

STRABAG s. r. o.

**Účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva (IFRS) adoptovaných EU
v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve**

za rok končiaci

31. decembra 2022

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

v EUR	Poznámky	Roky končiace sa	
		31.12.2022	31.12.2021
Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	19.1	290 587 145	171 143 178
Spotreba materiálu, tovaru a služieb	18.1	-258 521 531	-151 334 572
Mzdové náklady	18.2	-21 843 601	-19 945 834
Ostatné prevádzkové výnosy	19.2	1 228 015	2 195 966
Ostatné prevádzkové náklady, netto	18.3	-5 085 377	552 191
Odpisy nehmotného a hmotného majetku	4, 5, 6	-4 350 326	-4 088 495
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		2 014 325	-1 477 566
Výnosové úroky		45 638	12 988
Nákladové úroky		-229 926	-316 310
Ostatné finančné náklady, netto		-389 635	-443 889
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-573 923	-747 211
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRED ZDANENÍM		1 440 402	-2 224 777
Daň (splatná, odložená)	16	-361 997	272 409
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE		1 078 405	-1 952 368
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		1 078 405	-1 952 368

Výkaz o finančnej pozícii

v EUR

	Pozn.	Stav k	
		31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobý majetok		29 573 462	70 792 366
Nehmotný majetok	5	-	-
Pozemky, budovy a zariadenia	4	19 146 842	19 393 613
Aktíva s právom užívania	6	2 048 429	2 800 677
Finančné investície	7	3 320	43 189 672
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	10	4 961 029	1 904 938
Odložená daňová pohľadávka	16	3 413 842	3 503 466
Krátkodobý majetok		104 061 185	59 858 653
Zásoby	8	4 700 145	2 304 231
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	10	66 243 226	45 047 642
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	9	13 534 333	5 981 971
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	17 947 926	3 967 699
Daň z príjmov	16	-	808 339
Časové rozlíšenie aktívne	17	1 635 555	1 748 771
MAJETOK SPOLU		133 634 647	130 651 019
Vlastné imanie		52 505 476	74 613 423
Základné imanie		66 388	66 388
Kapitálové fondy		30 589 323	10 589 323
Výsledok hospodárenia minulých rokov		20 771 360	65 910 080
Výsledok hospodárenia bežného roku	12	1 078 405	-1 952 368
Dlhodobé záväzky		10 289 164	9 748 503
Dlhodobé rezervy	14	3 150 940	2 761 250
Záväzky z obchodného styku	15	5 418 811	4 602 684
Ostatné dlhodobé záväzky	15	431 331	453 998
Záväzky z prenájmu	15.1	1 288 082	1 930 571
Krátkodobé záväzky		70 840 007	46 289 093
Krátkodobé rezervy	14	8 147 993	5 032 119
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	61 018 053	21 061 342
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	9	841 265	2 182 005
Prijaté pôžičky	13	-	17 137 021
Záväzky z prenájmu	15.1	760 347	870 106
Daň z príjmov	16	72 349	-
Časové rozlíšenie pasívne	17	-	6 500
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		133 634 647	130 651 019

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní

v EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia bežného roku	Celkom
Stav k 1.1.2021	66 388	10 589 323	66 135 399	24 681	76 815 791
Prevod zisku z roku 2020	-	-	24 681	-24 681	-
Vyplatené dividendy	-	-	-250 000	-	-250 000
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-1 952 368	-1 952 368
Stav k 31.12.2021	66 388	10 589 323	65 910 080	-1 952 368	74 613 423
Zmeny v účtovných zásadách (pozn. 7)	-	-	-29 142 142	-14 044 210	-43 186 352
Prevod úpravy straty z roku 2021			-14 044 210	14 044 210	-
Stav k 1.1.2022	66 388	10 589 323	22 723 728	-1 952 368	31 427 071
Prevod straty z roku 2021	-	-	-1 952 368	1 952 368	-
Vklad do kapitálových fondov	-	20 000 000	-	-	20 000 000
Výsledok hospodárenia	-	-	-	1 078 405	1 078 405
Stav k 31.12.2022	66 388	30 589 323	20 771 360	1 078 405	52 505 476

Výkaz peňažných tokov

v EUR

Roky končiace sa

Prevádzková činnosť	31.12.2022	31.12.2021
Zisk/(strata) pred zdanením	1 440 402	-2 224 777
Odpisy a amortizácia	4 350 326	4 088 495
Úrokový náklad	229 926	316 310
Úrokový výnos	-45 638	-12 988
Zisk z predaja majetku	-982 093	-123 259
Ostatné nepeňažné položky (zmena stavu rezerv a opravných položiek)	3 316 533	-773 043
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	8 309 456	1 270 738
 Zmena stavu pohľadávok	 -30 875 290	 6 187 092
Zmena stavu zásob	-2 395 914	-278 159
Zmena stavu časového rozlíšenia	106 716	1 483 152
Zmena stavu záväzkov	39 532 571	8 742 168
 Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	 14 677 539	 17 404 991
 Prijaté úroky	 3 953	 12 988
Platené úroky	-218 955	-238 152
Prijatá a platená daň z príjmov	-200 021	-724 019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	14 262 516	16 455 808
 Investičná činnosť		
Vklad do kapitálových fondov	20 000 000	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení	-3 175 144	-7 075 072
Tržby z predaja majetku	982 093	943 665
Peňažné toky z/(použité v) investičnej činnosti, netto	17 806 949	-6 131 407
 Finančná činnosť		
Výdavky použitý z prijatých dlhodobých a ostatných pôžičiek	-17 137 021	-13 893 266
Vyplatené dividendy	-	-250 000
Platba záväzkov z prenájmu	-928 412	-240 297
Platené úroky z prenájmu	-23 805	-20 365
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	-18 089 238	-14 403 928
 Zníženie/zvýšenie peňazí a peň. ekvivalentov, netto	 13 980 227	 -4 079 527
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 967 699	8 047 226
 Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	 17 947 926	 3 967 699

1. Všeobecné informácie

1.1. Základné údaje o spoločnosti

STRABAG s. r. o. (spoločnosť) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá bola zaregistrovaná v Slovenskej republike 10. júna 1991 s dátumom založenia 10. júna 1991. Sídlo spoločnosti je na adrese Mlynské nivy 61/A, 825 18 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 17 317 282, DIČ: 2020316298.

Obchodné meno a sídlo	STRABAG s.r.o. („spoločnosť“)
	Mlynské Nivy 61/A, 825 18 Bratislava
Dátum založenia	10. júna 1991
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	10. júna 1991
Hospodárska činnosť	- výroba brúsnych výrobkov, asfaltu a výrobkov z asfaltu, - nákup a predaj nehnuteľností, - prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb - telefónna služba, - sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, - správa nehnuteľností, - ekonomické poradenstvo, - prevádzkovanie garáží, - veľkoobchod a maloobchod s rozličným tovarom v rozsahu voľnej živnosti a sprostredkovanie v oblasti obchodu, - sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby, - ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností - kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti, - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti, - výroba transportného betónu, - prenájom strojov a motorových vozidiel, - uskutočňovanie stavieb a ich zmien, - nákup a predaj motorových vozidiel, - vnútroštátna nákladná cestná doprava, - prenájom zariadení, - podnikanie v oblasti - nakladanie s odpadmi okrem nebezpečného odpadu, - inžinierska činnosť – obstarávateľská činnosť v stavebníctve - výkon činnosti stavebného dozoru - inžinierske stavby - dopravné stavby, - výkon činnosti stavbyvedúceho - inžinierske stavby - dopravné stavby,

1.2. Zamestnanci

V priebehu roka 2022 spoločnosť zamestnávala v priemere 622 zamestnancov, z toho 12 zamestnancov na manažérskych pozíciách (2021: priemerný počet zamestnancov: 622, z toho 19 zamestnancov na manažérskych pozíciách).

1.3 Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

1.4 Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Účtovnú závierku spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2021, zostavenú podľa národných štandardov, schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 29. marca 2022.

1.5 Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti menovalo audítora účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022 dňa 29. marca 2022

1.6 Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
Štatutárny orgán:	konateľ	Ing. Branislav Lukáč
	konateľ	Ing. Luboš Tomášek
	konateľ	Ing. Jakub Svoboda
	konateľ	Ing. Martin Martinák
	konateľ	Ing. Tomáš Hoza
	konateľ	Ing. Milada Kušnířová
	konateľ	Dipl. Ing. Moritz Freyborn

Orgán	Funkcia	Meno
Prokúra:	prokurista	Ing. Petr Zach
	prokurista	Ing. Karel Helma
	prokurista	Ing. Milan Mockovčiak
	prokurista	Ing. Zuzana Čeřková

1.7 Konsolidovaná účtovná závierka

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako individuálna. Spoločnosť využila výnimku pre nezostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť STRABAG SE, Donau-City-Strasse 9, A-1220 Wien. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti.

