopad zmeny odhadu, pričom akékoľvek zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamena kapitálovú transakciu s vlastníckmi.

Finančné záväzky ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“). Skupina môže pri prvotnom vykázaní určité záväzky vykazať pomocou FVTPL. Zisky a straty z týchto záväzkov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov s výnimkou zmeny reálnej hodnoty, ktorá je pripísateľná zmenám v kreditnom riziku tohto záväzku (určená ako suma, ktorá nie je pripísateľná zmenám trhových podmienok, ktoré dávajú rast trhového rizika), ktorý je zaznamenaný v OCI a neskôr sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát. To platí okrem prípadov, ak by takáto prezentácia vytvorila alebo nezvýšila účtovný nesúlad, pričom v tomto prípade sa zisky alebo straty súvisiace so zmenami úverového rizika záväzku taktiež vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

3.11. Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasné a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnať majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

3.12. Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Obstarávacía cena materiálu zahŕňa kúpnu cenu a všetky priame náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad clo a prepravu. Nakupované zásoby na sklade sú ocenené metódou váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na dokončenie a náklady na predaj. Opravná položka sa tvorí na základne posúdenia jednotlivých položiek zásob.

3.13. Pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky zo zmlúv o pôžičke

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote vypočítanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku.

Ak je pohľadávka z obchodného styku nevymožiteľná, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

3.14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote na základe skutočnosti, že ich Skupina drží za účelom získania finančných prostriedkov a ich peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

3.15. Základné imanie

Ako základné imanie sú klasifikované kmeňové akcie materskej Spoločnosti. Transakčné náklady, ktoré možno priamo priradiť emisii nových akcií sú vykázané vo vlastnom imaní ako zníženie príjmu z emisie akcií, po odpočítaní vplyvu týchto nákladov na daň. Počas rokov 2021 a 2020 Spoločnosť neemitovala žiadne nové kmeňové akcie.

3.16. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa §67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je špecifikovaná v §217 Obchodného zákonníka a je definovaná nasledovne: Spoločnosť je povinná tvoriť zákoný rezervný fond vo výške 10% zo základného imania pri vzniku Spoločnosti. Táto suma sa musí každý rok dopĺňať minimálne o 10% z čistého zisku až do výšky 20% základného imania. Tento fond nie je distribuovateľným fondom. Použitie zákonného rezervného fondu je Obchodným zákonníkom obmedzené výlučne na navýšenie vlastného imania alebo na krytie straty.

3.17. Ostatné fondy

Ostatné fondy zahŕňajú precenenie účtované do ostatného súhrnného zisku, ktoré predstavujú poistno-matematické zisky a straty vzťahujúce sa k penzijnému programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením po zohľadnení dane z príjmov.

3.18. Dividendy

Výplata dividend akcionárom Spoločnosti sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred alebo najneskôr k ročnému súvahovému dňu.

3.19. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby získané od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Záväzky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka alebo v kratšom časovom období. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé záväzky.

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

3.20. Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z dôvodu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty v zmysle platných slovenských predpisov vo výške 21% (2020: 21%). Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Skupina uhradila v priebehu roka. Sadzba dane z príjmov vo výške 21% zostáva v platnosti aj pre nasledujúce účtovné obdobie od 1. januára 2022.

(ii) Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje použitím súvahovej záväzkovej metódy v prípade dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká z prvotného vykázania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie

neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložená daň z príjmov je určená použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré boli schválené alebo takmer schválené k súvahovému dňu a očakáva sa ich použitie v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daň z príjmov existuje z dočasných rozdielov vznikajúcich pri investíciách do dcérskych, pridružených a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos nie je v súčasnosti v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľné právo započítať splatné dane z príjmov, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

(iii) Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty (DPH) na výstupe z predaja je splatná daňovému úradu (a) v čase inkasovania pohľadávky od zákazníka alebo (b) v čase dodávky tovaru alebo služieb zákazníkovi, podľa toho, čo nastane skôr. DPH na vstupe je vo všeobecnosti uplatniteľná voči DPH na výstupe na základe prijatého daňového dokladu. Daňové úrady umožňujú úhradu DPH v netto hodnote. DPH z predaja a z nákupov je v súvahe účtovaná v netto hodnote. V prípade, že bola tvorená opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, strata zo zníženia hodnoty je zaúčtovaná v sume brutto hodnoty pohľadávky, vrátane súvisiacej DPH.

3.21. Príspevky od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme

Skupina účtuje o príspevkoch objednávateľov výkonov vo verejnom záujme ako o štátnych dotáciách. O nároku na príspevok Skupina účtuje, ak je dostatočne isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie príspevku budú tieto finančné prostriedky Skupine poskytnuté.

Príspevky na hospodársku činnosť sa účtujú ako Ostatné prevádzkové výnosy, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa príspevky na hospodársku činnosť poskytli.

3.22. Úvery

Úvery sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov zníženej o transakčné poplatky. Následne sa úvery oceňujú v zostatkovej hodnote použitím metódy efektívneho výnosu. Každý rozdiel medzi hodnotou získaných finančných prostriedkov (zníženou o transakčné poplatky) a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splatnosti úveru, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky s výnimkou prípadov, ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

3.23. Záväzky z leasingu

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenené v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu: i) fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok), znížených o všetky pohľadávky vo forme lízingových stimulov, ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu, iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty, iv) ceny uplatnenia kúpnej

opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, a v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

V súčasnosti platné lízingové zmluvy Skupiny neobsahujú záruky zvyškovej hodnoty.

Budúce zvýšenie variabilných lízingových splátok, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, sú zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku len vtedy, keď nastane zmena peňažných tokov (t.j. keď efektívne dôjde k úprave lízingových splátok).

Po dátume začiatku lízingu Skupina oceňuje lízingový záväzok i) zvýšením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala úrok z lízingového záväzku, ii) znížením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala uskutočnené lízingové splátky, a iii) precenením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala akékoľvek precenenie alebo zmeny lízingu, alebo aby odzrkadľovala revidované v podstate fixné lízingové splátky.

Prehodnotenie lízingového záväzku. Po dátume začiatku lízingu Skupina prehodnocuje lízingový záväzok tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu prehodnotenia lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota práva na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia.

Skupina preceňuje lízingový záväzok diskontovaním revidovaných lízingových platieb ak nastane zmena posúdenia doby lízingu, nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva, nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty, alebo nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby použitých na určenie týchto splátok.

Posúdenie doby lízingu alebo opcie na kúpu podkladového aktíva sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Pri zmene doby lízingu alebo zmene posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva sú revidované lízingové platby diskontované revidovanou diskontnou sadzbou. Pri ostatných zmenách sú revidované lízingové splátky diskontované nezmenenou diskontnou sadzbou s výnimkou, kedy zmena lízingových splátok vyplýva zo zmeny pohyblivých úrokových sadzieb.

Modifikáciu zmluvy o lízingu. Modifikácia zmluvy o lízingu predstavuje zmenu rozsahu pôsobnosti lízingu alebo protihodnoty za lízing, ktorá nebola súčasťou pôvodných obchodných podmienok.

Skupina účtuje o modifikácii zmluvy o lízingu k dátumu nadobudnutia účinnosti ako o samostatnom lízingu v prípade, že zmenou sa zvýši rozsah lízingu a protihodnota za lízing sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu a o prípadné primerané úpravy. V ostatných prípadoch Skupina účtuje o zmene lízingu ako o precenení lízingového záväzku. Precenený lízingový záväzok predstavuje diskontované revidované budúce lízingové splátky pomocou revidovanej diskontnej sadzby a účtuje sa ako i) zníženie účtovnej hodnoty aktíva s právom na užívanie tak, aby odzrkadľovala čiastočné alebo úplné ukončenie lízingu v prípade zmien lízingu, ktoré znižujú rozsah lízingu, a ii) príslušná úprava aktíva s právom na užívanie pre všetky ostatné zmeny lízingu. Všetky zisky alebo straty z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Doba lízingu. Skupina určuje dobu lízingu ako nevypovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu.

Doba lízingu sa prehodnocuje, ak je opcia skutočne uplatnená (alebo neuplatnená) alebo ak je Skupina povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie toho, či je uplatnenie opcie dostatočne isté, sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Skupina v súčasnosti nemá lízingové zmluvy, ktoré by obsahovali opciu na predĺženie lízingu alebo opciu na ukončenie lízingu, ktorá by bola uplatniteľná iba zo strany Skupiny.

Diskontná sadzba. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru jednoducho určiť. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo je obvykle prípadom Skupiny, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky spoločností v Skupine.

Revidovaná diskontná sadzba sa určuje ako implicitná úroková miera lízingu na zvyšok doby lízingu, ak túto mieru možno ľahko určiť, alebo ako prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu v čase nadobudnutia účinnosti zmeny, ak implicitnú úrokovú mieru lízingu nemožno ľahko určiť. Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Skupina na účely stanovenia prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky v priebehu roku končiaceho 31. decembra 2021:

- ak je to možné, použije nedávne financovanie od tretej strany obdržané nájomcom ako počiatočný bod, upravené tak, aby odzrkadľovalo zmeny v podmienkach financovania od doby, kedy financovanie bolo prijaté,
- použije metódu úpravy bezrizikovej úrokovej miery o úverové riziko, a
- urobí úpravy špecifické pre lízing, napr. zmluvné podmienky, krajina, mena a kolaterál.

Úroky z lízingového záväzku. Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

Nákladové úroky z lízingového záväzku, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Variabilné lízingové splátky. Variabilné lízingové splátky, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú vykázané po dátume začiatku lízingu vo výsledku hospodárenia, a to v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka, ktorá vedie k týmto platbám.

Vykazovanie variabilných lízingových splátok vyplýva najmä zo zvoleného účtovného postupu Skupiny neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtovania o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Variabilné lízingové splátky sa týkajú najmä prevádzkových nákladov súvisiacich s podkladovým aktívom a sú relatívne nepatrné v porovnaní s fixnými splátkami. Variabilné lízingové splátky nie sú vystavené žiadnym kľúčovým premenným, a Skupina v budúcnosti neočakáva ich významné zmeny.

Krátkodobé líziny a líziny podkladových aktív s nízkou hodnotou. Skupina vykazuje lízingové splátky v súvislosti s krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, ako náklad buď rovnomerne počas doby lízingu alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny. Uvedenú politiku uplatňuje Skupina pre všetky triedy podkladového aktíva, na ktoré sa vzťahuje užívacie právo.

Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Medzi krátkodobé líziny patrí napr. nájom parkovacích miest a nájom ubytovania. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje

podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové. Medzi lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. nájom kancelárskych kontajnerov a toaletných kabínok.

Výnosy z nájmu. Pre určenie klasifikácie lízingových zmlúv, v ktorých je Skupina v pozícii prenajímateľa, ako finančný alebo operatívny nájom, Skupina posudzuje, či lízing prevádza v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva podkladového aktíva nájomcovi. Faktory, ktoré sú zohľadnené pri tomto posúdení sú napr. prevod vlastníctva podkladového aktíva na nájomcu na konci doby lízingu, cena prípadnej opcie nájomcu na nákup podkladového aktíva, súčasná hodnota lízingových splátok v porovnaní s reálnou hodnotou podkladového aktíva, špecifickosť využitia podkladového aktíva len pre nájomcu a pod. V súčasnosti Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré sú podľa uvedených kritérií klasifikované ako finančný lízing.

