

STRABAG Pozemné a inžinierske stavitel'stvo

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	18.1	67 695 625	149 340 505
Spotreba materiálu, tovaru a služieb	17.1	-62 193 512	-142 936 206
Mzdové náklady	17.2	-8 071 618	-18 463 936
Ostatné prevádzkové výnosy	18.2	14 270 290	20 968 600
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17.3	2 022 508	-15 961 848
Odpisy nehmotného a hmotného majetku	4,5	-1 505 715	-2 758 761
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		12 217 578	-9 811 645
Výnosové úroky		2 402	148 573
Nákladové úroky		-470 923	-841 368
Ostatné finančné náklady, netto		-96 021	-228 670
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-564 542	-921 465
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRED ZDANENÍM		11 653 036	-10 733 110
Daň (splatná, odložená)	15	-9 715 233	-5 773 390
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE		1 937 803	-16 506 500
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		1 937 803	-16 506 500

Výkaz o finančnej pozícii

v EUR

		Stav k	
	Poznámky	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobý majetok		9 448 891	33 038 088
Pozemky, budovy a zariadenia	4	6 303 466	7 643 462
Aktíva s právom užívania	5	2 527 522	3 127 185
Finančné investície	6	59 787	157 095
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	9	183 629	12 020 626
Odložená daňová pohľadávka	15	374 487	10 089 720
Krátkodobý majetok		14 960 671	104 431 570
Zásoby	7	4 789 142	8 064 495
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	8	0	6 702 789
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	9	5 575 192	76 626 281
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	3 188 528	7 035 507
Časové rozlíšenie aktívne	16	1 407 809	6 002 498
MAJETOK SPOLU		24 409 562	137 469 658

Vlastné imanie		-524 486	-2 462 290
Základné imanie		132 776	132 776
Kapitálové fondy	11	724 271	724 271
Výsledok hospodárenia minulých rokov	11	-3 319 337	13 187 163
Výsledok hospodárenia bežného roku	11	1 937 803	-16 506 500
Dlhodobé záväzky		6 027 042	21 229 000
Dlhodobé rezervy	12	2 058 778	8 083 873
Záväzky z obchodného styku	13	1 613 407	10 629 848
Záväzky z prenájmu	14	2 200 528	2 057 641
Ostatné dlhodobé záväzky	13	154 329	457 638
Krátkodobé záväzky		18 907 007	118 702 948
Krátkodobé rezervy	12	1 977 004	18 194 708
Záväzky zo zákazkovej výroby	8	0	1 887 534
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	3 542 258	53 960 486
Záväzky z prenájmu	14	326 994	1 069 544
Prijaté pôžičky	13	13 060 751	43 590 676
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		24 409 562	137 469 658

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní

v EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Výsledok hospodárení a minulých rokov	Výsledok hospodárení a bežného roku	Celkom
Stav k 31.12.2020	132 776	724 271	45 551 156	-32 363 993	14 044 210
Prevod zisku z roku 2020	0	0	-32 363 993	32 363 993	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za r.2021	0	0	0	-16 506 500	-16 506 500
Stav k 31.12.2021	132 776	724 271	13 187 163	-16 506 500	-2 462 290
Prevod zisku z roku 2021	0	0	-16 506 500	16 506 500	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za r.2022	0	0	0	1 937 803	1 937 803
Stav k 31.12.2022	132 776	724 271	-3 319 337	1 937 803	-524 487