Konečnými kontrolnými stranami spoločnosti sú štyri veľké skupiny akcionárov: Haselsteiner Group, Raiffeisen NÖ-Wien Group, UNIQA Group a MKAO "Rasperia Trading Limited". Ďalšie informácie o konečných vlastníkoch materskej spoločnosti Strabag sro nájdete na jej webovej stránke.

2. Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je koncoročnou individuálnou účtovnou závierkou spoločnosti STRABAG s.r.o.. Táto účtovná závierka bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v podobe, v ktorej ich prijala Európska únia („EÚ“) a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších úprav.

Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických obstarávacích cien.

Účtovná závierka je prezentovaná v eurách (EUR), pričom všetky čiastky boli matematicky zaokrúhlené na celé eurá.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne a v tejto súvislosti bola dňa 24.3.2022 schválená novela zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe tejto novely slovenská vláda bude môcť vylúčiť z verejných zákaziek firmy, ktorých majitelia sú z krajín predstavujúcich pre Slovensko bezpečnostné riziko.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na eurá (EUR) podľa kurzu platného v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané podľa kurzu platného v deň, ku ktorému sa zostavuje súvaha.

Všetky kurzové rozdiely sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Kurzové zisky a straty sú zaúčtované do finančných nákladov alebo výnosov.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady, ktoré priamo súvisia s uvedením položky majetku do prevádzky podľa plánovaného účelu. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s výrobou dlhodobého hmotného majetku, ktoré spoločnosti vznikli do momentu uvedenia príslušnej položky majetku do prevádzky.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti (20 rokov pre budovy a stavby a 4 - 6 rokov pre stroje, zariadenia a vozidlá). Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Ak niektoré významné súčasti hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, účtujú sa a odpisujú sa ako samostatné položky.

Zisk, resp. strata z predaja resp. vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Samostatne obstaraný dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok a opravných položiek na znehodnotenie. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti (5 rokov). Odhadovaná doba životnosti a spôsob odpisovania sa na

konci každého účtovného obdobia prehodnocujú, pričom vplyv zmien odhadov sa zohľadňuje v nasledujúcom účtovnom období.

Nájom

Nájom je zmluvné dojednanie, v ktorom prenajímateľ udeľuje nájomcovi právo ovládať identifikovaný majetok na určitý čas výmenou za odmenu.

Závazok z prenájmu sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote nájomných splátok, ktoré nie sú k tomuto dátumu zaplatené. V nájomných splátkach nie sú zahrnuté variabilné prvky, ktoré závisia od vonkajších faktorov, ako je napr. spotreba energie. Variabilné nájomné, ktoré nie sú zahrnuté do prvotného ocenenia záväzku z prenájmu, sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát.

Po dátume začatia prenájmu spoločnosť oceňuje záväzok z prenájmu podľa:

- zvýšenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť úroky z prenájmu;
- zníženie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť uskutočnené nájomné platby;
- a precenenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť akékoľvek prehodnotenie alebo úpravy prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia záväzku z prenájmu a všetky prvotné priame náklady vynaložené nájomcom.

Po dátume začatia používania sa aktíva s právom užívania oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o precenenie záväzku z prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti (3-25 rokov pre právo na užívanie pozemkov a 2 - 14 rokov pre budovy a stavby).

Investície do dcérskych, spoločných a pridružených spoločností

Od 1. januára 2022 Spoločnosť zmenila metódu oceňovania finančných investícií do dotácií na metódu vlastného imania, keďže táto metóda poskytne spoľahlivé a relevantnejšie informácie o hodnote finančných investícií. Podiel spoločnosti na zisku alebo strate dcérskej spoločnosti sa vykazuje vo výsledku hospodárenia spoločnosti. Dividendy prijaté od dcérskej spoločnosti znižujú účtovnú hodnotu investície.

Dlhodobý finančný majetok sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou. Po dátume obstarania sa účtovná hodnota zvýši alebo zníži, aby sa vykázal podiel spoločnosti na zisku alebo strate dcérskej spoločnosti.

Do 31. decembra 2021 sa finančné investície do dcérskych spoločností oceňovali obstarávacou cenou. Účtovné zásady uplatňované na finančné investície do dcérskych spoločností pred 1. januárom 2022 sú uvedené nižšie:

Dlhodobý finančný majetok sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). Investície v dcérskych spoločnostiach ktorých základné imanie je denominované v inej mene ako v EUR sa k dátumu účtovnej závierky prepočítavajú aktuálnym kurzom. Kurzové rozdiely sú účtované cez kapitálové fondy spoločnosti.

Spoločnosť pri následnom precenení k dátumu účtovnej závierky používa nákladovú metódu.

Združenia

Je bežné, že v rámci veľkých stavebných projektov spoločnosť vstupuje do kooperácii s inými stavebnými spoločnosťami („združenia“). Združenia nemajú právnu subjektivitu, ale majú svoju samostatnú účtovnú evidenciu vo forme hlavnej knihy. Takzvaný líder združenia (najčastejšie člen združenia s najväčším dohodnutým podielom výkonov a nárokom na zisk) má túto hlavnú knihu združenia vo svojom účtovníctve až pokiaľ sa vzťahy s investorom, subdodávateľmi a ostatnými členmi združenia nevysporiadajú, avšak vo výkaze ziskov a strát spoločnosti ako lídra združenia sa vykazujú len výkony, súvisiace náklady a nároky na

zisk spoločnosti. Ak je spoločnosť členom združenia, ktorého nie je lídrom, fakturuje svoje výkony na združenie, nie na investora a účtuje o svojich výkonoch a súvisiacich nákladoch tak ako pri ostatných stavebných projektoch.

K 31.12.2022 spoločnosť účtuje vo svojom účtovníctve o dvoch združeniach (spoločnosť je lídrom týchto združení s podielom 33% a 27,3%) , ktoré sú vo fáze rozpracovanosti a v tejto súvislosti spoločnosť eviduje pohľadávky voči investorovi zo zákazkovej výroby vo výške 7 728 tis. EUR a rezervu na stratu vo výške 1 238 tis. EUR.

Oceňovanie reálnou hodnotou

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola získaná za predaj majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je taký trh, na ktorom sa transakcie s majetkom alebo záväzkom uskutočňujú s dostatočnou frekvenciou a objemom, aby bolo možné priebežne získavať informácie o cenách. Ak nie sú k dispozícii externé trhové informácie o cenách, na ocenenie reálnej hodnoty sa používajú oceňovacie techniky, ako sú modely diskontovaných peňažných tokov alebo modely založené na nedávnych transakciách za bežných trhových podmienok.

Oceňovanie reálnou hodnotou sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnej hodnoty takto:

- (i) úroveň jedna sú ocenenia kótovanými cenami (neupravenými) na aktívnych trhoch pre identický majetok alebo záväzky,
- (ii) oceňovanie na druhej úrovni sú oceňovacie techniky so všetkými významnými vstupmi pozorovateľnými pre dané aktívum alebo záväzok, a to buď priamo (t. j. ako ceny), alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien),
- (iii) ocenenia tretej úrovne sú ocenenia, ktoré nie sú založené výlučne na pozorovateľných trhových údajoch (to znamená, že ocenenie vyžaduje významné nepozorovateľné vstupy).

Finančné nástroje

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany. Finančné nástroje, ktorý nie sú oceňovaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote upravenej o transakciu náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k akvizícii. Reálnu hodnotu pri prvotnom vykázaní najlepšie preukazuje transakčná cena.

Finančný majetok

Finančný majetok je pri prvotnom vykázaní klasifikovaný v jednej z troch kategórií ako finančné aktíva následne oceňované amortizovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Klasifikácia finančného majetku v pri prvotnom ocenení závisí od charakteristiky ich zmluvných peňažných tokov a od obchodného modelu, ktorý Skupina používa pri ich správe. Pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých Spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup, sa oceňujú transakčnou cenou stanovenou podľa štandardu IFRS 15.

Finančný majetok spoločnosti zahŕňajú pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery a podliehajú zníženiu hodnoty. Zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v prípade, ak sa odúčtuje, zmení alebo zníži hodnota príslušného aktíva.