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájmom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

Žiadne aktíva, ktoré sú predmetom operatívneho lízingu, nezodpovedajú vymedzeniu dlhodobého nehnuteľného majetku, vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o nevýznamnú časť celkov, ktoré slúžia na primárnu podnikateľskú činnosť Skupiny.

Skupina prezentuje podkladové aktíva podliehajúce operatívnym lízingom vo svojej konsolidovanej súvahe podľa povahy podkladového aktíva.

V súvislosti s operatívnym lízingom Skupine nevznikajú významné výnosy, ktorý by vyplývali z variabilných lízingových splátok, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

Skupina prenajíma najmä malé miestnosti v priestoroch autobusových staníc, individuálne parkovacie miesta a plochy pre umiestnenie reklamných zariadení. Zmluvné podmienky neposkytujú nájomcovi kúpne opcie ani nepožadujú záruky zvyškovej hodnoty.

Peňažné toky z lízingu. Peňažné platby za hlavnú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci finančných činností. Peňažné platby za úrokovú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

Krátkodobé lízingové splátky, splátky za lízingy aktív s nízkou hodnotou, a variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

3.24. Rezervy / podmienené záväzky

Rezervy sa vytvárajú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy. Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj vtedy, ak je pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na niektorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov nízka.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Ak Skupina očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, táto náhrada je vytváraná ako separátne aktívum, ale len v prípade, že je náhrada takmer istá.

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie

je vzdialená.

Skupina v roku 2020 po prvý raz účtovala o rezerve na zmluvu o prenájme autobusovej stanice Nivy. Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Stanica Nivy s.r.o.

Skupina vykonala podrobnú analýzu nákladov nevyhnutne sa viažucich k spomínanej zmluve ako aj očakávaných výnosov. Keďže náklady, ktorým sa Skupina nemôže vyhnúť, prevyšujú výnosy o 4 771 tisíc EUR, Skupina vykázala v tejto hodnote k 31. decembru 2020 dlhodobú rezervu.

Skupina vykonala k 31. decembru 2021 aktualizáciu analýzy nákladov nevyhnutne sa viažucich k nevýhodnej zmluve vzhľadom na momentálne platné podmienky. Na základe analýzy Skupina dospela k záveru, že k 31. decembru 2021 náklady, ktorým sa Skupina nemôže vyhnúť, prevyšujú výnosy o 4 771 tisíc EUR. Z uvedeného dôvodu bola dlhodobá rezerva ponechaná v nezmenenej výške oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Dlhodobá rezerva bude následne každý rok podrobená aktualizácii vzhľadom na momentálne podmienky.

Odloženú daň k tejto rezerve Skupina nevykazuje, nakoľko neexistuje istota o budúcej možnej realizácii odloženej daňovej pohľadávky.

Okrem toho Skupina v roku 2021 účtovala o krátkodobej rezerve na predčasné ukončenie zmluvy o nájme kancelárskych priestorov. Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Nivy Tower, s.r.o.. Nakoľko zmluva o nájme bola uzatvorená na 5 rokov a v súvislosti s ukončením tejto zmluvy dohodou by vznikli Skupine náklady spojené s výpoveďou, rozhodlo vedenie Skupiny o zaúčtovaní rezervy na predčasné ukončenie nájmu kancelárskych priestorov v Nivy Tower vo výške 309 tis. EUR k 31. decembru 2021.

3.25. Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením aj s vopred stanovenými príspevkami.

(i) Dôchodkové programy s pevne stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do povinných štátnych alebo súkromných dôchodkových programov s pevne stanovenými príspevkami. Počas roka platí navyše odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd vo výške stanovenej zákonom. Skupina po celý rok prispievala do týchto fondov čiastkami v celkovej výške 35,2% (2020: 35,2%) z objemu hrubých miezd až do výšky stropu mesačnej mzdy, ktorý je stanovený príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanci si na príslušné poistenia prispievali ďalšími 13,4% (2020: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Krátkodobé zamestnanecké požitky

Závazky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú na nediskontovanej báze a účtujú sa do nákladov, len čo je príslušná služba poskytnutá. Rezerva sa vytvára vo výške, ktorá bude podľa očakávania vyplatená vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok vyplatiť túto čiastku ako odplatu za minulú službu, ktorú jej zamestnanec poskytol, a ak možno tento záväzok spoľahlivo odhadnúť.

(iii) Programy s podielom na zisku a prémiové programy

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov majúcich formu programov s podielom na zisku a prémiových programov sa vykáže medzi ostatnými záväzkami, ak neexistuje iná reálna alternatíva, iba tento záväzok vyrovnať, a ak je splnená aspoň jedna z nasledujúcich podmienok:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- takýto program existuje oficiálne a čiastky, ktoré majú byť vyplatené, možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky; alebo
- v minulosti uplatňované zvyklosti vzbudili v zamestnancoch reálne očakávanie, že dostanú prémie resp. že budú mať podiel na zisku, a uvedenú čiastku možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky.

Predpokladá sa, že záväzky z titulu podielov na zisku a prémie budú vyrovnané do 12 mesiacov, a sú oceňované vo výške očakávanej úhrady v čase vyrovnania.

(iv) Odstupné

Odstupné sa vypláca vždy, keď je so zamestnancom rozviazaný pracovný pomer ešte pred jeho odchodom do dôchodku alebo ak sa zamestnanec rozhodne dobrovoľne ukončiť pracovný pomer z dôvodu nadbytočnosti výmenou za tento peňažný príspevok. Skupina vykazuje odstupné vtedy, keď sa preukázateľne zaviazala buď ukončiť pracovný pomer so svojimi zamestnancami v súlade s podrobným oficiálnym plánom znižovania ich stavu bez možnosti odvolania alebo vyplatiť odstupné v rámci ponuky podporiť dobrovoľný odchod z firmy kvôli nadbytočnosti. Odstupné splatné viac než 12 mesiacov po súvahovom dni je diskontované na súčasnú hodnotu.

(v) Odchodné

Podľa kolektívnej zmluvy s odbormi na roky 2020 až 2021 je Skupina povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku okrem príspevku v zmysle Zákonníka práce vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy aj ďalšiu čiastku vo výške jednej alebo dvoch priemerných miezd v členení podľa rokov, ktoré v Skupine odpracoval:

– od 20 do 29 rokov	1 340,00 EUR
– 30 a viac rokov	2 710,00 EUR

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných jubileách. odmeny pri pracovných jubileách závisia od počtu odpracovaných rokov v Skupine a predstavujú nasledovné čiastky:

– 20 rokov	150,00 EUR
– 25 rokov	200,00 EUR
– 30 rokov	275,00 EUR
– 35 rokov	350,00 EUR
– 40 rokov	450,00 EUR
– 45 rokov	700,00 EUR

S tým spojený záväzok zodpovedá súčasnej hodnote záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu. Záväzok definovaných požitkov sa počíta raz ročne pomocou metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty zo zmeny odhadu záväzku (okrem jubilejných odmien) sa účtujú do ostatného súhrnného zisku v čase ich vzniku.

3.26. Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátených tovarov a služieb, zliav a diskontov. Výnosy Skupiny tvoria najmä tržby z cestovného a výnosov z príspevku objednávateľov výkonov vo verejnom záujme.

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie.

(i) Predaj služieb

Predaj cestovných lístkov sa zúčtuje do výnosov v deň prepravy. Predaj ostatných služieb – tržieb za príležitostnú prepravu osôb, externé opravy autobusov, prepravné výkony autobusov, provízie za predaj cestovných lístkov a pod. – sa vykazuje v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté.

(ii) Predaj tovarov

Výnosy z predaja tovaru (predovšetkým pohonné hmoty) sa vykazujú v momente, keď Skupina previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho a neponechala si ani efektívnu kontrolu nad predanými výrobkami, materiálom a tovarom, a keď zákazník prevzal kontrolu nad tovarom. Tržby z predaja sú vo forme peňažnej hotovosti. Suma protihodnoty je stanovená ako jednotková cena za tovar. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť neposkytuje žiadne zľavy, rabaty, ani možnosť stanoviť sumu protihodnoty za rôzne objemy, čiže vykazuje výnosy v tej sume, v ktorej ich má právo fakturovať. Spoločnosť sumu protihodnoty fakturuje v období, kedy nastane predaj tovaru.

(iii) Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

(iv) Výnosy z prenájmu

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájomom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

(v) Príspevok od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme

Príspevky na hospodársku činnosť sa účtujú ako výnosy z prevádzkovej činnosti, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov na základe štvrtročných výkazov ekonomicky oprávnených nákladov vyčíslených v súlade s dohodnutou metodikou, ktorá tvorí súčasť Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1. januára 2009 do 14. novembra 2021. Predmetom dlhodobej zmluvy je záväzok dopravcu (Spoločnosti) vykonávať dopravné a prepravné výkony vo verejnom záujme a záväzok objednávateľa (BSK) uhradiť dopravcovi v plnej výške za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu (vrátane primeraného zisku), ktorá dopravcovi vznikla pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.

Prehľad významných položiek výnosov je uvedený v Poznámke č. 19.

4. Riadenie finančného rizika

4.1. Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Skupina vykonáva, ju vystavujú určitým finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane kurzového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Medzi hlavné finančné nástroje Skupiny patria pohľadávky a záväzky z obchodného styku, zmluvy o pôžičkách, peňažné prostriedky a krátkodobé bankové vklady ako aj bankové úvery. Použitie týchto finančných nástrojov je zamerané najmä na zabezpečenie finančných prostriedkov alebo na investovanie voľných peňažných prostriedkov.

Riadenie úverového rizika a investovanie voľných finančných prostriedkov podlieha schváleniu valného zhromaždenia a predstavenstva. Valné zhromaždenie schvaľuje rámce a formy riadenia financií. Následne, konkrétne požiadavky na financovanie, resp. investovanie voľných peňažných prostriedkov podliehajú schváleniu predstavenstva.

(i) *Trhové riziko*

(a) *Kurzové riziko*

Skupina prepravuje osoby najmä na domácom trhu a jej výnosy, náklady a krátkodobé bankové vklady sú denominované v EUR.

Manažment nepovažuje kurzové riziko za významné vo vzťahu k činnosti Skupiny, nakoľko uskutočňuje len malý objem transakcií v inej mene než je funkčná mena spoločností v Skupine.

(b) *Cenové riziko*

Vzhľadom na to, že Skupina neinvestuje do akcií resp. obdobných finančných nástrojov, nie je vystavená cenovému riziku.

(c) *Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky*

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňuje najmä pohľadávky zo zmlúv o pôžičke (Poznámka č. 11) a časť záväzkov z lízingu, pri ktorých bola uplatnená prírastková úroková sadzba pôžičky (Poznámka č. 8).

Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke sú s pohyblivými úrokovými sadzbami vo výške 6M EURIBOR +1,75% per annum (6M EURIBOR + 1,75% per annum do 20.12.2020). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa na pohľadávky zo zmlúv o pôžičke k 31. decembru 2021, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2021 o 167 tisíc EUR vyšší/nížší (31. decembru 2020: 165 tisíc EUR).

Vedenie Skupiny nepoužíva zabezpečovacie nástroje na riadenie rizika uvedenej premenlivej úrokovej sadzby.