Výkaz peňažných tokov

v EUR

	Roky končiac sa	
	31.12.2022	31.12.2021
Prevádzková činnosť		
Zisk pred zdanením	11 653 036	-10 733 110
Odpisy dlhodobého majetku	1 505 715	1 653 902
Odpisy aktív s právom užívania	469 672	1 104 859
Úrokový náklad	482 966	841 368
Úrokový výnos	-2 402	-148 573
Zisk z predaja majetku	-275 514	-710 745
Ostatné nepeňažné položky (rezervy, opravné položky a ostatné)	-49 737 640	-21 346 952
Peňažné toky z a použité v prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu, netto	-35 904 166	-29 339 251
Zmena stavu pohľadávok vrátane zákazkovej výroby	159 863 996	4 492 347
Zmena stavu zásob	6 757 123	-2 660 526
Zmena stavu časového rozlíšenia	9 951 793	18 167 249
Zmena stavu záväzkov vrátane zákazkovej výroby	-124 258 871	10 289 350
Peňažné toky z a použité v prevádzkovej činnosti	16 409 874	949 169
Prijaté úroky	2 402	148 573
Platené úroky	-270 244	-870 783
Peňažné toky použité v prevádzkovej činnosti, netto	16 142 032	226 959
Investičná činnosť		
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení	-165 719	-231 071
Tržby z predaja majetku	275 514	2 609 292
Peňažné toky použité v a z investičnej činnosti, netto	109 795	2 378 221
Finančná činnosť		
Výdavky spojené so splatenými koncernovými pôžičkami	-30 529 925	-2 983 579
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu	-469 672	-1 065 542
Platené úroky z finančného lízingu	-12 043	-28 330
Ostatné príjmy z finančnej činnosti	10 912 834	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-20 098 806	-4 077 451
Zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	-3 846 980	-1 472 272
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 035 507	8 507 779
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 188 528	7 035 507

1. Všeobecné informácie

1.1. Základné údaje o spoločnosti

STRABAG Pozemné a inžinierske stavebníctvo s. r. o. („spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá bola zaregistrovaná v Slovenskej republike 7. júla 1993 s dátumom založenia 15. januára 1993. Sídlo spoločnosti je na adrese Mlynské nivy 61/A, 820 15 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 355 161, DIČ: 2020379691.

K 31. decembru 2022 je spoločníkom spoločnosti:

STRABAG s.r.o. IČO: 17 317 282 Mlynské Nivy 61/A , Bratislava 825 18

Obchodné meno a sídlo	STRABAG Pozemné a inžinierske stavebníctvo s. r. o. Mlynské nivy 61/A, 820 15 Bratislava
Dátum založenia	15. januára 1993
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	7. júla 1993
Hospodárska činnosť	– výroba stavebných dielcov a materiálov – zasielateľstvo – inžinierska činnosť v oblasti stavebníctva – prenájom vecí s prevodom predmetu nájmu do vlastníctva nájomcu po ukončení nájmu /leasing/ – pohostinská činnosť – výroba hotových jedál a polotovarov – poradenská činnosť v oblasti dopravy – sprostredkovanie služieb v oblasti dopravy – poskytovanie prechodného ubytovania – uskutočňovanie stavieb a ich zmien – kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti(veľkoobchod) (maloobchod)v rozsahu voľnej živnosti – sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti v oblasti obchodu a služieb – oprava a úprava strojov a strojných zariadení, s výnimkou zásahu do vyhradených technických zariadení – projektovanie stavieb – prenájom hnuteľných vecí v rozsahu voľnej živnosti – prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom(požičiavanie výrobných zariadení, strojov) – vnútroštátna nákladná cestná doprava – prevádzkovanie dráhy – prevádzkovanie dopravy na dráhe – montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení plynových – montáž, oprava a údržba počítačových, dátových a komunikačných sietí – poradenstvo v oblasti informačných systémov týkajúce sa technického vybavenia – poradenstvo v oblasti informačných systémov týkajúce sa programového vybavenia – návrh a optimalizácia informačných technológií – výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied

- výkon činnosti stavbyvedúceho
- výkon činnosti stavebného dozoru
- činnosť agentúry dočasného zamestnávania
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení plynových, elektrických, tlakových, zdvíhacích
- výroba vyhradených technických zariadení – plynových, elektrických, tlakových, zdvíhacích
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom,
- podnikateľské poradenstvo,
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí,
- reklamné a marketingové služby,
- nakladanie s výsledkami duševnej tvorivej činnosti so súhlasom autora,
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť),
- výroba výrobkov z betónu a cementu.