Zníženie hodnoty finančného majetku a zmluvných aktív

Spoločnosť uplatňuje výhľadový model na oceňovanie opravnej položky zo zníženia hodnoty finančných aktív a zmluvných aktív použitím modelu očakávaných strát (expected credit loss) podľa IFRS 9.

Zjednodušený model zníženia hodnoty (zjednodušený prístup) sa používa pre pohľadávky z obchodného styku a pre zmluvné aktíva podľa IFRS 15. Zjednodušený model zníženia hodnoty vyžaduje vytvorenie rizikovej opravnej položky vo výške očakávaných strát počas celej zostávajúcej životnosti finančného nástroja, ktoré sa majú vykázať pre obchodné pohľadávky alebo zmluvné aktíva bez ohľadu na príslušnej úverovej kvality.

Uplatňovanie kritéria 30 dní po splatnosti nie je v sektore stavebníctva užitočné jednak z dôvodu neúplnosti uznávania plnenia, na druhej strane preto, že zákazky sa často plnia pre klientov z verejného sektora, ktorých interné procesy na uvoľnenie platby môžu byť zdĺhavé, ale zvyčajne vedú k úplnej a kompletnej platbe.

Pri prvotnom vykázaní finančného majetku spoločnosť berie do úvahy pravdepodobnosť zlyhania a priebežne monitoruje vývoj úverového rizika v každom vykazovanom období, pričom berie do úvahy všetky primerané a podložené informácie a prognózy. To zahŕňa najmä tieto ukazovatele:

- interný odhad úverovej bonity klienta;
- externé informácie o úverovej bonite na základe príslušného rizika krajiny.

Makroekonomické informácie (napríklad trhové úrokové sadzby) a iné prognózy sú zahrnuté do hodnotenia úverového rizika.

Okrem uplatnenia všeobecného a zjednodušeného prístupu k zníženiu hodnoty je hodnota finančného majetku znížená, ak existuje objektívny dôkaz o indikátoroch úverového zlyhania.

Spoločnosť vykonáva takéto znehodnotenie:

- dlžník má značné finančné ťažkosti;
- existuje vysoká pravdepodobnosť, že sa voči dlžníkovi začne konkurzné konanie;
- v prípade porušenia zmluvy a platby došlo k omeškaniu;
- k sa podstatne zmení technologické, ekonomické, právne a trhové prostredie emitenta.

Na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vzťahujú aj požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9.

Finančný majetok sa odúčtuje, ak už neexistujú zmluvné práva na prijatie platby z finančného majetku alebo ak finančný majetok je prevedený spolu so všetkými podstatnými rizikami a odmenami. Majetok sa odúčtuje aj vtedy, ak sa podstatná časť riziká a úžitky spojené s vlastníctvom majetku nie sú prevedené ani ponechané, ale kontroly sa vzdáva. Ak je kontrola zachovaná, takýto prevedený finančný majetok sa vykazuje v rozsahu pokračujúcej účasti.

Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, s výnimkou:

(i) finančné záväzky v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát: táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie a ostatné finančné záväzky, ktoré sú takto označené pri prvotnom vykázaní;

(ii) zmluvy o finančnej záruke.

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 spoločnosť nemala finančné záväzky v ocenení v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Finančné záväzky sa odúčtujú, ak sú zmluvné záväzky splnené, zrušené alebo uplynuli.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe sú definované ako peniaze a ceniny v pokladni a vklady bez výpovednej lehoty.

Pre účely výkazu peňažných tokov - peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty tak, ako sú definované vyššie.

Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou cenou, podľa toho, ktorá z týchto hodnôt je najnižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a predaj.

Suroviny sú ocenené obstarávacou cenou, ktorých súčasťou je obstarávacia cena surovín a iné náklady súvisiace s obstaraním, ktoré vznikli pri ich uvedení do súčasného stavu a pri preprave na ich súčasné miesto. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.

Znehodnotenie majetku

V súlade s požiadavkami IAS 36 sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky posudzuje, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktívov s právom užívania, strojov a zariadení a nehmotného majetku spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktívov s právom užívania, strojov a zariadení ako ich čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota z nich plynúcich budúcich peňažných tokov v používaní, podľa toho ktorá je vyššia. Každá takto odhadnutá strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

V bežnom roku spoločnosť nevykázala straty zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku

Rezervy

Rezervy sa účtujú vtedy, keď má spoločnosť aktuálny záväzok (zákonný alebo mimozmluvný) v dôsledku minulej udalosti a súčasne je pravdepodobné, že na uhradenie záväzku bude potrebný odliv zdrojov predstavujúcich ekonomický prospech a výška záväzku sa dá spoľahlivo odhadnúť. Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. Ak je vplyv tejto sumy významný, určí sa výška rezervy diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom.

Spoločnosť vytvára rezervy na stratové zákazky (pozri Vykázanie výnosov), rezervy na osobné náklady (na dovolenky, prémie), rezervy na opravy a reklamácie, rezervy na ekosanácie a demontáž a rezervy na nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Rezervy na opravy a reklamácie

Spoločnosť poskytuje záruky na všeobecné opravy chýb, ktoré existovali v čase predaja, podľa zmluvných podmienok. Rezervy súvisiace s týmito zárukami sa vykazujú po ukončení výstavby. Prvotné uznanie je založené na historických skúsenostiach. Výšku a dobu trvania rezervy odhaduje zodpovedný člen realizačného tímu na úrovni samostatnej zmluvy s prihliadnutím na náročnosť projektu, účasť subdodávateľov a poveternostné podmienky počas výstavby. Odhad nákladov súvisiacich so zárukou sa každoročne reviduje.

Rezervy na ekosanácie a demontáž

Spoločnosť eviduje rezervu na náklady na vyradenie výrobného zariadenia z prevádzky. Náklady na vyradenie z prevádzky sa merali na základe odborného odhadu zodpovedného ekonóma. Odhadované budúce náklady na vyradenie z prevádzky sa preskúmajú každoročne a podľa potreby sa upravujú.

Rezervy na nevyfakturované dodávky

Spoločnosť uskutočnila tvorbu a ocenenie rezerv na nevyfakturované dodávky na základe nárokov vyplývajúcich zo zmlúv.

Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, ako súvisiace mzdové náklady.

Kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy sú peňažné vklady vlastníkov, ktoré sú určené na zvýšenie základného imania (nie však do základného imania, ani nevznikli ako emisné ážio).

Vykazovanie výnosov

Výnosy spoločnosti zahŕňajú výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi a ostatné výnosy

Výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi sa vykazujú v priebehu času, ako to vyžaduje IFRS 15, keďže stavebné projekty sa realizujú na pozemkoch zákazníkov, a zákazníci tak vždy kontrolujú aktíva, ktoré sa vytvárajú alebo zhodnocujú.

Vykazovanie výnosov v čase sa vykonáva metódou orientovanou na výstupy na základe vykonanej práce k dátumu vykazovania. Skutočne vykonané práce a príslušné výnosy sa určujú na úrovni samostatnej položky podľa odhadu prác (poznámka 3). Doteraz dosiahnutý výkon, ktorý je jedným z kľúčových údajov podnikového riadenia, musí mesačne určovať priamo stavebný tím.

Výnosy sa vykazujú v priebehu času, ako to vyžaduje IFRS 15, Výstavba sa vykonáva na základe samostatných zmlúv. Transakčné ceny pre stavebné zákazky sa určujú na základe zmluvnej hodnoty dohodnutej so zákazníkom. Priradenie ceny transakcie ku každej povinnosti plnenia sa vykonáva na základe odhadu prác pre príslušnú samostatnú položku

Zmluvné aktíva predstavujú právo skupiny na protihodnotu zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi. Ak hodnota zmluvného aktíva zo zmluvy o dielo prevyšuje platby zaň prijaté, tak sa vyказuje na strane aktív ako zmluvné aktíva. V opačnom prípade sa tento údaj vyказuje na strane pasív ako zmluvné záväzky Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky týkajúce sa zmlúv o výstavbe sú uvedené v účtovnej závierke v poznámke 9 Zákazková výroba).