Zvýšenie alebo zníženie prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky aplikovanej v priebehu roka 2021 o 1% by malo za následok zvýšenie alebo zníženie úrokov zo záväzkov z leasingu za rok 2021 vo výške 263 tis. EUR (31. decembru 2020: 28 tis. EUR). (Pozn.: Uvedená analýza neberie do úvahy lízingy, pri ktorých bola aplikovaná implicitná úroková miera lízingu prenajímateľa t.j. lízingy, ktoré boli podľa pôvodného štandardu IAS 17 klasifikované ako finančné lízingy).

(ii) *Úverové riziko*

Skupina je vystavovaná úverovému riziku, ktoré predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nesplnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká ako dôsledok z predaja služieb a tovaru Skupiny s odloženou dobou splatnosti ako aj v dôsledku iných transakcií s ďalšími subjektmi, ktoré vedú ku vzniku finančných aktív.

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, vkladmi v bankách a finančných inštitúciách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami. Predaj cestovného sa realizuje prevažne za hotovosť.

Skupina má vypracované postupy riadenia úverov a pohľadávok, ktoré zabezpečujú minimalizáciu úverového rizika neustálym monitorovaním situácií, ktoré vystavujú Skupinu tomuto druhu rizika. Aby Skupina eliminovala úverové riziko súvisiace s bankovými účtami a finančnými nástrojmi, Skupina uskutočňuje transakcie len s bankami a finančnými inštitúciami, ktoré majú vysoký rating.

Množstvo peňažných prostriedkov uložených v bankách Skupina pravidelne sleduje. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zostatky u hlavných bánk k súvahovému dňu:

	Protistrana Rating *	31. december 2021 Zostatok	31. december 2020 Zostatok
Banky s ratingom	A2	1 372	5 883
Banky s ratingom	A3	1	93
Banky s ratingom	Baa1	146	237
		1 519	6 213

*) na základe ratingu Moody's k 31. decembru 2021

K 31. decembru 2021 a 2020 má Skupina významnú koncentráciu úverového rizika vo vzťahu so zmluvami o pôžičke (Poznámka č. 11). Uvedené pôžičky sú poskytnuté výlučne spoločnostiam pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED ktorá monitoruje likviditu týchto spoločností už dlhodobo. Zároveň, spoločnosti pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED, majú dostatočnú výšku aktív na uspokojenie tejto pohľadávky. Vedenie vyhodnotilo úverové riziko vyplývajúce z tejto pôžičky ako nízke.

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nemá Skupina významnú koncentráciu úverového rizika najmä v súvislosti s rozličným počtom odlišných zákazníkov. Aj napriek tomu, že splatenie pohľadávok môže byť ovplyvnené ekonomickými faktormi, manažment sa domnieva, že Skupina nie je vystavená významnému riziku väčších strát ako vo výške vytvorených opravných položiek.

(iii) Riziko likvidity

Riziko likvidity znamená, že Skupina môže mať ťažkosti so splnením svojich povinností v súvislosti s finančnými záväzkami. Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva likvidných prostriedkov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek a možnosti uzatvárať trhové pozície. Skupina riadi riziko likvidity na základe pravidelne prehodnocovaných cash-flow plánov. Prostriedky nad rámec plánovaných prevádzkových potrieb sú investované do pôžičiek opísaných v Poznámke č. 11.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Štruktúra finančných záväzkov Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú dohodnuté nediskontované peňažné toky:

	Do 3 mesiacov	Do 6 mesiacov	Do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
K 31. decembru 2021						
Záväzky z leasingu, istina (Poznámka č. 8)	497	477	942	7 124	18 968	28 008
Záväzky z leasingu, úrok *	188	186	365	2 570	3 169	6 478
Bankové úvery, istina (Poznámka č. 15)	663	580	676	572	-	2 491
Bankové úvery, úrok *	14	7	7	3	-	31
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka č. 16)	2 130	-	-	-	-	2 130
Budúce platby spolu, vrátane budúcej istiny a úrok. platieb	3 492	1 250	1 990	10 269	22 137	39 138

	Do 3 mesiacov	Do 6 mesiacov	Do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
K 31. decembru 2020						
Záväzky z leasingu, istina (Poznámka č. 8)	410	409	701	4 200	462	6 182
Záväzky z leasingu, úrok *	16	16	28	109	8	177
Bankové úvery, istina (Poznámka č. 15)	728	682	1 317	2 491	-	5 218
Bankové úvery, úrok *	45	38	50	29	-	162
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka č. 16)	1 263	-	-	-	-	1 263
Budúce platby spolu, vrátane budúcej istiny a úrok. platieb	2 462	1 145	2 096	6 829	470	13 002

*) Úroky z bankových úverov a zo záväzkov leasingu predstavujú budúci úrokový náklad do doby ich zmluvnej splatnosti.

Skupina nemala žiadne deriváty v rokoch 2021 a 2020.

4.2. Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania. Vedenie Skupiny riadi kapitál na základe imania vykázaného v individuálnych účtovných závierkach spoločností v Skupine zostavených podľa slovenských účtovných predpisov. Suma takto vykázaných imaní pred elimináciami investícií do dcérskych spoločností bola k 31. decembru 2021 v hodnote 57 457 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 58 449 tisíc EUR).

5. Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu iba zriedka rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám. Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia sú uvedené nižšie.

(i) Odhadovaná doba životnosti autobusov

Doba životnosti autobusov bola založená na účtovných odhadoch uvedených v Poznámke č. 3.4. Ak by odhadovaná doba životnosti autobusov bola kratšia o 10% ako odhad manažmentu k 31. decembru 2021 Skupina by vykazovala dodatočné odpisy autobusov vo výške 366 tisíc EUR (2020: 398 tisíc EUR).

(ii) Doba lízingu

Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré by nemali presne stanovenú platnosť, t.j. sú na dobu neurčitú.

Pri uzatváraní lízingových zmlúv s poskytovateľmi lízingu, používa Skupina odhad týkajúci sa očakávanej dĺžky využívania lízovaného aktíva. Skupina má nájom, ktoré môže predčasne vypovedať. Pri určovaní doby lízingu a posudzovaní dĺžky nevypovedateľného obdobia lízingu analyzuje Skupina obdobie v zmysle svojich predpokladaných potrieb, počas ktorého je lízingová zmluva vymáhateľná. Toto obdobie musí byť vzájomne odsúhlasené a potvrdené s prenajímateľom ako súčasť uzatvárania lízingu. Lízing už nie je vymáhateľný, keď majú Skupina, ako nájomca, a aj prenajímateľ právo ukončiť lízing bez súhlasu druhej strany a len za nevýznamnú pokutu. Pri určení významnosti pokuty zohľadňuje Skupina faktory ako náklady spojené s povinnosťou vrátiť podkladové aktívum v zmluvne určenom stave alebo na zmluvne určenom mieste, výrazné zlepšenia predmetu lízingu, ku ktorým by nedošlo, ak by nájom bol ukončený, alebo by nebol predĺžený, mimozmluvné náklady na presťahovanie, náklady spojené so stratou možnosti poskytovania služby existujúcim zákazníkom, náklady spojené so získaním alternatívneho majetku, atď.

V prípade, lízingových zmlúv, ktoré sa týkajú najmä nízko-kapacitného nájmu parkovacích miest a nízko-kapacitného nájmu ubytovaní, tieto Skupina považuje, vzhľadom na posúdenia uvedené vyššie, za krátkodobé lízingu. Súvisiace lízingové splátky sú vykazované ako náklad rovnomerne počas doby lízingu. Skupina považuje takéto lízingu za nový lízing, ak došlo k zmene lízingu alebo došlo k akejkolvek zmene doby lízingu.

Za nízko-kapacitný nájom sa považuje nájom parkovacích, resp. odstavných miest pre autobusy s počtom 1 až 5 miest, a prenájom ubytovania v konečných destináciách diaľkových liniek, rovnakou pre nízky počet vodičov, pričom sa nejedná o ubytovacie zariadenia, ale o napr. byty, priestory v rodinných domoch, priestory v obecných a školských zariadeniach a pod. (V prípade ubytovaní v ubytovacích zariadeniach tieto predstavujú kapacitu, ktorá nie je v podstate všetkou kapacitou ubytovacieho zariadenia resp. ubytovanie hotelového typu (t.j. ubytovanie na jednu noc), a teda dané nájom ubytovania nie sú považované za lízing podľa IFRS 16).

V prípade ostatných lízingových zmlúv, ktoré sa týkajú najmä nájmu parkovacích, resp. odstavných miest pre veľký počet autobusov, Skupina použila odhad pre určenie doby lízingu, kedy je pokuta súvisiaca s ukončením lízingu, prihliadajúc na faktory uvedené vyššie nevýznamná. Doba lízingu pri tomto type zmlúv bola stanovená na 10 rokov.

Po potvrdení neúspechu v tendri vyhlásenom BSK (popísanom v poznámke 3.1), Spoločnosť začala s predajom autobusov. Pre všetky autobusy boli vypracované ocenenia externým nezávislým znalcom a tie boli použité ako východisko pre stanovenie predajných cien. Výsledné predajné ceny prevyšovali zostatkovú účtovnú hodnotu autobusov ako aj ich ocenenie vypočítané externými znalcami. Zostávajúce záväzky voči leasingovým spoločnostiam boli následne uspokojené z výnosov z ich predaja.

(iii) Zmluvné záväzky z leasingu, ku ktorým sa Skupina zaviazala

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Dňa 29. septembra 2021 bola podpísaná Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov medzi dcérskou spoločnosťou Slovak Lines Služby, a.s. a spoločnosťou Stanica Nivy, s.r.o. na dobu určitú do 31. decembra 2059. Zároveň boli podpísané podnájomné Zmluvy v rámci Skupiny Slovak Lines.

Podnájomné zmluvy medzi Slovak Lines Služby, a.s. so Slovak Lines, a.s. a Slovak Lines Opravy, a.s. boli k 15. novembru 2021 dohodami ukončené.

Skupina prevádzkuje prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s. Stanicu Nivy od 30. septembra 2021. Napriek tomu, že Skupina stratila pôvodne plánované výnosy z prevádzkovania dopravy vo verejnom záujme, čiastočne bola schopná nájsť a zmluvne potvrdiť viacero zdrojov príjmov z prevádzky Stanice Nivy. Jedná sa najmä o výnosy z vstupov/výstupov na Stanicu Nivy, prenájom parkovacích a iných priestorov tretím stranám, umývanie autobusov, marketing, refakturácie spoločných a vlastných prevádzkových nákladov na nájomníkov a predaj cestovných lístkov. Poznámka 3.24 hovorí o súvisiacej rezerve na uvedenú zmluvu.

Kvartálne lízingové splátky predstavujú 330 tisíc EUR, pričom sa každoročne zvyšujú v súlade s indexom rastu spotrebiteľských cien. Okrem nájomného bude Skupina rovnako uhrádzať prevádzkové náklady súvisiace s predmetom nájmu.