1.2. Zamestnanci

V priebehu roka 2022 spoločnosť zamestnávala v priemere 242 zamestnancov, z toho 1 zamestnanec na manažérskej pozícii (2021: priemerný počet zamestnancov: 512, z toho 3 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 STRABAG Pozemné a inžinierske stavitel'stvo s. r. o., za rok končiaci 31. decembra 2021, zostavenú podľa medzinárodných štandardov finančného účtovníctva, schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 27.06. 2022.

1.5 Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti menovalo audítora účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021 dňa 11. mája 2021.

1.6 Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
Štatutárny orgán:	Konateľ	Ing. Martin Volčko od 25.2.2020
	Konateľ	Ing. Vladimíra Urbanová od 21.5.2021
	Konateľ	Ing. Silvia Imreová od 14.10.2021

Orgán	Dátum	Meno
Prokúra	od 8.3.2014	Ing. Peter Goča
	od 1.8.2019	Ing. Marek Ščury
	od 12.4.2019	Ing. Peter Vataj
	od 4.7.2020	Ing. Michal Kopper
	od 26.06.2021	Mgr. Jana Šutvajová
	od 23.6.2017	Ing. Maroš Kunč
	od 23.6.2017	Ing. Mária Jurištová
	od 14.2.2018	Ing. Mag. Michal Pristaš
	od 25.02.2021	Ing. Peter Večeňa
	od 25.02.2021	Ing. Ľubomír Michalovič
	od 12.4.2019	Ing. Karol Chripko
	od 1.8.2019	Ing. Radoslav Novák

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 Pozemné a inžinierske stavebníctvo s. r. o. Táto účtovná závierka bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v podobe, v ktorej ich prijala Európska únia („EÚ“) a v súlade so Zákom 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.

Spoločnosť skončila už druhý rok v strate, tento rok však stabilizovala prevádzkový cash flow.

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.

Spoločnosť sa v zmysle § 67 Obchodného zákonníka nachádza v kríze k 31.12.2022.

Spoločnosť podniká kroky, aby plnila požiadavky Obchodného zákonníka v nasledujúcom účtovnom období a plánuje dosiahnuť zisk.

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 a investičný nehnuteľný majetok

Investičný nehnuteľný majetok predstavuje majetok držaný Spoločnosťou za účelom získania výnosov z prenájmu alebo jeho kapitálového zhodnotenia, alebo za obidvoma týmito účelmi.

Dlhodobý hmotný majetok a investičný nehnuteľný 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 a investičný nehnuteľný 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 a investičný nehnuteľný majetok 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

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).

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 združeniach, ktoré sú vo fáze rozpracovanosti a v tejto súvislosti spoločnosť eviduje pohľadávky voči investorovi zo zákazkovej výroby vo výške 113 805 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 majetok a finančné záväzky sa vykazujú v súvahe spoločnosti, keď sa spoločnosť stane účastníkom zmluvných dohôd o finančných nástrojoch.

Finančné aktíva a finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním alebo vznikom finančných aktív a finančných záväzkov (iných ako finančné aktíva a finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát) sa pripočítavajú alebo odpočítavajú od reálnej hodnoty finančných aktív alebo finančných záväzkov pri prvotnom ocenení. Transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním finančných aktív alebo finančných záväzkov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, sa vykazujú okamžite vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť eviduje finančné nástroje v podobe úverov a pohľadávok (pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky, zostatky na bankových účtoch, peňažné prostriedky v hotovosti a pod.) a záväzkov (pôžičky, záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky a pod.). Uvedené finančné nástroje sú následne ocenené v amortizovaných nákladoch pri použití efektívnej úrokovej metódy, v prípade finančných aktív znížené o príslušné znehodnotenie. Finančné aktíva sa považujú za znehodnotené, ak existuje opodstatnený predpoklad, že dôsledkom udalostí vzniknutých po prvotnom ocenení sú odhadované budúce peňažné príjmy negatívne ovplyvnené.