V prípade dohodnutých zmien vykonávaných prác objednávateľ aktívne zasahuje do procesu výstavby a mení rozsah prác. Zmeny vykonávaných prác pravidelne zadáva zhotoviteľ pred ich vykonaním. V takomto prípade existuje zmena zmluvy v zmysle IFRS 15.18, v ktorej všetky zmluvné strany súhlasili so zmenou rozsahu prác a/alebo ceny. Úprava zmluvy sa spravidla účtuje ako súčasť pôvodnej zmluvy v súlade s IFRS 15.21 (b), pretože zmeny v prácach, ktoré sa majú vykonať, nie sú odlišné od objednávky pred úpravou zmluvy a zmluva zostáva jediným záväzkom plnenia.

Platby v rámci zmlúv o výstavbe sa zvyčajne uskutočňujú súbežne s plnením na základe pravidelnej fakturácie.

Spoločnosť používa praktické východisko a neupravuje sľúbenú sumu odmeny o vplyv významného finančného komponentu, ak pri vzniku zmluvy očakáva, že obdobie medzi tým, keď účtovná jednotka prevedie sľúbený tovar alebo službu zákazníkovi, a tým, keď zákazník za tento tovar alebo službu zaplatí, bude trvať jeden rok alebo menej.

Ak je pravdepodobné, že náklady prevyšujú vymožitelné výnosy, vykáže sa rezerva na nevýhodné zmluvy v súlade s IAS 37 (poznámka 14).

Ostatné výnosy sa vykazujú v čase, keď bola splnená povinnosť plnenia a kontrola nad majetkom prešla na zákazníka. Zmluvné aktíva (Príjmy budúcich období) predstavuje právo spoločnosti získať odmenu za splnenú povinnosť plnenia, ktoré neboli vyfakturované k dátumu účtovnej závierky. (poznámka 17). Rezerva na nevýhodné zmluvy, posudzovaná jednotlivo, sa vyказuje vo výške, ktorá je potrebná na splnenie záväzku zo zmluvy o výstavbe.

Úverové náklady

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu alebo výrobe kvalifikovateľného majetku, sa vykazujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Kvalifikovaný majetok je majetok, ktorého príprava na zamýšľané použitie alebo predaj nevyhnutne trvá dlhší čas (viac ako šesť mesiacov). Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad v období, v ktorom vznikli.

Daň z príjmu

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmu

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške ich úhrady daňovému úradu resp. prijatej sumy od daňového úradu. Na ich výpočet sa používajú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré sú uzákonené alebo substantívne uzákonené k súvahovému dňu.

Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a pasív existujúcich k dátumu účtovnej závierky súvahovou metódou. Odložená daň z príjmov predstavuje zmenu stavu odložených daňových pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. Zmeny, ktoré vyplývajú z novelizácií a úprav daňovej legislatívy a sadzieb dane sa vykazujú vtedy, keď nové daňové zákony, resp. sadzby nadobudnú platnosť.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú zo všetkých zdaniteľných dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných odpočítateľných rozdielov.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, či už celej alebo jej časti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle vyrovnať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Štandardy IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Zmeny štandardov IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

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

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

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

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Náklady, ktoré sa priamo týkajú zmluvy, pozostávajú z prírastkových nákladov na plnenie tejto zmluvy (príkladmi sú priama práca alebo materiál) a z alokácie iných nákladov, ktoré priamo súvisia s plnením zmlúv (príkladom môže byť alokácia odpisov za položku dlhodobého hmotného majetku používanú pri plnení

zmluva).

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020**Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje**

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

Všetky tieto doplnenia nemali významný vplyv na túto účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Nové štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou**Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom**

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Závazok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú, že pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu a uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Taktiež, predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

3. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi a kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel**3.1. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi**

Pri vypracovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby urobilo odhady a stanovilo predpoklady, ktoré majú vplyv na niektoré čiastky vykázané v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Môže sa stať, že skutočné výsledky sa budú odlišovať od odhadovaných. Rozdiely medzi odhadovanými a skutočnými výsledkami môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku.

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neistoty odhadov

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosť použila nasledujúce odhady a hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné hlavné príčiny neurčitosti odhadov k dátumu súvahy, ktoré predstavujú značné riziko potreby významnej úpravy zostatkových hodnôt majetku a záväzkov v priebehu nasledujúceho finančného roka alebo majú významný vplyv na sumy uvedené vo finančných výkazoch.

Dlhodobý hmotný majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technológií. Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovanej životnosti majetku, ktoré môžu významne zmeniť vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a zisk.

Opravná položka k zásobám

Spoločnosť vytvára opravnú položku k zásobám, ktorá odráža odhadovanú stratu zo zastaraných a poškodených zásob a zo zníženia trhovej hodnoty zásob. Pri určovaní výšky opravnej položky k zásobám vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre zásob a ich očakávanom budúcom použití ako aj na údaje o likvidácii takýchto zásob z minulosti a tiež údaj o trhových hodnotách hotových výrobkov.

Vzhľadom na špecifiká stavebníctva má značná časť zásob na sklade obrat dlhší ako jeden rok, ale nevytvára sa žiadna opravná položka, pretože tieto zásoby sa použijú pri výstavbe podľa pôvodného plánu bez straty kvality.

Vzhľadom na špecifickosť stavebného sektora má významná časť zásob na sklade obrat nad jeden rok, ale nevytvára sa žiadna opravná položka na zníženie hodnoty, pretože tieto zásoby sa použijú pri výstavbe podľa pôvodného plánu bez straty kvality.

Vykazovanie výnosov zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv o výstavbe so zákazníkmi sa vykazujú v priebehu času. Spoločnosť určuje percento rozpracovanosti zákazkovej výroby na základe aktuálnych nákladov a odhadovaných nákladov zostávajúcich na dokončenie rozpracovaných projektov, na základe čoho účtuje o výnosoch súvisiacich projektov, opravných položkách k nedokončenej výrobe a rezervách k stratovým projektom. Aktuálne odhadované náklady na dokončenie sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti. Najmä technicky zložité a náročné projekty sú spojené s rizikom, že odhad celkových nákladov sa výrazne odchýli od skutočne vynaložených nákladov.

Rezervy na opravy a reklamácie

Rezervy súvisiace s výstavbou zahŕňajú najmä riziko, že v jednotlivých prípadoch budú skutočné náklady na záručné záväzky alebo zostávajúce záväzky na plnenie vyššie, ako sa očakávalo. Spoločnosť vytvára rezervy na záručné opravy súvisiace s rozpracovanými a skončenými zákazkami. Výška rezervy sa určuje odborným odhadom zodpovedných pracovníkov na základe posúdenia technických faktorov a historických skúseností so záručnými opravami. Aktuálne odhadované náklady na záručné opravy sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti.

Rezervy na ekosanácie a demontáž

V rámci projektu "Optimalizácia počtu obalových zariadení 2016-2020" spoločnosť vytvorila rezervu na očakávané výdavky na demontáž. Výška rezervy sa určuje odborným odhadom zodpovedných pracovníkov na základe posúdenia a historických skúseností. Aktuálne odhadované náklady na záručné opravy sa môžu líšiť od odhadu spoločnosti.

Zdaňovanie

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

Súdne spory

Vedenie spoločnosti uplatňuje významné predpoklady pri oceňovaní a zohľadňovaní rezerv a rizík vystavenia sa podmieneným záväzkom, ktoré súvisia s existujúcimi súdnymi konaniami a inými nevyriešenými nárokmi, ako aj s inými podmienenými záväzkami. Pri odhadovaní pravdepodobnosti reklamácie proti spoločnosti alebo vzniku významných záväzkov a pri určovaní realizovateľnej výšky konečného vyrovnania je potrebný úsudok manažmentu. Vzhľadom na neistotu spojenú s procesom odhadu sa skutočné výdavky môžu líšiť od pôvodných odhadov. Tieto predbežné odhady sa môžu meniť v závislosti od nových informácií získaných od interných odborníkov v rámci skupiny, ak existujú, alebo od tretích strán, napríklad právnikov. Revízia takýchto odhadov môže mať významný vplyv na budúce výsledky prevádzkovej činnosti.