(iv) Opravná položka k pohľadávkam vyplývajúcim zo zmlúv o pôžičke

Skupina bola k 31. decembru 2021 vystavená významnej koncentrácii úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami voči spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. vo výške 33 150 tisíc EUR (viď. Poznámka 11). Úverová kvalita spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. nie je hodnotená nezávislými ratingovými spoločnosťami. BUS TRANSPORT II s. r. o. je spriaznenou stranou pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED (Poznámka č. 1. Spoločnosť BUS TRANSPORT II s. r. o. obdržané prostriedky ďalej poskytla spoločnostiam pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED. Časť prostriedkov vo výške 14 239 tisíc EUR bola vyplatená v roku 2017 spoločnosťou BUS TRANSPORT II s. r. o. materskej spoločnosti JULESBURG INVESTMENTS LIMITED vo forme distribúcie vlastných zdrojov.

Manažment Spoločnosti a jej dcérskych spoločností posúdil finančnú situáciu spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o.. Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti dňa 16. decembra 2021 získali ručiteľské vyhlásenie od spoločnosti CAMRON HOLDINGS LIMITED, ktorá ovláda JULESBURG INVESTMENTS LIMITED a zároveň ovláda HB Reavis Holding SA. V tejto garancii sa CAMRON HOLDINGS LIMITED zaväzuje zaplatiť záväzky spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. voči Skupine do výšky 15 mil. EUR, v prípade, že nebudú zaplatené. CAMRON HOLDINGS LIMITED zároveň vyhlasuje manažmentu Spoločnosti a jej dcérskym spoločnostiam, že uspokojí aj ich akékoľvek iné peňažné nároky voči spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o, ktoré im vzniknú v prípade, že nedôjde k riadnemu alebo včasnému uspokojeniu pohľadávok, alebo v prípade zániku pohľadávok iným spôsobom než ich riadnym uspokojením do výšky 15 mil. EUR. Manažment Spoločnosti súčasne posúdil finančnú situáciu ostatných spoločností, ktoré sú pod spoločnou kontrolou CAMRON HOLDINGS LIMITED. Likvidita spoločností pod spoločnou kontrolou je pravidelne monitorovaná a k 31. decembru 2021, ako aj ku dňu schválenia konsolidovanej závierky, sa v spoločnostiach pod spoločnou kontrolou nachádza dostatočné množstvo aktív potrebné na uspokojenie týchto pohľadávok. Z uvedených dôvodov sa manažment Skupiny domnieva, že reálna hodnota pohľadávok zo zmlúv o pôžičke nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty a opravná položka voči pohľadávkam nie je potrebná.

(v) rezerva na nevýhodnú zmluvu

Skupina stanovila rezervu na zmluvu o nájme stanice nivy na základe detailného business modelu zohľadňujúceho podmienky nájmu a fit-out v zmysle zmluvných podmienok, očakávaných spoločných prevádzkových nákladov ako aj očakávaných vlastných nákladov. Náklady boli spresnené s ohľadom na už spotrebované a vykázané hodnoty za posledný štvrtrok 2021 a prvý polrok 2022.

Predpokladané výnosy, ktoré prenajatá Stanica Nivy vygeneruje pozostávajú z platieb zo vstupov autobusov na Stanicu Nivy, prenájmu priestorov tretím stranám, predaja cestovných lístkov, umývania autobusov, refakturácie spoločných a vlastných prevádzkových nákladov na budúcich nájomníkov a z parkovného.

Okrem toho Skupina stanovila rezervu na predčasné ukončenie zmluvy o nájme kancelárskych priestorov v Nivy Tower na základe očakávaných dodatočných nákladov spojených s predčasným ukončením tejto zmluvy dohodou, ktorá bola pôvodne uzatvorená na 5 rokov.

(vi) *Princíp dodržiavania nepretržitého trvania.*

Manažment Skupiny popísal predpoklad nepretržitého trvania Skupiny v bode č. 29 poznámok. Potenciálne zmeny právnej štruktúry Skupiny nepredstavujú riziko celkového ukončenia podnikateľských aktivít Skupiny.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a dlhodobé prenájmy	Budovy a haly	Autobusy a ostatné dopravné prostriedky(1)	Prístroje, zariadenia, inventár a ostatný majetok	Nedokončené investície	Spolu
K 1. januáru 2020						
Obstarávacia cena	922	2 831	40 095	2 067	518	46 433
Oprávky	-322	-2 077	-31 304	-1 494	-	-35 197
Zostatková hodnota	600	754	8 791	573	518	11 236
Rok 2020						
Prírastky	-	13	21	78	-	117
Prevod z nedokončených investícií	-	-	7	15	-22	-
Prevod do majetku pri ukončení nájmu	-	-	176	-	-	176
Odpisy (Poznámka č. 21)	-	-104	-3 580	-231	-	-3 915
Úbytky	-	-	-176	-	-	-176
Tvorba opravnej položky (Poznámka č. 21)	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	663	5 239	435	501	7 438
K 31. decembru 2020						
Obstarávacia cena	922	2 831	39 758	2 133	501	46 145
Oprávky	-322	-2 168	-34 519	-1 698	-	-38 707
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	663	5 239	435	501	7 438
Rok 2021						
Prírastky	-	99	46	143	376	664
Prevod z nedokončených investícií	-	-	-	-	-	-
Prevod do majetku pri ukončení nájmu	-	-	132	-	-	132
Odpisy (Poznámka č. 21)	-	-104	-3 296	-207	-	-3 607
Úbytky	-	-	-	-14	-72	-86
Tvorba opravnej položky (Poznámka č. 21)	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	658	2 121	357	805	4 541
K 31. decembru 2021						
Obstarávacia hodnota	922	2 930	38 708	2 207	805	45 572
Oprávky	-322	-2 272	-36 587	-1 850	-	-41 031
Zostatková hodnota	600	658	2 121	357	805	4 541

(1) Skupina v priebehu rokov 2012 až 2017 obstarala autobusy, ktoré boli financované z bankových úverov (poznámka č. 15). Tieto úvery sú zabezpečené zriadením záložného práva na predmetné autobusy. Zostatková hodnota autobusov, na ktoré je zriadené záložné právo k 31. decembru 2021 predstavuje 1 443 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 4 023 tis. EUR). Skupina má obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Skupina má uzatvorené havarijné poistenie na osobné vozidlá v majetku Skupiny a povinné zmluvné poistenie na všetky dopravné prostriedky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Príjmy z majetku prenajatého iným stranám, ktorý zahŕňa reklamné plochy a parkovacie státa, sú uvedené v poznámke č. 19. Budúce príjmy z nevypovedateľného prenájmu sú splatné nasledovne:

	2021	2020
Splatné:		
- počas 1. roka	133	132
- počas 2. roka	84	133
- počas 3. roka	59	84
- počas 4. roka	59	59
- počas 5. roka	18	59
- po 5. roku	17	18
Príjmy z prenájmu spolu	370	485

K 31. decembru 2021 predstavovala hodnota prenajatých aktív 1 031 tis. EUR (31 decembru 2020: 1 031 tis. EUR).

7. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyby v účtovnej hodnote dlhodobého nehmotného majetku boli nasledovné:

	Softvér	Nedokončené investície	Spolu
K 1. januáru 2020			
Obstarávacia cena	509	90	599
Oprávky	-214	-	-214
Zostatková hodnota	295	90	385
Rok 2020			
Prírastky	37	-	37
Prevod z nedokončených investícií	90	-90	-
Odpisy (Poznámka č. 20)	-120	-	-120
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	302	-	302
K 31. decembru 2020			
Obstarávacia hodnota	636	-	636
Oprávky	-334	-	-334
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	302	-	302
Rok 2021			
Prírastky	14	-	14
Prevod z nedokončených investícií	-	-	-
Odpisy (Poznámka č. 20)	-127	-	-127
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	189	-	189
K 31. decembru 2021			
Obstarávacia hodnota	650	-	650
Oprávky	-461	-	-461
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	189	-	189

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

8. Práva na užívanie majetku a záväzky z leasingu

Pohyby v právach na užívanie majetku podľa kategórií podkladových aktív počas bežného obdobia boli nasledovné:

	Kancelárske priestory	Parkovacie miesta	Autobusová stanica	Reklamné plochy	Autobusy	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2020	467	637	-	8	4 399	45	5 556
Rok 2020							
Prírastky	-	21	-	-	1 438	-	1 459
Zmeny leasingu (modifikácie)	355	22	-	-	-	9	386
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-	-	-31	-31
Transfer do dlhodobého majetku (Poznámka č. 6)	-	-	-	-	-176	-	-176
Odpisy (Poznámka č. 21)	-470	-73	-	-7	-840	-14	-1 404
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	352	607	-	1	4 821	9	5 790
K 31. decembru 2020	352	607	-	1	4 821	9	5 790
Rok 2021							
Prírastky	627	-	23 345	14	210	9	24 205
Zmeny leasingu (modifikácie)	39	-531	-	-	-211	-1	-704
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-	-	-	-
Transfer do dlhodobého majetku (Poznámka č. 6)	-	-	-	-	-132	-	-132
Odpisy (Poznámka č. 21)	-337	-70	-389	-7	-982	-9	-1 794
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	681	6	22 956	8	3 706	8	27 365
K 31. decembru 2021	681	6	22 956	8	3 706	8	27 365

Skupina vykázala záväzky z leasingu nasledovne:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 1. decembru 2020
Krátkodobé záväzky z leasingu	1 916	1 520
Dlhodobé záväzky z leasingu	26 092	4 662
Spolu záväzky z leasingu	28 008	6 182

Pohyb vo výške záväzkov z leasingu v priebehu roka 2021 a 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2021	2020
K 1. januáru	6 182	5 930
Prírastky	24 179	1 430
Vyradenia	-	-31
Zmeny leasingu	-495	387
Úroky zo záväzkov z leasingu	246	68
Splátky záväzkov z leasingu	-2 104	-1 602
K 31. decembru	28 008	6 182

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Náklady na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové splátky a leasing aktív s nízkou hodnotou sú uvedené v poznámke č. 21.

Celkové peňažné výdavky za nájmy predstavovali:

	2021	2020
Výdavky na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové platby a leasing aktív s nízkou hodnotou	814	247
Splátky istiny záväzkov z leasingu	2 104	1 602
Uhradené úroky zo záväzkov z leasingu	246	68
K 31. decembru	3 164	1 917

9. Investície do nehnuteľností

	Investície do nehnuteľností
1. január 2020	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156
Rok ukončený 31. decembra 2020	
Odpisy	-
Zostatková cena ku koncu obdobia	156
31. december 2020	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156
Rok ukončený 31. decembra 2021	
Prírastky	-
Presuny do pozemkov a budov obstarávacia cena	-
Presuny do pozemkov a budov oprávky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-
Zostatková cena ku koncu obdobia	156
31. december 2021	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156

Investície do nehnuteľností predstavujú v súlade s IAS 40 plochy a parkoviská Spoločnosti, ktoré však nie sú využívané Spoločnosťou, ale sú držané za účelom dosahovania dlhodobých výnosov z prenájmu.

10. Zásoby

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Náhradné diely	163	386
Nafta	42	82
Tovar	73	-
Ostatné položky	19	27
Spolu	297	495

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zásoby vykázané ako náklad a zahrnuté pod „Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek“ sú vo výške 5 774 tis. EUR (2020: 5 751 tis.) (Poznámka č. 19).

Zásoby boli k 31. decembru 2020 upravené o opravné položky k pomaly obrátkovému materiálu a náhradným dielom vo výške 17 tisíc EUR.