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, ktoré nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné 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 jeho zmluvných peňažných tokov a od obchodného modelu, ktorý spoločnosť používa pri jeho 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 úverových 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 príslušnú úverovú kvalitu.

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;
- ak 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 podstatná časť rizík a úžitkov spojených s vlastníctvom majetku nie je prevedená ani ponechaná, 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 obstarávací 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.

Nedokončená výroba a hotové výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na priamy materiál a priame mzdy, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu stanovenú pri normovanej výrobnnej kapacite.

Zákazková výroba

V prípade, že výsledok zákazkovej výroby možno spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykazujú k dátumu súvahy s odvolaním sa na stupeň dokončenia zákazky, ktorý sa určí pomerom medzi nákladmi na

zákazkovú výrobu vynaloženými na doteraz vykonané práce a očakávanými celkovými nákladmi na danú zákazku, okrem prípadov, keď by uvedený výpočet nevypovedal o stupni dokončenia. Odchýlky od zmluvy o zákazkovej výrobe, nároky a stimulačné platby sa zahrnú v rozsahu, v akom boli dohodnuté s odberateľom.

V prípade, že výsledok zákazkovej výroby nemožno spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v rozsahu vynaložených a pravdepodobne návratných nákladov na danú zákazku. Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom vznikli.

Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazkovú výrobu prekročia celkové výnosy z danej zákazky, predpokladaná strata sa ihneď účtuje do nákladov v prvom rade ako zníženie hodnoty zákazkovej výroby, a následne ako rezerva.

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 rezervu na súdne spory, rezervu na dovolenky, prémie, odvody a rezervu na opravy a iné. 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.

Vlastné imanie

Základné imanie sa oceňuje v reálnej hodnote protiplnenia, ktoré spoločnosť prijala. Základné imanie je zapísané v obchodnom registri a je splatené v plnej výške.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na pokrytie potenciálnych strát v budúcnosti a je nedistribovateľný. Zákonný rezervný fond sa nesmie rozdeliť medzi akcionárov. Je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

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 výstavbu 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 výstavbu 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 vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na splnenie záväzku zo zmluvy o výstavbe.

Výnosové úroky

Výnosové úroky sa časovo rozlišujú s odkazom na neuhradenú istinu pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných tokov počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu. V úrokových výnosoch sú vykazované aj predčasne splatené úroky súvisiace so zádržným splatným pred dohodnutou lehotou splatnosti.

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.

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 vyžaduje, 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 zmluvy (príkladom môže byť alokácia odpisov za položku dlhodobého hmotného majetku používanú pri plnení zmluvy).

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

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.

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: Záväzok 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 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 odchyľi 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.

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 nárokov 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.

3.2. Kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel

Majetok (hlavne bytové komplexy) postavené spoločnosťou sú účtované ako zásoby z dôvodu, že spoločnosť má záujem predať tento majetok ako celok alebo po jednotlivých samostatne oddeliteľných častiach.

4. Pozemky, budovy a zariadenia

K 31.12.2022

v EUR	Investičný nehnuteľný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Umelecké diela	Nedokon čené investície	Celkom
Obstarávacie náklady							
K 1.1.2022	3 366 797	1 233 002	4 910 877	13 840 081	2 656	125 597	23 479 010
Prírastky	0	0	0	761 453	0	148 651	910 104
Úbytky	0	0	0	-3 998 743	-2 656	0	4 001 398
Presun	0	0	11 003	0	0	-11 003	0
K 31.12.2022	3 366 797	1 233 002	4 921 880	10 602 791	0	263 245	20 387 716
Oprávky							
K 1.1.2022	-2 237 461	0	-3 740 147	-9 626 940	0	0	-15 604 548
Odpisy	-93 307	0	-116 537	-826 199	0	0	-1 036 043
Úbytky	0	0	0	2 787 340	0	0	2 787 340
K 31.12.2022	-2 330 768	0	3 856 684	-7 665 798	0	0	-13 853 249
Opravné položky							
K 1.1.2022	0	0	-231 000	0	0	0	-231 000
Zrušenie	0	0	0	0	0	0	0
K 31.12.2022	0	0	-231 000	0	0	0	-231 000
Čistá účtovná hodnota							
K 31.12.2022	1 036 029	1 233 002	834 196	2 936 993	0	263 245	6 303 466
K 31.12.2021	1 129 336	1 233 002	939 730	4 213 141	2 656	125 597	7 643 462

Investičný majetok v roku 2021 a 2022 predstavoval budovy.