4. Pozemky, budovy a zariadenia

K 31.12.2022

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2022	3 019 487	19 406 761	53 446 315	583 653	3 828 108	80 284 324
Prírastky	1186	935 606	-	-	3 548 504	4 485 296
Úbytky	-2 760	-170 036	-4 991 089	-	-	-5 163 885
Prevody	-	-	6 979 000	-	-6 979 000	-
K 31.12.2022	3 017 913	20 172 331	55 434 226	583 653	397 612	79 605 735
Oprávky						
K 1.1.2022	-	-13 171 045	-46 752 193	-567 473	-	-60 490 711
Odpisy	-	-836 501	-2 585 414	-	-	-3 421 915
Úbytky	-	170 036	3 683 697	-	-	3 853 733
K 31.12.2022	-	-13 837 510	-45 653 910	-567 473	-	-60 058 893
Opravné položky						
K 1.1.2022	-	-	-400 000	-	-	-400 000
K 31.12.2022	-	-	-400 000	-	-	-400 000
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2022	3 017 913	6 334 821	9 380 316	16 180	397 612	19 146 842
K 31.12.2021	3 019 487	6 235 716	6 294 122	16 180	3 828 108	19 393 613

K 31.12.2021

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2021	3 519 551	18 143 564	52 756 893	670 773	1 576 909	76 667 690
Prírastky	542	831 440	1 706 560	21 590	3 777 583	6 337 715
Úbytky	-500 606	-48 983	-2 062 782	-108 710	-	-2 721 081
Prevody	-	480 740	1 045 644	-	-1 526 384	-
K 31.12.2021	3 019 487	19 406 761	53 446 315	583 653	3 828 108	80 284 324
Oprávky						
K 1.1.2021	-	-12 397 553	-46 229 242	-656 888	-	-59 283 683
Odpisy	-	-811 442	-2 463 718	-18 840	-	-3 294 000
Úbytky	-	37 950	1 940 767	108 255	-	2 086 972
K 31.12.2021	-	-13 171 045	-46 752 193	-567 473	-	-60 490 711
Opravné položky						
K 1.1.2021	-	-	-400 000	-	-	-400 000
K 31.12.2021	-	-	-400 000	-	-	-400 000
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2021	3 019 487	6 235 716	6 294 122	16 180	3 828 108	19 393 613
K 31.12.2020	3 519 551	5 746 011	6 127 651	13 885	1 576 909	16 984 007

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala majetok, ktorý by bol predmetom záložného práva, ani neeviduje majetok s obmedzeným právom používania.

K 31. decembru 2022 a 2021 nemala spoločnosť významné záväzky na nákup dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku.

K 31. decembru 2022 obstarávacía cena úplne odpísaného dlhodobého hmotného majetku bola 41 878 439 EUR.

K 31. decembru 2022 a 2021 nemala spoločnosť významný dlhodobý hmotný majetok vyradený z bežného používania.

5. Nehmotný majetok

K 31.12.2022

v EUR	Softvér	Celkom
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2022	2 005	2 005
K 31.12.2022	2 005	2 005
Oprávky		
K 1.1.2021	-2 005	-2 005
K 31.12.2022	-2 005	-2 005
Čistá účtovná hodnota		
K 31.12.2022	-	-
K 31.12.2021	-	-

K 31.12.2021

v EUR	Softvér	Celkom
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2021	7 388	7 388
Úbytky	-5 383	-5 383
K 31.12.2021	2 005	2 005
Oprávky		
K 1.1.2020	-4 250	-4 250
Odpisy	-262	-262
Úbytky	2 507	2 507
K 31.12.2021	-2 005	-2 005
Čistá účtovná hodnota		
K 31.12.2021	-	-
K 31.12.2020	3 138	3 138

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala majetok, ktorý by bol predmetom záložného práva, ani neeviduje majetok s obmedzeným právom používania.

6. Aktíva s právom užívania

K 31.12.2022

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
Obstarávacie náklady			
K 1.1.2022	1 705 860	3 046 953	4 752 813
Prírastky	221 169	94 419	315 588
Úbytky	-209 625	-	-209 625
K 31.12.2022	1 717 404	3 141 372	4 858 776

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
Oprávky			
K 1.1.2022	-600 849	-1 351 287	-1 952 136
Odpisy	-349 154	-579 257	-928 411
Úbytky	70 200	-	70 200
K 31.12.2022	-879 803	-1 930 544	-2 810 347
Čistá účtovná hodnota			
K 31.12.2022	837 601	1 210 828	2 048 429
K 31.12.2021	1 105 011	1 695 666	2 800 677
K 31.12.2021			
	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
Obstarávacie náklady			
K 1.1.2021	1 634 297	2 660 706	4 295 003
Prírastky	71 563	586 125	657 688
Úbytky	-	-199 878	-199 878
K 31.12.2021	1 705 860	3 046 953	4 752 813
Oprávky			
K 1.1.2021	-336 212	-917 817	-1 254 029
Odpisy	-264 637	-529 596	-794 233
Úbytky	-	96 126	96 126
K 31.12.2021	-600 849	-1 351 287	-1 952 136
Čistá účtovná hodnota			
K 31.12.2021	1 105 011	1 695 666	2 800 677
K 31.12.2020	1 298 085	1 742 889	3 040 974

7. Finančné investície

K 31.12.2022

	Podielové CP a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatný finančný majetok	Celkom
Obstarávacie náklady				
K 31.12.2021	43 186 352	-	3 320	43 189 672
Precenenie podľa metódy vlastného imania	-43 186 352	-	-	-43 186 352
K 1.1.2022	-	-	3 320	3 320
K 31.12.2022	-	-	3 320	3 320
Opravné položky				
K 1.1.2022	-	-	-	-
K 31.12.2022	-	-	-	-
Čistá účtovná hodnota				
K 31.12.2022	-	-	3 320	3 320
K 1.1.2022	-	-	3 320	3 320

Vyššie uvedené sumy predstavujú 100%-ný podiel v dcérskej účtovnej jednotke STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o. a 1%-ný podiel v spoločnosti Rezidencie Machnáč, s.r.o.

Od 1. januára 2022 Spoločnosť zmenila metódu oceňovania finančných investícií do dotácií na metódu vlastného imania, keďže táto metóda poskytne spoľahlivé a relevantnejšie informácie o hodnote finančných investícií. Do 31. decembra 2021 sa finančné investície do dcérskych spoločností oceňovali obstarávacou cenou.

Vedenie sa rozhodlo, že spätná implikácia zmien účtovných zásad by bola nepraktická. Otvorená zostatková suma finančných investícií v súlade s nerozdeleným ziskom bola upravená k 1. januáru 2022

K 31.12.2021

	Podielové CP a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatný finančný majetok	Celkom
Obstarávacie náklady				
K 1.1.2021	43 186 352	-	3 320	43 189 672
K 31.12.2021	43 186 352	-	3 320	43 189 672
Opravné položky				
K 1.1.2021	-	-	-	-
K 31.12.2021	-	-	-	-
Čistá účtovná hodnota				
K 31.12.2021	43 186 352	-	3 320	43 189 672
K 31.12.2020	43 186 352	-	3 320	43 189 672

8. Zásoby

Štruktúra zásob je nasledovná:

	31.12.2022	31.12.2021
Materiál	4 700 145	2 304 231
Celkom Brutto	4 700 145	2 304 231
Opravné položky	-	-
Celkom Netto	4 700 145	2 304 231

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

9. Zákazková výroba

	31.12.2022	31.12.2021
Náklady, ktoré vznikli v súvislosti so zákazkami, plus vykázaný zisk, mínus vykázaná strata do dátumu súvahy	116 420 808	76 198 313
Mínus: priebežná fakturácia	103 727 740	72 398 347
Celkom Netto	12 693 068	3 799 966

Vykázané vo výkazoch ako dlžné sumy sú nasledovné:

	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	13 534 333	5 981 971
Závazky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	-841 265	-2 182 005
Celkom Netto	12 693 068	3 799 966

Spoločnosť nemala k 31.12.2022 a 31.12.2021 prijaté zálohy na rozpracované zákazky okrem predfakturácie (záväzky voči odberateľom) uvedenej v tabuľke vyššie.

Suma zádržného súvisiaceho so zákazkovou výrobou je uvedená v tabuľke nižšie.

10. Pohľadávky

K 31.12. pozostávali pohľadávky z nasledujúcich položiek:

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku (zádržné)	4 961 029	1 904 938
Spolu dlhodobé pohľadávky z obchod. styku	4 961 029	1 904 938
Krátkodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	58 326 338	43 770 659
Pohľadávky z cash-poolingu	7 238 914	-
Pohľadávky voči združeniam	25 533	859 649
Daňové pohľadávky (okrem dane z príjmov)	652 441	417 334
Spolu krátkodobé pohľadávky	66 243 226	45 047 642
Celkom pohľadávky	71 204 255	46 952 580
Celkom finančné nástroje v pohľadávkach	70 551 814	46 535 246

Zádržné k 31. decembru 2022 bolo diskontované v priemere sadzbou 1,2-5,7% (úroková sadzba štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%). K 31. decembru 2021 bolo zádržné diskontované v priemere sadzbou 1,2-3,5 % vrátane rizikovej prirážky.