Vývoj opravnej položky k pomaly obrátkovému materiálu v priebehu účtovného obdobia končiacieho 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2021	Tvorba	Zrušenie	K 31. decembru 2021
Náhradné diely	17	-	17	-
Spolu	17	-	17	-

Vývoj opravnej položky k pomaly obrátkovému materiálu v priebehu účtovného obdobia končiacieho 31. decembra 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2020	Tvorba	Zrušenie	K 31. decembru 2021
Náhradné diely	16	17	16	17
Spolu	16	17	16	17

11. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Krátkodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti	2 936	536
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti, z toho:	179	134
- do 30 dní	68	61
- do 180 dní	4	6
- nad 180 dní	107	67
Znížené o: Opravná položka k pohľadávkam	-74	-66
Pohľadávky z obchodného styku – netto účtovná hodnota	3 041	604
Spolu finančné aktíva	3 041	604
Preddavky a náklady budúcich období	512	203
DPH pohľadávky	295	272
Ostatné pohľadávky	376	166
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – spolu	4 224	1 245

Štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa lehoty splatnosti je nasledovná:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Pohľadávky v lehote splatnosti – neznehodnotené	4 119	1 177
Pohľadávky po lehote splatnosti – neznehodnotené	105	68
Pohľadávky po lehote splatnosti – znehodnotené	74	66
Znížené o: Opravná položka k pohľadávkam	-74	-66
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – spolu	4 224	1 245

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Vytvorené opravné položky k 31. decembru 2021 a 2020 sa týkajú pohľadávok voči tretím stranám. Pohyby opravných položiek sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Stav k 1. januáru 2021	-66
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-23
Použitie opravnej položky vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	15
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-
Stav k 31. decembru 2021	-74

Stav k 1. januáru 2020	-68
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-6
Použitie opravnej položky vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	8
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-
Stav k 31. decembru 2020	-66

Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku boli zahrnuté do ostatných prevádzkových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

K 31. decembru 2021 v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nemá Skupina významnú koncentráciu úverového rizika najmä v súvislosti s rozličným počtom odlišných zákazníkov. Očakávané percento strát pre jednotlivé kategórie pohľadávok bolo stanovené na základe modelu očakávaných úhrad, ktorý je založený na analýze splatnosti predchádzajúcich období so zohľadnením pravdepodobnosti úhrady pre nasledujúce obdobia.

Podrobnosti o stave očakávaných strát vo vzťahu k pohľadávkam z obchodného styku k 31. decembru 2021:

	% straty	Brutto účtovná hodnota	Očakávaná strata
Pohľadávky z obchodného styku			
- v lehote splatnosti	1%	2 936	22
- do 30 dní po lehote splatnosti	5%	68	3
- do 180 dní po lehote splatnosti	35%	4	1
- nad 180 dní po lehote splatnosti	45%	107	48
Pohľadávky z obchodného styku – brutto účtovná hodnota		3 115	
Opravná položka z očakávaných úverových strát		-74	
Pohľadávky z obchodného styku po opravnej položke – netto účtovná hodnota		3 041	

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Podrobnosti o stave očakávaných strát vo vzťahu k pohľadávkam z obchodného styku k 31. decembru 2020:

	% straty	Brutto účtovná hodnota	Očakávaná strata
Pohľadávky z obchodného styku			
- v lehote splatnosti	1%	536	5
- do 30 dní po lehote splatnosti	5%	61	3
- do 180 dní po lehote splatnosti	35%	6	2
- nad 180 dní po lehote splatnosti	85%	67	56
Pohľadávky z obchodného styku – brutto účtovná hodnota		670	
Opravná položka z očakávaných úverových strát		-66	
Pohľadávky z obchodného styku po opravnej položke – netto účtovná hodnota		604	

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky a iných pohľadávok k 31. decembru 2021 a 2020 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

Skupina nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Zákazníci Skupiny nie sú hodnotení nezávislými ratingovými agentúrami. Z uvedeného dôvodu informácia o úverovej kvalite zákazníkov nie je súčasťou poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke. Prehľad úhrad v nasledujúcom období týkajúci sa pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú v lehote splatnosti a nie sú znehodnotené, je uvedený v tabuľke nižšie:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Pohľadávky z obchodného styku v lehote splatnosti	2 936	536
Uhradené k 30. novembru nasledujúceho roka	2 533	375

Skupina využíva s niektorými svojimi zákazníkmi, ktorí sú zároveň aj dodávateľmi Skupiny vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov. K 31. decembru 2021 brutto hodnota takto započítaných pohľadávok predstavovala 89 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 16 tisíc EUR).

Prehľad započítaných pohľadávok a záväzkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

31. decembra 2021	Brutto hodnota finančných aktív	Brutto hodnota finančných pasív započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných aktív v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	253	89	164	-	-	164
	253	89	164	-	-	164
Záväzky						
Záväzky z obchodného styku	272	89	183	-	-	183
	272	89	183	-	-	183

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii (Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

31. decembra 2020	Brutto hodnota finančných aktív	Brutto hodnota finančných pasív započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných aktív v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	68	16	52	-	-	52
	<u>68</u>	<u>16</u>	<u>52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52</u>
Závazky						
Závazky z obchodného styku	36	16	20	-	-	20
	<u>36</u>	<u>16</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>

12. Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Pohľadávky z revolvingového úveru	33 150	32 700
Výnosové úroky z pôžičiek a úverov	603	576
Časovo rozlíšené výnosové úroky	50	49

Skupina uzatvorila s právnym predchodcom spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. spoločnosťou BUS TRANSPORT s.r.o. Zmluvy o revolvingovom úvere. Revolvingový úver je splatný do 12 mesiacov odo dňa čerpania, a to do 20. decembra 2022 a je úročený sadzbou 6M EURIBOR + 1,75% per annum (do 21. decembra 2021 bol revolvingový úver úročený sadzbou 6M EURIBOR + 1,75% per annum). Predĺženie splatnosti úveru bolo považované za významnú modifikáciu finančného aktíva. Následne Skupina vykonala test modifikovaného úveru s cieľom identifikovať, či súvisiace peňažné toky predstavujú platby len istiny a súvisiacich úrokov (tzv. SPPI test) a je možné zachovať oceňovanie v amortizovanej hodnote. Manažment sa pri vykonaní tohto testu opiera o finančnú pozíciu a kredibilitu dlžníka. Keďže pomer vlastného imania a celkových aktív dlžníka je približne na úrovni 21%, manažment Skupiny je presvedčený, že súvisiace finančné aktívum spĺňa podmienky SPPI testu.

13. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Peňažná hotovosť	23	21
Peniaze na ceste	29	76
Peniaze na bežných účtoch	1 490	6 137
Krátkodobé termínované vklady	-	-
Spolu	<u>1 542</u>	<u>6 234</u>

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Peniaze a krátkodobé vklady má Skupina v šiestich bankách (2020 v šiestich bankách). Kreditná kvalita peňaží v banke a bankových vkladov sa hodnotí externými kreditnými ratingmi agentúry Moody's k 31. decembru 2021:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Peniaze na bežných účtoch a peniaze na ceste		
Banky hodnotené – A2 (Moody's)	1 372	5 883
Banky hodnotené – A3 (Moody's)	1	93
Banky hodnotené – Baa1 (Moody's)	146	237
Peniaze na bežných účtoch spolu	1 519	6 213

K 31. decembru 2021 a 2020 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi. Žiadne zostatky neboli ani po splatnosti ani znehodnotené.

14. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí 868 756 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov (Poznámka č. 3.14). K 31. decembru 2021 a 2020 vlastní 56% akcií spoločnosť BUS Transport II s. r. o. a MH Manažment, a.s. vlastní 44% akcií. Základné imanie Spoločnosti bolo plne splatené. Počas rokov 2021 a 2020 nenastali žiadne zmeny v základnom imaní Spoločnosti.

Zákonný rezervný fond predstavoval k 31. decembru 2021 2 234 tisíc EUR (31. decembru 2020: 2 157 tisíc EUR).

Valné zhromaždenie schválilo dňa 21. júna 2021 účtovnú závierku materskej Spoločnosti Skupiny za rok 2020 a rozdelenie zisku vo výške 770 tisíc EUR nasledovným spôsobom:

Prídel do zákonného rezervného fondu:	77 tisíc EUR
Vyplatenie podielov na zisku:	150 tisíc EUR
Prevod na nerozdelený zisk minulých období:	543 tisíc EUR

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 21. júna 2021 schválilo výplatu dividend zo zisku materskej Spoločnosti Skupiny za rok 2020 akcionárom Spoločnosti v celkovej výške 150 tisíc EUR (0,17 EUR na jednu akciu) a to podľa pomeru menovitej hodnoty akcií akcionára k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov. Dividendy boli akcionárom Spoločnosti uhradené dňa 22. júla 2021 a 26. augusta 2021.

Nerozdelený štatutárny zisk minulých rokov materskej Spoločnosti Skupiny, vrátane výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia predstavoval k 31. decembru 2021: 5 228 tisíc EUR (31. decembru 2020: 5 323 tisíc EUR).

15. Bankové úvery

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobé		
Bankové úvery – dlhodobá časť	572	2 491
	572	2 491
Krátkodobé		
Bankové úvery – krátkodobá časť	1 919	2 727
	1 919	2 727

Čerpané bankové úvery boli použité na rozšírenie autobusového vozového parku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2021:

Banka/Veriteľ	Typ úveru	Mena	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p.a.	Ručenie	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Dlhodobý	EUR	-	3,1%	a)	30.4.2021	-
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	326	2,9%	b)	28.5.2022	326
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	617	2,8%	c)	15.9.2022	617
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	1 461	1,6%	d)	15.7.2023	923
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	6	1,7%	e)	15.4.2022	6
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	11	1,7%	f)	15.7.2022	11
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	17	1,0%	g)	18.3.2022	17
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	53	1,45%	h)	29.9.2024	19
Spolu			2 491				1 919

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2020:

Banka/Veriteľ	Typ úveru	Mena	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p.a.	Ručenie	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Dlhodobý	EUR	93	3,1%	a)	30.4.2021	93
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	1 097	2,9%	b)	28.5.2022	771
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	1 440	2,8%	c)	15.9.2022	823
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	2 384	1,6%	d)	15.7.2023	923
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	24	1,7%	e)	15.4.2022	18
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	29	1,7%	f)	15.7.2022	18
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	80	1,0%	g)	18.3.2022	63
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	71	1,45%	h)	29.9.2024	18
Spolu			5 218				2 727

a) Úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou, a.s., ktorý bol v priebehu roka 2021 v plnej miere splatený, bol zabezpečený zriadením záložného práva na 8 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 0 tisíc EUR (31. decembru 2020: 42 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

b) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 37 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 0 tisíc EUR (31. decembru 2020: 656 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

c) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 40 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 213 tisíc EUR (31. decembru 2020: 1 064 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

d) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 42 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 1 035 tisíc EUR (31. decembru 2020: 1 990 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

e) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST ESLI 70C17, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 26 tisíc EUR (31. decembru 2020: 39 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

f) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST FCCL 80-70C17, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 30 tisíc EUR (31. decembru 2020: 44 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

g) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 autobus SETRA S 515 HD, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 99 tisíc EUR (31. decembru 2020: 130 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

h) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST FCCL, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 40 tisíc EUR (31. decembru 2020: 58 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

Účtovná a reálna hodnota dlhodobých úverov a pôžičiek:

	k 31. decembru 2021		k 31. decembru 2020	
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Bankové úvery	572	572	2 491	2 491
Spolu – dlhodobá časť	572	572	2 491	2 491

Reálna hodnota krátkodobých úverov a pôžičiek nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

Skupina dodržala všetky podmienky úverových zmlúv definujúce plnenie finančných ukazovateľov k 31. decembru 2021 a 2020.