V roku 2022 a 2021 bol hmotný majetok spoločnosti poistený spoločnosťou HDI Versicherung AG.

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

K 31.12.2021

v EUR	Investičný nehnuteľný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Umelecké diela	Nedokončen é investície	Celkom
Obstarávacie náklady							
K 1.1.2021	12 050 943	1 748 039	4 618 859	14 654 659	2 656	114 594	33 219 750
Prírastky	0	0	0	432 397	0	18 686	451 083
Úbytky	-8 684 146	-518 644	-422 128	-566 905	0	0	-10 191 823
Presun	0	3 607	0	4 076		-7 683	0
K 31.12.2021	3 366 797	1 233 002	4 910 877	13 840 081	2 656	125 597	23 479 010
Oprávky							
K 1.1.2021	-9 322 195	0	-3 021 880	-9 559 285	0	0	-21 903 360
Odpisy	-93 783	0	-298 266	-1 261 853	0	0	-1 653 902
Úbytky	7 178 517	0	358 516	415 681	0	0	7 952 714
K 31.12.2021	-2 237 461	0	-1 502 686	-9 626 940	0	0	-15 604 548
Opravné položky							
K 1.1.2021	0	0	-860 000	0	0	0	-860 000
Zrušenie	0	0	629 000	0	0	0	629 000
K 31.12.2021	0	0	-231 000	0	0	0	-231 000
Čistá účtovná hodnota							
K 31.12.2021	1 129 336	1 233 002	939 730	4 213 141	2 656	125 597	7 643 462
K 31.12.2020	2 728 748	1 748 039	426 417	5 095 374	2 656	114 594	10 115 828

5. Aktíva s právom užívania

V súvislosti aplikáciou štandardu IFRS 16 si spoločnosť prenajíma časti hlavnej administratívnej budovy a iné priestory na stavbách.

K 31.12.2022

	Budovy a stavby	Celkom
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2022	7 233 216	7 233 216
Prírastky	0	0
Úbytky	-673 559	-673 559
K 31.12.2022	6 559 657	6 559 657
Oprávky		
K 1.1.2022	-4 106 031	-4 106 031
Odpisy	-469 672	-469 672
Úbytky	543 568	543 568
K 31.12.2022	-4 032 135	-4 032 135
Čistá účtovná hodnota		
K 31.12.2022	2 527 522	2 527 522
K 31.12.2021	3 127 185	3 127 185

K 31.12.2021

	Budovy a stavby	Celkom
K 31.12.2020		
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2021	7 331 933	7 331 933
Prírastky	11 038	11 038
Úbytky	-109 755	-109 755
K 31.12.2021	7 233 216	7 233 216
Oprávky		
K 1.1.2021	-3 110 927	-3 110 927
Odpisy	-1 104 859	-1 104 859
Úbytky	109 755	109 755
K 31.12.2021	-4 106 031	-4 106 031
Čistá účtovná hodnota		
K 31.12.2021	3 127 185	3 127 185
K 31.12.2020	4 221 006	4 221 006

Výnimkou z uplatnenia štandardu IFRS 16 sú krátkodobé prenájmy strojov a zariadení na stavbách. Náklady spojené s týmito krátkodobými prenájmi boli v roku 2022 v hodnote 1 133 529 EUR (2021: 2 199 793 EUR).