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala pohľadávky, ktoré by boli založené na zabezpečenie v prospech tretích strán.

Na meranie opravnej položky z očakávaných strát (expected credit loss) boli pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2022:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	4 961 029	-	-	-	4 961 029
Krátkodobé pred opravnou položkou	54 256 680	2 926 526	7 238 297	2 079 626	66 501 129
Opravná položka	-	-	-51 987	-858 357	-910 344
Krátkodobé, netto	54 256 680	2 926 526	7 186 310	1 221 269	65 590 785

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2021:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	1 904 938				1 904 938
Krátkodobé pred opravnou položkou	38 676 110	3 757 925	870 551	2 939 077	46 243 663
Opravná položka	-	-	-12 866	-1 183 155	-1 196 021
Krátkodobé, netto	38 676 110	3 757 925	857 685	1 755 922	45 047 642

Priemerná lehota splatnosti pohľadávok v roku 2022 bola 60 dní (26 dní v roku 2021).

Opravná položka k pohľadávkam - daňová je vo výške 382 556 EUR. Opravná položka bola vytvorená v závislosti od ich vekovej štruktúry v súlade so zákonom o dani z príjmov právnických osôb (v roku 2021 bola vo výške 800 010 EUR).

Opravná položka k pohľadávkam – nedaňová je vo výške 527 788 EUR (v roku 2021 v celkovej výške 396 011 EUR). Opravná položka bola vytvorená individuálnym spôsobom podľa pravdepodobnosti návratnosti jednotlivých pohľadávok.

Opravné položky sa netvoria k pohľadávkam, ktoré predstavujú zádržné, k pohľadávkam od obchodných partnerov, voči ktorým spoločnosť eviduje aj záväzky aspoň vo výške pohľadávok a pohľadávkam po splatnosti kde spoločnosť neidentifikovala riziko nesplatenia.

Zmena stavu opravných položiek	31.12.2022	31.12.2021
Počiatkový stav	1 196 021	1 966 552
Tvorba opravných položiek	174 351	1 196 021
Rozpustenie opravných položiek	-460 028	-1 966 552
Celkom pohľadávky	910 344	1 196 021

11. Peniaze a peňažné ekvivalenty

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pokladnica	13 197	11 509
Bankové účty a vklady	17 934 729	3 949 374
Ceniny	-	6 816
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17 947 926	3 967 699

K 31. decembru 2022 a 2021 bola identifikovaná strata zo zníženia hodnoty podľa IFRS 9 nevýznamná.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii prijaté bankové záruky od svojich dodávateľov v celkovej sume 102 076 EUR.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii nasledovné poskytnuté bankové záruky k 31.12.2022:

ČSOB banka: banková záruka v sume 126 868 EUR voči odberateľom.

Tatra banka: banková záruka v sume 6 261 970 EUR voči odberateľom.

SLSP banka: banková záruka v sume 21 822 087 EUR voči odberateľom.

VÚB banka: banková záruka v sume 23 314 022 EUR voči odberateľom.

UniCredit bank: banková záruka v sume 3 084 514 EUR voči odberateľom.

Komerční banka: banková záruka v sume 8 428 049 EUR voči odberateľom.

12. Vlastné imanie

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, strata za rok končiaci sa 31. decembra 2021 v celkovej výške 1 934 889 EUR tak, ako bola vykázana v štatutárnej účtovnej závierke, bola prevedená na účet Výsledky hospodárenia minulých rokov.

Rozdiel štatutárneho hospodárskeho výsledku a hospodárskeho výsledku podľa IFRS (17 479 EUR) predstavujú eliminované odpisy z preceneného majetku zo zlúčenia so spoločnosťou SLOVAKIA ASFALT s.r.o. v roku 2013. Precenenie bolo zaúčtované len v štatutárnej závierke, pretože zlúčenie nespĺňalo štandard IFRS 3.

Rozhodnutie o rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2022 bude prijaté na valnom zhromaždení, ktoré je naplánované na marec 2023.

Ostatné kapitálové fondy boli navýšené o 20 000 000 EUR vkladom jediného spoločníka Bau Holding Beteiligungs GmbH na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v decembri 2022.

13. Pôžičky

K 31. decembru 2021 prijaté pôžičky predstavujú pôžičky z cash-poolingu od STRABAG BRVZ, s.r.o.. K 31. decembru 2022 neexistoval žiadny nesplatený záväzok z pôžičky od spoločnosti STRABAG BRVZ, namiesto toho vznikla pohľadávka z cash-poolingu (poznámka 10)

14. Rezervy

K 31.12. pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na opravy a reklamácie	1 900 800	579 963	-319 313	-	2 161 450
Rezerva na ekosanácie a demontáž	860 450	1 118 530	-989 490	-	989 490
Spolu dlhodobé rezervy	2 761 250	1 698 493	-1 308 803	-	3 150 940
v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Krátkodobé rezervy					
Rezerva na prémie	1 138 657	1 221 515	-1 138 657	-	1 221 515
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody	803 930	840 441	-803 930	-	840 441
Rezervy na stratové zákazky	403 854	3 587 270	-161 255	-	3 829 869
Rezerv na nevyfakturované dodávky	1 760 476	1 245 981	-1 760 476	-	1 245 981
Rezervy na opravy a reklamácie	925 202	490 187	-405 202	-	1 010 187
Spolu krátkodobé rezervy	5 032 119	7 385 394	-4 269 520	-	8 147 993
Spolu	7 793 369	9 083 887	-5 578 323	-	11 298 933

Spoločnosť prehodnotila výšku potrebných rezerv na základe nových skutočností ku dňu závierky za rok končiaci sa 31.12.2022.

Krátkodobé rezervy na opravy a reklamácie v hodnote 1 010 187 EUR predstavujú krátkodobú časť pôvodne vytvorených dlhodobých rezerv.

15. Závazky

K 31.12. pozostávali záväzky z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku (zádržné)	5 418 811	4 602 684
Záväzky z prenájmu	1 288 082	1 930 571
Sociálny fond	431 331	453 998
Spolu dlhodobé záväzky (bez dlhodobých rezerv)	7 138 224	6 987 253
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	54 151 610	15 596 903
Nevyfakturované dodávky	3 024 455	3 163 770
Záväzky voči združeniam	2 139 405	567 085
Záväzky z prenájmu	760 347	870 106

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé záväzky		
Daňové záväzky (okrem dane z príjmov)	73 894	165 949
Záväzky voči zamestnancom	1 029 247	974 407
Záväzky zo sociálneho poistenia	599 442	593 228
Spolu záväzky z obchod. styku a ostatné záväzky	61 778 400	21 931 448
Spolu záväzky	68 916 624	28 918 701
Spolu finančné nástroje v záväzkoch	66 782 710	26 731 119

Zádržné v roku 2022 bolo diskontované v priemere sadzbou 1,2-5,5% (úroková sadzba štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%). V roku 2021 bol priemerný diskont vo výške 1,2-3,5% vrátane rizikovej prirážky.

15.1. Záväzky z prenájmu

Spoločnosť si prenajíma nehnuteľnosti – pozemky, budovy a stavby. Záväzky z prenájmu obsahujú fixné platby za dobu prenájmu. Priemerná úroková sadzba aplikovaná na záväzky z prenájmu predstavuje 2,5%. V dobe prenájmu sú zahrnuté aj očakávané predĺženia doby nájmu, ako spoločnosť vyhodnotila pravdepodobnosť ich využitia.

Záväzky z prenájmu z aplikácie štandardu IFRS 16:

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkom
K 1.1.2021	1 298 085	1 742 889	3 040 974
Úrokové náklady	6 786	13 579	20 365
Platby záväzkov	-271 423	-543 175	-814 598
Prírastky (nové zmluvy)	71 563	586 125	657 688
Úbytky (zrušené zmluvy)	-	-103 752	-103 752
K 31.12.2021	1 105 011	1 695 666	2 800 677
Úrokové náklady	8 953	14 852	23 805
Platby záväzkov	-358 106	-594 110	-952 216
Prírastky (nové zmluvy)	221 169	94 419	315 588
Úbytky (zrušené zmluvy)	-139 425	-	-139 425
K 31.12.2022	837 602	1 210 827	2 048 429

Spoločnosť eviduje ostatné prevádzkové náklady vyplývajúce z nájmu za rok 2022 v hodnote 2 569 239 (2021: 2 406 798 EUR). Tieto náklady sa vzťahujú na krátkodobý prenájom strojov využívané pri stavbách. Výška budúcich finančných povinností vyplývajúcich z týchto prenájomov závisí od množstva a charakteru stavebných prac.