Prehľad bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti:

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
do 1 roka	1 919	2 727
od 1 – 5 rokov	572	2 491
viac ako 5 rokov	-	-
	2 491	5 218

Vid' aj poznámku v bode 4.1 Faktory finančného rizika, bod (iii) Riziko likvidity, kde je uvedená štruktúra finančných záväzkov Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti.

Pohyby v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančnej činnosti

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu bankových úverov (dlh) za obdobie roka 2021. Dlhové položky sú tie, ktoré sú vykázané vo výkaze peňažných tokov ako financovanie.

	Bankové úvery 2021
Čistý dlh k 1. januáru	5 218
Prijatie dlhu	-
Splatenie dlhu	-2 727
Čistý dlh k 31. decembru	2 491

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu bankových úverov (dlh) za obdobie roka 2020. Dlhové položky sú tie, ktoré sú vykázané vo výkaze peňažných tokov ako financovanie.

	Bankové úvery
	2020
Čistý dlh k 1. januáru	6 765
Prijatie dlhu	-
Splatenie dlhu	-1 547
Čistý dlh k 31. decembru	5 218

16. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé prijaté preddavky	-	-
Výnosy budúcich období – odpisy novozisteného majetku	39	44
Spolu - dlhodobé záväzky	39	44
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	2 130	1 263
Finančné záväzky	2 130	1 263
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie		
Záväzky voči zamestnancom	347	1 022
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	123	454
Časové rozlíšenie výnosov z cestovného	22	513
Daň z motorových vozidiel a ostatné daňové záväzky	51	109
Preddavky	2	2
Záväzky z dotácií	-	-
Ostatné záväzky	700	80
	1 245	2 180
Spolu - krátkodobé záväzky	3 375	3 443

Z celkovej sumy záväzkov k 31. decembru 2021 predstavujú záväzky po lehote splatnosti sumu 164 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 89 tis. EUR). Všetky ostatné záväzky sú v lehote splatnosti.

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty. Účtovná hodnota záväzkov Skupiny je denominovaná EUR.

Sociálny fond

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

	2021	2020
Stav k 1. januáru	27	26
Tvorba na ťarchu nákladov	93	132
Čerpanie	-76	-131
Stav k 31. decembru	44	27

17. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa počíta v plnej výške z dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou, použitím súvahovej záväzkovej metódy s použitím základnej daňovej sadzby 21% (2020: 21%). Sadzba dane z príjmov vo výške 21% zostáva v platnosti aj pre nasledujúce účtovné obdobie od 1. januára 2022.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľný nárok započítať splatné dane z príjmov, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

Vypočítaný odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka môžu byť následne analyzované:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	7	52
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	254	110
	<u>261</u>	<u>162</u>
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-8	-104
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-209	-688
	<u>-217</u>	<u>-792</u>
Spolu	<u>44</u>	<u>-630</u>

Skupina odloženú daňovú pohľadávku viažucu sa k rezerve na nevýhodné zmluvy neúčtuje, nakoľko táto odložená daňová pohľadávka patrí spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s., a teda nemôže sa započítavať s odloženým daňovým záväzkom zo spoločností Slovak Lines, a.s., Slovak Lines Express, a.s. a Slovak Lines Opravy, a.s. a zároveň Skupina zhodnotila, že budúca realizácia odloženej daňovej pohľadávky voči budúcim zdaniteľným príjmom nie je pravdepodobná.

Odložený daňový záväzok vznikajúci ako rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou autobusov v materskej spoločnosti Slovak Lines, a.s. bude realizovaný najmä v rokoch 2022 a 2023 ich následným predajom.

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch bol počas účtovného obdobia nasledovný:

	Stav k 1. januáru 2021	Zaúčtované do (nákladov)/ výnosov	Zaúčtované do ostatného súhrnného zisku	Stav k 31. decembru 2021
Dlhodobý hmotný majetok	-792	575	-	-217
Rezervy a pohľadávky	121	9	-35	95
Záväzky daňovo uznané po zaplatení	41	125	-	166
Spolu	<u>-630</u>	<u>709</u>	<u>-35</u>	<u>44</u>

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Stav k 1. januáru 2020	Zaúčtované do (nákladov)/ výnosov	Zaúčtované do ostatného súhrnného zisku	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobý hmotný majetok	-1 333	541	-	-792
Rezervy a pohľadávky	120	13	-12	121
Závazky daňovo uznané po zaplacení	41	-	-	41
Spolu	-1 172	554	-12	-630

K 31. decembru 2021 a 2020 dcérska spoločnosť Slovak Lines Express, a.s. nevykazuje odloženú daňovú pohľadávku, nakoľko ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie je možné s dostatočnou istotou stanoviť, že v dohľadnej budúcnosti dcérska spoločnosť dosiahne základ dane, resp. odpočítateľné dočasné rozdiely v takej výške, voči ktorým by bolo možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely a umoriť daňové straty. Výška tejto nevykázané odloženej pohľadávky je 781 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 735 tisíc EUR).

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka je najneskôr uplatniteľná do konca nasledujúcich rokov:

Rok	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
2022	200	188
2023	173	161
2024	159	148
2025	130	119
2026 a neskôr	119	119
Spolu	781	735

18. Rezervy na ostatné záväzky a náklady

	Odchodné a ostatné zamestnanecké požitky	Nevýhodná zmluva	Spolu
K 1. januáru 2020	460	-	5 111
Tvorba rezerv	23	4 771	4 794
Použitie/zaplacené počas roka	-91	-	-91
Rozpustenie nepoužitých rezerv	-52	-	-52
K 31. decembru 2020	340	4 771	5 111
Tvorba rezerv	7	309	316
Použitie/zaplacené počas roka	-148	-	-148
Rozpustenie nepoužitých rezerv	-160	-	-160
K 31. decembru 2021	39	5 080	5 119

Analyza celkových rezerv	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobé	4 802	5 020
Krátkodobé	317	91
Spolu	5 119	5 111

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Dôchodkové a ostatné zamestnanecké požitky

V súvislosti s penzijným programom s vopred stanoveným dôchodkovým plnením a ostatnými dlhodobými zamestnaneckými požitkami boli vykázané nasledujúce hodnoty:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Súčasná hodnota nefinancovaných záväzkov spojených s odchodom do dôchodku	39	340
Záväzok vykázaný v súvahe	39	340

Hodnoty vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov sú nasledovné:

	Rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Náklady súčasnej služby	6	19
Nákladový úrok	7	9
Spolu	13	28

Pohyby v súčasnej hodnote záväzkov programov s definovaným dôchodkovým plnením sú:

	Stav k 31. decembru	
	2021	2020
Súčasná hodnota nezaistených záväzkov na začiatku roka	340	460
Náklady súčasnej služby	6	19
Nákladový úrok	7	9
Vyplatené požitky	-148	-91
Poistno-matematický (zisk)/strata	-166	-57
Súčasná hodnota nezaistených záväzkov na konci roka	39	340

Skupina očakáva použitie dlhodobých rezerv v horizonte 15 rokov.

Základné poistno-matematické predpoklady pri stanovení rezervy na odchodné boli nasledovné:

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Priemerný počet zamestnancov	546	615
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer pred odchodom do dôchodku ročne (miera fluktuácie)	25,60%	16,20%
Očakávaný nárast miezd	2,00%	2,00%
Diskontná miera	1,00%	1,20%

Zmluva o nájme Stanice Nivy

Dňa 29. septembra 2021 bola podpísaná Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov medzi dcérskou spoločnosťou Slovak Lines Služby, a.s. a spoločnosťou Stanica Nivy, s.r.o. na dobu určitú do 31. decembra 2059. Zároveň boli podpísané podnájomné Zmluvy v rámci Skupiny Slovak Lines.

Podnájomné zmluvy medzi Slovak Lines Služby, a.s. so Slovak Lines, a.s. a Slovak Lines Opravy, a.s. boli k 15. novembru 2021 dodatkom zmluvy ukončené.

Nakoľko spoločnosť Slovak Lines, a.s. neúspechom vo verejnom obstarávaní ukončila k 14. novembru 2021 činnosť výkonu dopravy vo verejnom záujme, došlo ku úplnému zastaveniu činnosti v materskej spoločnosti Slovak Lines, a.s. a radikálnemu obmedzeniu výkonov jednotlivých dcérskych spoločností Slovak Lines Opravy, a.s. a Slovak Lines Služby, a.s. Dôsledkom ukončenia prevádzkovania prímestskej dopravy bolo aj významné zníženie podnájomu plôch na novej autobusovej stanici NIVY od dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s. oproti pôvodne zamýšľanému plánu prenajatia priestorov stanice ostatným spoločnostiam v Skupine Slovak Lines.

V rámci konsolidovanej uzávierky za rok 2020 bola na základe interne vytvoreného dlhodobého plánu prenájmu priestorov novej stanice NIVY a s tým súvisiacich peňažných tokov vypočítaná súčasná hodnota budúcej straty vyplývajúcej z prevádzky autobusovej stanice. Výsledkom bolo vytvorenie rezervy vo výške 4 771 tis. EUR. V čase tvorby konsolidovanej uzávierky za rok 2021, po zohľadnení aktuálne dostupných informácií a predpokladov, bola aktualizovaná hodnota budúcej straty na úroveň 4 704 tis. EUR. Vzhľadom na minimálny rozdiel voči vytvorenej rezerve v konsolidovanej uzávierke za rok 2020 a taktiež vzhľadom na nestálu globálnu situáciu, rastúcu infláciu a nejasný vývoj cien energií ostáva ponechaná rezerva bez zmeny vo výške 4 771 tis. EUR. Skupina pri príprave tohto dlhodobého plánu vychádzala najmä z platnej zmluvy na prenájom priestorov Stanice Nivy (zazmluvnené výdavky vo výške 42 EUR/m² ročne), skutočne vynaložených spoločných (43 EUR/m² ročne) a vlastných prevádzkových nákladov (9 EUR/m² ročne) a ďalších prevádzkových nákladov, okrem iných osobné náklady zamestnancov potrebných na zabezpečenie prevádzky stanice, strážnych a právnych služby a poistení (výdavky vo výške cca 100 tisíc EUR mesačne). Výnosy viažuce sa k daným nákladom predstavujú najmä výnosy zo vstupov dopravcov na samotnú stanicu (na úrovni približne 210 tisíc EUR mesačne) a výnosy z parkovného (540 EUR/parkovacie miesto mesačne) a umývania autobusov (20 EUR/umytie), výnosy z predaja cestovných lístkov (približne 26 tisíc EUR mesačne) a marketingové výnosy (25 tisíc EUR/ročne). Ďalej Skupina očakáva výnosy z prenájmu priestorov (výnosy z aktuálne prenajatých priestorov sú 22 tisíc EUR mesačne).

Pri výpočte súčasnej hodnoty budúcej straty bol použitý predpoklad inflácie za rok 2022 na úrovni 10% a rast cien energií na úrovni 20%. Pri znížení (zvýšení) inflácie o 1% sa očakáva vplyv na diskontované peňažné toky v hodnote 107 tis. EUR a pri znížení (zvýšení) cien energie o 5% sa očakáva vplyv na diskontované peňažné toky v hodnote 382 tis. EUR

Čerpanie rezervy sa očakáva počas nasledujúcich 15 rokov.