6. Finančné investície

v EUR	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Celkom
Obstarávacie náklady			
K 31.12.2021	25 000	360 650	385 650
K 31.12.2022	25 000	360 650	385 650
Opravné položky			
K 31.12. 2021	0	-228 555	-228 555
Tvorba	0	-97 308	-97 308
K 31.12.2022	0	-325 863	-325 863
Čistá účtovná hodnota			
K 31.12.2021	25 000	132 095	157 095
K 31.12.2022	25 000	34 787	59 787

K 31. decembru 2022 spoločnosť vlastní podiel v nasledujúcich spoločnostiach:

Spoločnosť	Podiel na ZI	Mena	Obstarávací cena v mene	Opravná položka	Hodnota VI pripadajúca na spoločnosť
Dcérske a pridružené spoločnosti:					
Rezidencia Machnáč, s.r.o.	99 %	EUR	360 650	325 863	34 787
Viedenská brána s.r.o.	100 %	EUR	25 000	0	25 000
Celkom k 31.12.2022		EUR	385 650	325 863	59 787

K 31. decembru 2021 spoločnosť vlastní podiel v nasledujúcich spoločnostiach:

Spoločnosť	Podiel na ZI	Mena	Obstarávací cena v mene	Opravná položka	Hodnota VI pripadajúca na spoločnosť
Dcérske a pridružené spoločnosti:					
Rezidencia Machnáč, s.r.o.	99 %	EUR	360 650	228 555	132 095
Viedenská brána s.r.o.	100 %	EUR	25 000	0	25 000
Celkom k 31.12.2021		EUR	385 650	228 555	157 095

7. Zásoby

Štruktúra zásob je nasledovná:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Materiál	3 016 636	2 940 504
Hotové výrobky	1 772 506	1 899 838
Nedokončená výroba	0	3 224 153
Tovar	90 100	90 100
Celkom Brutto	4 879 242	8 154 595
Opravné položky	-90 100	-90 100
Celkom Netto	4 789 142	8 064 495

Ukončené vlastné projekty, určené na predaj spoločnosť eviduje na účtoch hotových výrobkov.

K 31.12.2022 na účte tovaru eviduje bežný tovar vo výške 90 100 EUR (2021: 90 100 EUR), ku ktorému eviduje opravnú položku v plnej výške.

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

8. Pohľadávky a záväzky zo zákazkovej výroby

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Náklady, ktoré vznikli v súvislosti so zákazkami, plus vykázaný zisk, mínus vykázaná strata do dátumu súvahy	0	113 124 404
Mínus: priebežná fakturácia	0	-108 309 149
Celkom Netto	0	4 815 255

Vykázané vo výkazoch ako dlžné sumy sú nasledovné:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	0	6 702 789
Závázky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	0	-1 887 534
Celkom Netto	0	4 815 255

Spoločnosť mala k 31.12.2022 prijaté zálohy vo výške 205 314 EUR a k 31.12.2021 vo výške 746 709 EUR okrem týchto záloh evidovala predfaktúracie (záväzky voči odberateľom) uvedenej v tabuľke vyššie.

Suma zádržného súvisiaceho s pohľadávkami voči odberateľom zo zákazkovej výroby je uvedená v tabuľke nižšie.

9. Pohľadávky

K 31.12. pozostávali pohľadávky z nasledujúcich položiek:

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku (zádržné)	183 629	2 673 627
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (zádržné)	0	9 346 999
Spolu dlhodobé pohľadávky	183 629	12 020 626
Krátkodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	5 191 419	73 341 298
Pohľadávky voči združeniam	113 805	2 585 557
Daňové pohľadávky (okrem dane z príjmov)	670 645	670 645
Pohľadávky voči zamestnancom	-227	28 782
Spolu krátkodobé pohľadávky	5 575 192	76 626 281
Celkom pohľadávky	5 758 821	88 646 907
Celkom finančný majetok v pohľadávkach	5 488 626	87 976 262

Zádržné k 31. decembru 2022 bolo diskontované v priemere sadzbou 2,01% (úroková sadzba štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%).

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala pohľadávky, ktoré by boli založené na zabezpečenie bankových úverov.