Zmeny v záväzkoch vyplývajúce z finančných aktivít

	31.12.2021	Peňažné toky	Zmeny výmenných kurzov	Ostatné	31.12.2022
Záväzky z prenájmu	2 800 677	-952 217	-	199 968	2 048 429
Prijaté pôžičky	17 137 021	-17 137 021	-	-	-
Celkom	19 937 698	-18 089 238	-	199 968	2 048 429

16. Daň z príjmov a odložená daň

Hlavné zložky daňového nákladu za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Splatná daň	272 373	821
Odložená daň	89 624	-273 230
Daňový (výnos) náklad	361 997	-272 409

Štruktúra daňového nákladu vypočítaného s použitím daňovej sadzby vo výške 21% (2021: 21%) zo zisku pred zdanením je nasledovná:

v EUR	2022		2021	
	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 462 527	307 131	-2 202 652	-462 557
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	261 269	54 866	906 467	190 358
Výnos nepodliehajúci dani (trvalé rozdiely)	-	-	-1 000	-210
Daň z príjmov		361 997		-272 409

Odložená daňová pohľadávka:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Majetok, stroje a zariadenia	-463 460	-435 092
Pohľadávky	80 058	75 837
Závazky	2 254 495	1 004 813
Rezervy	558 343	1 600 065
Neuplatnená strata	984 406	1 257 843
Čistá odložená daňová pohľadávka	3 413 842	3 503 466

Odložená daňová pohľadávka bola vypočítaná za použitia 21% sadzby dane.

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia aktív je nasledovná:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období	184 204	223 009
Príjmy budúcich období	1 451 351	1 525 762
Časové rozlíšenie spolu	1 635 555	1 748 771

Štruktúra časového rozlíšenia pasív je nasledovná:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy budúcich období	-	6 500
Časové rozlíšenie spolu	-	6 500

18. Náklady**18.1. Spotreba materiálu, tovaru a služieb**

Hlavné zložky materiálu, tovaru a služieb za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Spotreba materiálu a tovaru		
Spotreba materiálu	62 950 755	37 740 133
Spotreba energií	2 535 088	1 719 638
Spotreba materiálu a tovaru celkom	65 485 843	39 459 771
Služby		
Stavebné a ostatné pomocné práce	171 550 840	95 883 104
Nájmy	7 587 390	5 248 210
Opravy a údržba	2 868 212	2 301 830
Prenájom nehnuteľností	2 232 851	1 142 413
Cestovné	2 011 396	1 991 811
Prepravné	1 166 000	922 317
Ochranné služby	1 151 847	727 729
Účtovnícke služby	810 026	841 764
Právne a poradenské služby	217 361	218 659
Náklady na reprezentáciu	110 931	63 027
Audít	52 500	40 150
Ostatné služby	3 276 334	2 493 787
Služby celkom	193 035 688	111 874 801
Spolu	258 521 531	151 334 572

18.2. Mzdové náklady

Hlavné zložky mzdových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Hrubé mzdy	15 906 596	14 908 648
Zmena stavu rezervy na odmeny manažmentu	82 858	-408 121
Náklady na sociálne zabezpečenie	5 854 147	5 445 307
Spolu	21 843 601	19 945 834

18.3. Ostatné prevádzkové náklady

Hlavné zložky prevádzkových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dane a poplatky	192 059	141 170
Zúčtovanie a tvorba opravných položiek k pohľadávkam	-189 031	-902 850
Zúčtovanie a tvorba rezerv na opravy a nedorobky	345 635	-1 550 714
Odpis pohľadávok	503 950	680 753
Tvorba rezervy na súdne spory	-	-90 000
Tvorba rezervy na ekosanácie a demontáž	129 040	-23 746
Tvorba rezervy na stratové zákazky	3 426 015	-
Ostatné	677 709	1 193 196
Spolu	5 085 377	-552 191

19. Výnosy

19.1. Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru

Hlavné zložky vlastných výrobkov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy vykázané v priebehu času		
Tržby zo zákazkovej výroby – tuzemsko	116 420 808	76 198 313
Tržby za vlastné výkony – tuzemsko	168 109 941	90 717 399
Výnosy vykázané v momente dodania		
Tržby za poskytnuté služby - tuzemsko	6 056 396	4 227 466
Spolu	290 587 145	171 143 178

19.2. Ostatné prevádzkové výnosy

Hlavné zložky prevádzkových výnosov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Tržby z predaja dlhodobého majetku, netto	982 093	-
Odškodnenie poisťovňou	92 044	101 666
Pokuty a penále	2 028	2 306
Alikvótna časť výnosov združenia	0	1 885 219
Výnosy z postúpenia pohľadávky	0	23 621
Ostatné	151 850	183 154
Spolu	1 228 015	2 195 966

20. Riadenie rizika

Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť spravuje svoj kapitál spôsobom, aby zachovala svoju schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti (going concern), zatiaľ čo sa snaží maximalizovať návratnosť investície spoločníkom. Spoločnosť nevyužíva externé zdroje na financovanie svojej činnosti, v prípade potreby čerpá úver od spoločnosti STRABAG BRVZ, s.r.o. (člen skupiny). K 31. decembru 2022 neexistoval žiadny nesplatený záväzok z úveru od spoločnosti STRABAG BRVZ, namiesto toho vznikla pohľadávka z cash-poolingu. K 31.12.2021 spoločnosť evidovala záväzky z úveru vo výške 17 137 021 EUR voči tejto spoločnosti.

Faktory finančného rizika

Svojou činnosťou sa spoločnosť vystavuje rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú riziko úrokových sadzieb, menové riziko a úverové riziko. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizík sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať ich možné negatívne dôsledky na svoju finančnú výkonnosť.

Riziká riadi spoločnosť STRABAG BRVZ, s.r.o. (spriaznená osoba) v súlade s postupmi, ktoré schvaľuje vedenie spoločnosti a materská spoločnosť.

K dátumom vykazovania sa účtovná hodnota finančných nástrojov spoločnosti približuje ich reálnej hodnote.

Menové riziko

Vstupom Slovenska do Eurozóny sa menové riziko spoločnosti stalo zanedbateľné, keďže podstatná väčšina transakcií je v EUR.

Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, dôsledkom čoho spoločnosť utrpí finančnú stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať iba s dôveryhodnými obchodnými partnermi a prípadne uplatňovať kreditné limity ako prostriedok na zníženie rizika finančnej straty z neplnenia protistrany.

Peňažné transakcie sa obmedzujú na renomované finančné inštitúcie. Spoločnosť nemá postupy, ktoré by limitovali výšku úverovej angažovanosti voči ktorejkoľvek finančnej inštitúcii. Peňažné prostriedky na bankových účtoch sú uložené vo finančných inštitúciách s vysokým úverovým ratingom a nízkym rizikom platobnej neschopnosti.

Maximálnu expozíciu spoločnosti voči úverovému riziku predstavuje účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a zmluvných aktív vykázaná v účtovnej závierke po odpočítaní prípadných strát zo zníženia hodnoty.

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	4 961 029	1 904 938
Krátkodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	65 590 785	44 630 308
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	13 534 333	5 981 971
Príjmy budúcich období	1 451 351	1 525 762
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	17 947 926	3 967 699
Maximálny riziko znehodnotenia pohľadávok	103 485 424	58 010 678

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť zatvárať otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a nemá žiadne otvorené trhové pozície.

Spoločnosť má prístup k skupinovým úverovým linkám, ktorej výška nie je stanovená. Spoločnosť očakáva, že svoje záväzky vyrovná z prevádzkových peňažných tokov a z výnosov zo splatných finančných aktív.