Okrem toho Skupina k 31. decembru 2021 účtovala o krátkodobej rezerve na predčasné ukončenie zmluvy o nájme kancelárskych priestorov. Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Nivy Tower, s.r.o.. Nakoľko zmluva o nájme bola uzatvorená na 5 rokov a v súvislosti s ukončením tejto zmluvy dohodou by vznikli Skupine náklady spojené s výpoveďou, rozhodlo vedenie Skupiny o zaúčtovaní rezervy na predčasné ukončenie nájmu kancelárskych priestorov v Nivy Tower vo výške 309 tis. EUR k 31. decembru 2021.

19. Výnosy

Výnosy zahŕňajú nasledujúce položky:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Výnosy z prímestskej dopravy	5 076	5 078
Výnosy z komerčnej dopravy	4 580	4 421
Výnosy za správu priestorov	437	556
Výnosy z operatívneho prenájmu (Poznámka č. 6)	119	99
Výnosy z nájomného	363	1
Výnosy z predaja nafty	1	3
Ostatné výnosy	300	177
	10 876	10 335

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Všetky druhy vykázaných výnosov, t.j. výnosy z prímestskej a komerčnej dopravy za prepravu osôb, výnosy za externé opravy autobusov, prepravné výkony autobusov, provízie za predaj cestovných lístkov, výnosy z predaja nafty, výnosy z nájomného a za správu a užívanie priestorov a pod. boli realizované na základe krátkodobých zmlúv so zákazníkmi. Spoločnosť nemá dlhodobé zmluvy so zákazníkmi.

Všetky výnosy spoločnosti boli realizované v tuzemsku, s výnimkou časti výnosov z komerčnej prepravy, ktorá bola realizovaná v nasledovných krajinách EÚ:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Rakúsko	1 772	1 436
Maďarsko	10	57
Chorvátsko	3	-
Poľsko	2	-
Česká republika	-	70
Nemecko	-	3
Spolu výnosy z komerčnej prepravy realizované v EÚ	1 787	1 566

Ostatné prevádzkové výnosy vo výške 20 750 tisíc EUR (2020: 20 324 tisíc EUR) predstavujú výnosy z príspevku od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme na základe Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021 (Poznámka č. 3.26., v).

20. Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Spotreba nafty	4 197	3 892
Spotreba materiálu a náhradných dielov	1 576	1 857
Náklady na predanú naftu	1	2
Spotreba energií	234	244
Ostatná spotreba	188	317
	6 196	6 312

21. Prevádzkové výnosy a náklady

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Prevádzkové výnosy		
Štátny príspevok – covid-19	371	453
Zisk z predaja dlhodobého majetku	55	-
Náhrady škôd	320	203
Zmluvné pokuty a penále	-	-
Ostatné	107	74
Spolu	853	730

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Prevádzkové náklady		
<i>Odpisy a amortizácia</i>		
Odpisy (Poznámka č. 6)	3 607	3 915
Amortizácia (Poznámka č. 7)	127	120
Odpisy práv na užívanie majetku (Poznámka č. 8)	1 730	1 404
	5 464	5 439
<i>Personálne náklady</i>		
Mzdy a platy	10 259	10 702
Penzijné náklady – fondy so stanovenými príspevkami*	3 886	3 723
Ostatné sociálne náklady	2 367	493
	16 512	14 918
<i>Prevádzkové náklady</i>		
Nájomné**	176	682
Správa a užívanie priestorov***	283	395
Náklady na krátkodobé nájmy	448	200
Náklady na variabilné leasingové platby	340	28
Náklady na leasing aktív s nízkou hodnotou	26	20
Cestovné náhrady zamestnancov	622	679
Opravy a udržiavanie	648	542
IT a telekomunikácie	469	428
Poistné	344	388
Diaľničné známky, mýto a cestná daň	274	312
Ostatné prevádzkové služby	138	292
Náklady na predajnú sieť	235	277
Dane a poplatky	277	193
Poradenské a právne služby	157	174
Audit (overenie) účtovnej závierky	8	19
Strážna služba	147	157
Prepravné služby	14	35
Strata z predaja dlhodobého majetku	-	152
Tvorba/rozpustenie (-) opravnej položky k dlhodobému majetku (Poznámka č. 6)	64	-173
Tvorba rezervy na nevýhodnú / stratovú zmluvu (Poznámka č. 18)	309	4 771
Ostatné prevádzkové náklady	322	220
	5 301	9 791

* Penzijné náklady – fondy so stanovenými príspevkami predstavujú odvody zamestnávateľa do sociálnej poisťovne na dôchodkové poistenie vo výške 2 070 tisíc EUR (2020: 1 983 tisíc EUR) a náklady zamestnávateľa na zdravotné a iné sociálne poistenie vo výške 1 816 tisíc EUR (2020: 1 740 tisíc EUR).

** Nájomné – poplatky za ubytovanie zamestnancov a poplatky za vstupy autobusov na autobusovú stanicu Viedeň.

*** Správa a užívanie priestorov – poplatky za dočasné státie autobusov na odstavných plochách tretích strán.

22. Nákladové úroky

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Úroky z bankových úverov (Poznámka č. 15)	84	137
Úroky z leasingu (Poznámka č. 8)	246	72
Ostatné úrokové a podobné náklady	7	9
Spolu	337	218

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

23. Daň z príjmov

Prevod od vykázanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Zisk / (-) strata pred zdanením	-727	-4 712
Z toho teoretická daň z príjmov pri sadzbe 21% (2020: 21%)	-153	-990
Vplyv zmeny sadzby dane z príjmov na 21%	-	-
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky (Poznámka č. 17)	225	1 252
Ostatné daňovo neuznané položky pri sadzbe 21% (2020: 21%)	12	13
Celkovo vykázaná daň	84	275
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	793	829
Odložená daň (Poznámka č. 17)	-709	-554
Celkovo vykázaná daň	84	275

24. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Zisk / (-) strata pred zdanením	-727	-4 712
Úpravy o:		
Odpisy a amortizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	21 3 734	4 035
Odpisy práv na užívanie majetku	21 1 730	1 404
Strata / (-) zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	-55	152
Tvorba opravnej položky k dlhodobému majetku	64	-173
Odpis pohľadávok	9	-
Výnosové úroky	-604	-576
Nákladové úroky	337	217
Ostatné nepeňažné transakcie	61	30
Zmeny pracovného kapitálu:		
Netto pohyb v rezervách	1	4 642
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky vrátane príjmov budúcich období	-2 622	60
Zásoby	198	10
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-73	-789
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 053	4 299
Zostatková cena predaného majetku (Poznámka č. 6)	150	349
Zisk / (-) strata z predaja dlhodobého majetku	55	-152
Tržby z predaja majetku	205	197

25. Finančné nástroje podľa kategórie ich ocenenia

Pre účely oceňovania podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do týchto kategórií: a) finančné aktíva FVTPL; b) dlhové nástroje reálnou hodnotou cez ostatné súhrnné zisky „FVOCI“, c) nástroje vlastného imania FVOCI a c) finančné aktíva v AC (AH). Finančné aktíva FVTPL majú dve podkategórie: i) aktíva povinne oceňované FVTPL a ii) aktíva označené tak, ako pri prvotnom ocenení.

26. Podmienené záväzky

Zdanenie

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad a taktiež v praxi, kde daňové úrady robia arbitrárne rozhodnutia o podnikateľských aktivitách vo všeobecne nestabilnom prostredí, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s interpretáciou týchto aktivít manažmentom Skupiny. Zdaňovacie obdobia 2017 až 2021 zostávajú otvorené pre možnosť vyrubenia dodatočnej daňovej povinnosti.

27. Zmluvné záväzky

Skupina nemala k 31. decembru 2021 a 2020 zazmluvnené kapitálové investície, ani leasingy, ktoré sa ešte nezačali, a ku ktorým by sa Skupina už zaviazala.

28. Transakcie so spriaznenými stranami

Počas účtovných období vykazovaných v tejto účtovnej závierke, Skupina uskutočňovala transakcie s nasledujúcimi spriaznenými stranami:

(i) *Spoločnosti pod kontrolou akcionára kontrolujúceho Skupinu*

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Predaj		
BUS TRANSPORT II s. r. o. – výnosové úroky (Poznámka č. 12)	603	576
ISTROCENTRUM a. s. – správa majetku	427	547
ISTROCENTRUM a. s. – výnosy z operatívneho prenájmu	11	13
Bus Station Services s. r. o. – správa majetku a ostatné náklady	10	9
Stanica Nivy s. r. o. – reklamné služby	17	-
Spolu	1 068	1 145

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Nákup		
Apollo Property Management, s.r.o. – nástupištia a správa priestorov	302	-
Apollo Property Management, s.r.o. – energie	1	-
Bus Station Services s. r. o. – nástupištia a správa priestorov	227	320
Bus Station Services s. r. o. – energie	37	58
HB Reavis Group s. r. o. – technické a servisné poradenstvo	42	29
HB REAVIS MANAGEMENT spol. s r.o. – dlhodobý majetok	114	-
HB REM, spol. s r.o. – požičovné za vozidlo	12	13
ISTROCENTRUM a. s. – energie	32	44
Law & Trust – advokátska kancelária, spol. s r.o. – právne služby	77	77
Stanica Nivy s. r. o. – dlhodobý majetok	766	-
Tržnica Nivy s.r.o. – ostatný materiál	4	-
Twin City VIII s.r.o. – nástupištia a správa priestorov	56	77
WALL & Partners a.s.	115	125
Spolu	1 785	743

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Pohľadávky		
BUS Transport II s.r.o. – pohľadávky zo zmlúv o pôžičke (Poznámka č. 12)	33 150	32 700
Nezaplatené úroky zo zmlúv o pôžičke	50	49
ISTROCENTRUM s. r. o. – pohľadávky z obchodného styku	1	1
Stanica Nivy s. r. o. – ostatné pohľadávky	325	-
Nivy Tower s. r. o. – preddavky a náklady budúcich období	43	-
Spolu	33 569	32 750

Výška ručiteľského vyhlásenia poskytnutého spoločnosťou Camron Holdings Limited bola k 31.12.2021 vo výške 15 miliónov EUR (31.12.2020: 23 miliónov EUR).

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Závazky		
Apollo Property Management, s.r.o. – záväzky z obch. styku	363	-
Bus Station Services s. r. o. – záväzky z obchodného styku	18	33
HB Reavis Group s. r. o. – záväzky z obchodného styku	13	6
HB REAVIS MANAGEMENT spol. s r.o. – záväzky z obchodného styku	13	-
HB REM spol. s r.o. – záväzky z obchodného styku	3	1
ISTROCENTRUM s.r.o. – záväzky z obchodného styku	3	6
Law & Trust - advokátska kancelária, spol. s r.o. – záväzky z obchodného styku	23	8
Stanica Nivy s. r. o. – záväzky z obchodného styku	1 078	-
Stanica Nivy s. r. o. – ostatné záväzky	325	-
Twin City VIII s.r.o. – záväzky z obchodného styku	-	8
WALL & Partners a.s. – záväzky z obchodného styku	13	13
Spolu	1 852	75

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobé rezervy		
Stanica Nivy s.r.o.	4 771	4 771
Krátkodobé rezervy		
Stanica Nivy s.r.o.	309	-
Spolu	5 080	4 771

Závazky a pohľadávky so spriaznenými stranami sú denominované v EUR. Ceny týkajúcich sa transakcií so spriaznenými stranami sú stanovené na základe aktuálne zadáných objednávok a platných zmlúv.

(ii) Členovia manažmentu Spoločnosti alebo jej materskej spoločnosti

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2021	2020
Členovia predstavenstva		
Mzdy a krátkodobé zamestnanecké požitky	246	222
Mzdové náklady – penzijný program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením	3	3
Spolu	249	225
Dozorná rada		
Mzdy a krátkodobé zamestnanecké požitky	179	146
Mzdové náklady – penzijný program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením	16	15
Spolu	195	161

(iii) Spoločnosti a orgány pod kontrolou/spoločnou kontrolou vlády Slovenskej republiky

MH Manažment, a.s. ako akcionár materskej spoločnosti Skupiny (Poznámka č. 1) je orgánom Slovenskej republiky vo veciach prevodu majetku štátu na iné osoby. Z uvedeného dôvodu je v súlade s IAS 24 §25 spriaznenou stranou Skupiny vláda Slovenskej republiky a spoločnosti a orgány, ktoré sú pod jej kontrolou alebo spoločnou kontrolou. Spoločnosti a orgány Slovenskej republiky, s ktorými mala Skupina individuálne významné transakcie a zostatky sú Bratislavský samosprávny kraj a Daňový úrad Bratislava.

Transakcie so spoločnosťami a orgánmi Slovenskej republiky sú uvedené v nasledujúcich poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke:

- Poznámka č. 11: Pohľadávky z príspevkov voči objednávatelom výkonov vo verejnom záujme, DPH pohľadávky
- Poznámka č. 16: Závazky z príspevkov voči objednávatelom výkonov vo verejnom záujme, záväzky zo sociálneho zabezpečenia a záväzky z cestnej dane a ostatné daňové záväzky
- Poznámka č. 23: Daň z príjmov
- Poznámka č. 19: Výnosy z príspevku od objednávatelov výkonov vo verejnom záujme

Na základe výnimky podľa IAS 24 Skupina nezverejňuje individuálne nevýznamné transakcie.

29. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Zmeny v predstavenstvách a dozorných radách

Dňa 24. januára 2022 na základe volieb zástupcu za zamestnancov Slovak Lines Služby, a.s. bola opätovne zvolená za člena Dozornej rady Slovak Lines Služby, a.s. Eugénia Ondrášková na ďalšie 5-ročné obdobie s účinnosťou od 24. januára 2022.

Dňa 22. júna 2022 bol rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dcérskej spoločnosti Slovak Lines Express, a. s. opätovne zvolený za predsedu dozornej rady na ďalšie 5-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Miklaš s účinnosťou od 30. júna 2022.

Dňa 22. júna 2022 bol rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dcérskej spoločnosti Slovak Lines Opravy, a. s. opätovne zvolený za predsedu dozornej rady na ďalšie 5-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Miklaš s účinnosťou od 30. júna 2022.

Dňa 22. júna 2022 bol rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a. s. opätovne zvolený za predsedu dozornej rady na ďalšie 5-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Miklaš s účinnosťou od 30. júna 2022.

Dňa 28.septembra 2022 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines, a. s. bol opätovne zvolený za podpredsedu predstavenstva na ďalšie 4-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Olexa s účinnosťou od 28. septembra 2022.

Dňa 28.septembra 2022 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines Express, a. s. bol opätovne zvolený za podpredsedu predstavenstva na ďalšie 4-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Olexa s účinnosťou od 28. septembra 2022.

Dňa 28.septembra 2022 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a. s. bol opätovne zvolený za podpredsedu predstavenstva na ďalšie 4-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Olexa s účinnosťou od 28. septembra 2022.

Dňa 28.septembra 2022 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines Opravy, a. s. bol opätovne zvolený za podpredsedu predstavenstva na ďalšie 4-ročné funkčné obdobie Mgr. Martin Olexa s účinnosťou od 28. septembra 2022.

Splátky poskytnutých pôžičiek v roku 2022:

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 17. januára 2022 vo výške 270 tis. EUR, dňa 2. februára 2022 vo výške 350 tis. EUR a dňa 14. apríla 2022 vo výške 200 tis. EUR.

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines Express, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 11. januára 2022 vo výške 100 tis. EUR a dňa 14. apríla 2022 vo výške 500 tis. EUR.

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines Služby, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 10. a 11. februára 2022 vo výške 700 tis. EUR, dňa 18. februára 2022 vo výške 350 tis. EUR, dňa 17.júna 2022 vo výške 300 tis. EUR a dňa 28. júna 2022 vo výške 200 tis. EUR .

Dňa 11. februára 2022 bola zvýšená pôžička v Slovak Lines, a.s. o 400 tis. EUR, dňa 17. februára vo výške 350 tis. EUR, dňa 15. júna 2022 vo výške 300 tis. EUR, dňa 24. júna 2022 vo výške 200 tis. EUR a dňa 24. novembra 2022 vo výške 1 500 tis. EUR.

Dňa 24. novembra 2022 bola zvýšená pôžička v Slovak Lines Express, a.s. o 800 tis. EUR.

Dňa 8.februára 2022 bola zvýšená pôžička v Slovak Lines Opravy, a.s. o 300 tis. EUR a dňa 24. novembra 2022 vo výške 100 tis. EUR.

Dňa 24. novembra 2022 bola zvýšená pôžička v Slovak Lines Služby, a.s. o 100 tis. EUR.

Ručiteľské vyhlásenie k poskytnutým pôžičkám

Dňa 20. júna 2022 Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti získali ručiteľské vyhlásenie účinné od 16. decembra 2022 od spoločnosti CAMRON HOLDINGS LIMITED, ktorá ovláda JULESBURG INVESTMENTS LIMITED a zároveň ovláda HB Reavis Holding SA. V tejto garancii sa CAMRON HOLDINGS LIMITED zaväzuje zaplatiť záväzky spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. voči Skupine do výšky 15 mil. EUR, v prípade, že nebudú zaplatené. CAMRON HOLDINGS LIMITED zároveň vyhlasuje manažmentu Spoločnosti a jej dcérskym spoločnostiam, že uspokojí aj ich akékoľvek iné peňažné nároky voči spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o, ktoré im vzniknú v prípade, že nedôjde k riadnemu alebo včasnému uspokojeniu pohľadávok, alebo v prípade zániku pohľadávok iným spôsobom než ich riadnym uspokojením do výšky 15 mil. EUR.

Mimoriadne splátky čerpaných úverov

Z dôvodu odpredaja autobusov v Slovak Lines, a.s. boli realizované čiastočné mimoriadne splátky úveru spoločnosti SG Equipment v celkovej výške 643 tis. EUR.

Správna žaloba proti rozhodnutiu rady ÚVO

Spoločnosť Slovak Lines sa zúčastnila verejného obstarávania realizovaného postupom verejnej súťaže vyhláseného verejným obstarávateľom, Bratislavským samosprávnym krajom, na predmet zákazky „Poskytovanie služieb prímestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme pre Bratislavský kraj“. Spoločnosť sa v rámci verejného obstarávania umiestnila na druhom mieste.

Na základe vyššie spomínaných skutočností sa predstavenstvo spoločnosti rozhodlo v zmysle § 170 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podať námietku voči predbežným výsledkom verejného obstarávania z dôvodu mimoriadne nízkej ceny na úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO).

Dňa 9. septembra 2021 ÚVO rozhodlo s konečnou platnosťou o námietkach a týmto de facto určilo verejné obstarávanie za ukončené s potvrdením víťaza s najnižšou cenou, a to spoločnosť ARRIVA Mobility Solutions. Dňa 8. októbra 2021 podpísal Bratislavský samosprávny kraj s výhercom súťaže Zmluvu o službách vo verejnom záujme v pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na 10 rokov od 15.novembra 2021.

Rozhodnutie rady ÚVO je aj napriek svojej právoplatnosti preskúmateľné v správnom súdnom konaní a keďže sa naša spoločnosť nestotožňuje so závermi rady ÚVO, podala spoločnosť dňa 11. októbra 2021 správnu žalobu proti rozhodnutiu rady ÚVO z dôvodu nesprávneho právneho posúdenia veci ako aj nedostatočne zisteného skutkového stavu ohľadne preverovania mimoriadne nízkej ceny ponúkanej spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. V prípade nášho úspechu v súdnom konaní, súd rozhodnutie rady ÚVO zruší a zaviazá ÚVO posúdiť vec opätovne, pričom ÚVO bude viazané právnym názorom súdu a podľa nášho názoru je vysoko pravdepodobné, že pri takomto opätovnom posudzovaní by malo byť rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja preskúmaním ÚVO zrušené (berúc do úvahy právny názor súdu a viazanosť ÚVO týmto názorom). V predmetnej veci k dnešnému dňu nebolo stanovené pojednávanie a súd zatiaľ iba získal vyjadrenia sporových strán.

Schválenie plánu predaja majetku z ukončovanej činnosti

Pri predaji svojho majetku, ktorý sa používal na ukončovanú činnosť dopravy vo verejnom záujme, Spoločnosť postupuje v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a stanovami, v zmysle ktorých sa vyžaduje schválenie predaja buď predstavenstvom, dozornou radou alebo aj valným zhromaždením v závislosti od zostatkovej účtovnej ceny majetku a jeho povahy. Predaj rozhodujúcej časti majetku bol schválený na zasadnutiach príslušných orgánov Spoločnosti v priebehu roka 2022.

Schválenie podielov na zisku

Dňa 22. júna 2022 valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo vyplatenie dividendy akcionárom v celkovej výške 43 660 EUR.

Správa z kontroly záverečného finančného vyúčtovania preukázanej straty za služby vo verejnom záujme za rok 2021 a úhrada doplatku

Dňa 12. júla 2022 bola predložená „Správa z kontroly záverečného finančného vyúčtovania preukázanej straty za služby vo verejnom záujme za rok 2021,“ a to po vykonaní kontroly vyúčtovania za rok 2021. Bratislavský samosprávny kraj na základe uvedenej správy uhradil spoločnosti sumu vo výške 2 041 725,26 EUR. Spoločnosť Slovak Lines, a.s. namietala, že časť preukázanej straty vrátane primeraného zisku vo výške 161 456,41 EUR nebola riadne uznaná a vyplatená. Bratislavský samosprávny kraj na predžalobnú výzvu nereagoval, a preto sa spoločnosť domáha zaplatenia daného nároku súdnou cestou.

Ostatné skutočnosti

V čase zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky vedenie Skupiny počíta s pretrvávajúcim vplyvom celosvetovej pandémie koronavírusu na podnikanie Skupiny, jej finančnú pozíciu a výsledky hospodárenia v budúcnosti. Vedenie Skupiny neustále hľadá všetky dostupné možnosti na udržanie poskytovaných služieb a ochranu zamestnancov. Aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe (t.j., počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Okrem vyššie uvedených skutočností po 31. decembri 2021 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie dňa 12. decembra 2022.



.....
Ing. Pavol Labant
Predseda predstavenstva



.....
Mgr. Martin Olexa
Podpredseda predstavenstva