Prehľad očakávanej splatnosti finančných nástrojov

K 31.12.2022

Názov položky	Diskontovaná hodnota k 31.12.2022	Suma splatná do 1 roku	Suma splatná od 1-5 rokov	Suma splatná po 5 rokoch	Spolu suma nediskontovaných budúcich platieb
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	4 961 029	-	4 945 545	180 753	5 126 298
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	5 418 811	-	4 608 170	1 077 747	5 685 917
Záväzky z prenájmu	2 048 429	779 843	1 124 755	196 355	2 100 953
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	59 315 470	59 315 470	-	-	59 315 470
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	841 265	841 265	-	-	841 265
Finančné záväzky spolu	67 623 975	60 936 578	5 732 925	1 274 102	67 943 605

K 31.12.2021

Názov položky	Diskontovaná hodnota k 31.12.2021	Suma splatná do 1 roku	Suma splatná od 1-5 rokov	Suma splatná po 5 rokoch	Spolu suma nediskontovaných budúcich platieb
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	1 904 938	-	1 645 501	356 084	2 001 585
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	4 602 684	-	3 430 459	1 395 353	4 825 812
Záväzky z prenájmu	2 800 677	892 416	1 800 319	179 754	2 872 489
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 327 758	19 327 758	-	-	19 327 758
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	2 182 005	2 182 005	-	-	2 182 005
Prijaté pôžičky	17 137 021	17 137 021	-	-	17 137 021
Finančné záväzky spolu	46 050 145	39 539 200	5 230 778	1 575 107	46 345 085

21. Spriaznené osoby

V priebehu roka 2022 a 2021 spoločnosť uskutočnila tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Záväzky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
<u>Dcérska spoločnosť</u>				
STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o. (SK)	2 717 723	125 477	3 163 478	36 856
<u>Ostatné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku</u>				
ASPHALT & BETON	-	-	-	-
BHG SK s. r. o. (SK)	17 440 435	-	93 035	7 478
BITUNOVA spol. s r.o. (SK)	978 093	-	102 334	-
Brněnská obalovna, S.R.O. (CZ)	2 172	-	-	-
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o. (SK)	195 195	-	48 655	5 255
CML CONSTRUCTION SERVICES zrt (HU)	3	-	-	-
Ed.Züblin AG (DE)	492	-	-	-
ERRICHTUNGSGESELLCHAFT STRABAG SLOVENSKO s.r.o. (SK)	1 895 439	205 916	-	-
FRISCHBETON kft. (HU)	-	-	207 589	136 589
FRISCHBETON s.r.o. (CZ)	137 933	38 349	229 180	207 073
Hruševská obalovna, s.r.o. (CZ)	48 668	-	521	-
KÖKA KFT	5 739	-	-	-
KSR - Kameňolomy SR, s.r.o. (SK)	2 808 260	27 975	298 538	6 718
OAT spol. s r.o. (SK)	223 281	2 747	105 122	7 960
SAT SLOVENSKO s. r. o. (SK)	1 766 896	1 383	131 807	6 354
STRABAG a.s. (CZ)	3 211	-	47 422	3 939
STRABAG AG (AT)	7 147	1 614	34 005	-
Strabag AG (CH)	261	-	-	-
STRABAG AG (DE)	62 440	21 967	-	-
STRABAG AG, organizačná zložka (SK)	375 110	-	77 633	-
Strabag Asphalt s.r.o. (CZ)	113 584	415	-	-
Strabag BMTI GMBH & CO.KG (DE)	336 645	-6 924	2 781	-
Strabag BMTI GMBH (AT)	618	-	-	-
STRABAG BMTI GMBH (DE)	-	-	-	-
STRABAG BMTI kft. (HU)	-	-	-	-
STRABAG BMTI s. r. o. (SK)	-	371 099	372 522	34 325
STRABAG BMTI ČR s.r.o.	-	-	143	-
Strabag BMTI SK, s.r.o. (SK)	5 978 915	-	-	-
STRABAG BRVZ GMBH (AT)	-	-	-	-

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
STRABAG BRVZ s.r.o. (CZ)	1 996	43	5	-
STRABAG BRVZ s.r.o. (SK)	1 913 442	365 394	1 009 280	108 594
Strabag International GMBH (DE)	4 752	2 376	-	-
Strabag pozemné staviťstvo S.R.O. (SK)	4 864 205	810 348	6 019 930	200 001
STRABAG Pozemné a inžinierske staviťstvo s.r.o. (CZ)	-	-	-	-
STRABAG Property and Facility Services s. r. o. (SK)	455 216	86 877	13 187	13 187
STRABAG Rail a.s. (CZ)	575 479	11 143	6 787	2 571
STRABAG Rail a.s. (SK)	-	-	-	-
STRABAG Rail kft. (HU)	-	-	-	-
Strabag real estate s.r.o. (SK)	-	-	44 577	7 022
STRABAG SP Z O O (PL)	200	200	-	-
TPA Spoločnosť pre zabezpečenie kvality a inovácie s. r. o. (SK)	1 455 154	2 543	135 124	12 804
UND-FRISCHBETON s.r.o. (SK)	-	-	-	-
Viedenská brána s.r.o. (SK)	-	-	129	-
<u>Konsolidujúca spoločnosť</u>				
STRABAG SE (AT)	1 219 507	10 834	1 416	-
Total	45 588 211	2 079 776	12 145 200	796 726

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2021	Závazky k 31.12.2021	Predaj výrobkov a služieb v 2021	Pohľadávky k 31.12.2021
<u>Dcérska spoločnosť</u>				
STRABAG Pozemné a inžinierske staviťstvo s.r.o. (SK)	536 050	43 029	5 949 953	301 032
<u>Ostatné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku</u>				
ASPHALT & BETON	1 057	-	-	-
BHG SK s. r. o. (SK)	9 442 793	1 997	89 207	7 429
BITUNOVA spol. s r.o. (SK)	735 542	5 413	147 402	173
Hruševská obalovna, s.r.o. (CZ)	525 178	61 480	852	-
Brnenská obalovna	2 471	-	26	-
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o. (SK)	189 477	-	48 341	4 960
CML CONSTRUCTION SERVICES zrt (HU)	53	53	-	-
Ed.Züblin AG (DE)	980	166	-	-
ERRICHTUNGSGESELLCHAFT STRABAG SLOVENSKO s.r.o. (SK)	1 895 510	205 916	3 333	4 000
FRISCHBETON s.r.o. (CZ)	43 914	266	1 732	530
FRISCHBETON kft. (HU)	-	-	134 624	14 200
KÖKA KFT	21 239	-	-	-
KSR - Kameňolomy SR, s.r.o. (SK)	2 190 828	35 206	228 405	14 301
OAT spol. s r.o. (SK)	610 791	-6 025	106 353	9 219
SAT SLOVENSKO s. r. o. (SK)	1 287 583	10 818	102 439	6 818
STRABAG AG (AT)	716	119	211 601	0
STRABAG AG, organizačná zložka (SK)	90 930	3 600	32 582	2 471
STRABAG AG (DE)	227	-	-	-
STRABAG BMTI GMBH (DE)	116 989	81 338	-	-
STRABAG BMTI s.r.o. (CZ)	1	-	8 344	-
STRABAG BMTI s. r. o. (SK)	4 491 854	331 169	320 082	37 877
STRABAG BMTI kft. (HU)	-	-	38 724	-
STRABAG BRVZ GMBH (AT)	100	-	-	-
STRABAG BRVZ s.r.o. (CZ)	3 097	1 352	2	-
STRABAG BRVZ s.r.o. (SK)	1 801 507	197 520	994 187	100 879
STRABAG a.s. (CZ)	-	-	328	-

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
STRABAG Rail a.s. (CZ)	72 301	-	68	-
STRABAG SP Z O O (PL)	200	-	-	-
STRABAG Property and Facility Services s. r. o. (SK)	427 001	80 644	6 116	3 829
TPA Spoločnosť pre zabezpečenie kvality a inovácie s. r. o. (SK)	1 494 724	11 299	122 409	10 965
UND-FRISCHBETON s.r.o. (SK)	-	-	225	-
Strabag Asphalt s.r.o. (CZ)	31 643	-	-	-
Konsolidujúca spoločnosť				
STRABAG SE (AT)	1 035 003	180 403	2 604	-
Total	27 049 759	1 245 763	8 549 939	518 683

Transakcie so spriaznenými stranami sa uskutočňovali za podmienok, ktoré sa mohli líšiť od princípu nezávislého vzťahu.

Za rok končiaci sa 31. decembra 2022 predstavovali odmeny pre kľúčový riadiaci personál sumu 566 775 EUR. Priemerný počet kľúčového riadiaceho personálu za príslušné obdobie predstavoval 12 zamestnancov.

22. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené aktíva a záväzky.

23. Udalosti po dátume súvahy

Nenastali významné udalosti po dátume súvahy.

Zostavená dňa: 27. marca 2023

Schválená dňa: 29. marca 2023

Ing. Milada Kušnírová

konateľ

Ing. Branislav Lukáč

konateľ