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

Poskytnuté pôžičky predstavovali pôžičky z cash-poolingu voči STRABAG BRVZ s.r.o.

Štruktúra krátkodobých pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2022:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti					Celkom
		< 30 dní	< 90 dní	<120dní	< 360 dní	> 360 dní	
Krátkodobé	4 595 370	756 913	123 587	42 267	115 038	209 017	5 842 192
Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam							-267 219
Netto hodnota krátkodobých pohľadávok							5 575 192

Štruktúra krátkodobých pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2021:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti					Celkom
		< 30 dní	< 90 dní	<120dní	< 360 dní	> 360 dní	
Krátkodobé	34 681 625	2 841 612	1 117 818	569 572	1 276 830	39 398 765	79 886 222
Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam							-3 259 941
Netto hodnota krátkodobých pohľadávok							76 626 281

Priemerná lehota splatnosti pohľadávok v roku 2022 bola 30 dní, rovnako ako aj v roku 2021.

Opravná položka k pohľadávkam - daňová je vo výške 138 460 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 1 253 747 EUR).

Opravná položka k pohľadávkam – nedaňová je vo výške 91 673 EUR (v roku 2021 v celkovej výške 815 783 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	3 259 941	19 163 677
Tvorba opravných položiek	917 365	8 168 893
Rozpustenie opravných položiek	-3 910 087	-24 072 629
Konečný stav	267 219	3 259 941

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Pokladnica	210 164	372 394
Bankové účty a vklady	2 978 364	6 621 726
Ceniny	0	41 387
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 188 528	7 035 507

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

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

Slovenská sporiteľňa: banková záruka v sume 1 457 901 EUR voči odberateľom.

VÚB banka: banková záruka v sume 6 009 392 EUR voči odberateľom.

ČSOB banka: banková záruka v sume 660 279 EUR voči odberateľom.

Unicredit Bank: banková záruka v sume 2 617 679 EUR voči odberateľom.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii nasledovné poskytnuté bankové záruky k 31.12.2021:

Tatra banka: banková záruka v sume 13 951 925 EUR voči odberateľom.

Slovenská sporiteľňa: banková záruka v sume 12 201 613 EUR voči odberateľom.

VÚB banka: banková záruka v sume 13 491 865 EUR voči odberateľom.

ČSOB banka: banková záruka v sume 987 299 EUR voči odberateľom.

Unicredit Bank: banková záruka v sume 3 509 353 EUR voči odberateľom.

11. Vlastné imanie

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, strata vykázaná za rok končiaci sa 31. decembra 2021 v celkovej výške 16 506 500 EUR tak, ako bola vykázaná v účtovnej závierke podľa IFRS bola prevedená na účet výsledky hospodárenia minulých rokov v hodnote 16 506 500 EUR.

Kapitálové fondy predstavujú rezervný fond vo výške 13 278 EUR a precenenie majetku zlučovaných spoločností vo výške 710 993 EUR v roku 2015.

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

12. Rezervy

K 31.12.2022 pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na opravy a reklamácie	5 690 911	519 117	5 479 506	0	730 522
Rezerva na súdne spory	2 392 962	132 400	1 197 106	0	1 328 256
Spolu dlhodobé rezervy	8 083 873	651 517	6 676 612	0	2 058 778
Krátkodobé rezervy					
Rezerva na prémie	281 319	55 205	281 319	0	55 205
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	561 667	92 721	561 667	0	92 721
Rezerva na odvody	261 757	48 021	261 757	0	48 021
Rezerva na opravy a reklamácie	5 862 093	141 730	5 852 093	0	141 730
Rezerva na súdne spory	5 076 802	1 132 400	5 076 802	0	1 132 400
Rezervy na vykonané práce	6 151 070	7 997 167	13 641 310	0	506 927
Spolu krátkodobé rezervy	18 194 708	9 467 244	25 684 948	0	1 977 004
Spolu	26 278 581	10 118 761	32 361 560	0	4 035 782

Spoločnosť prehodnotila výšku potrebnej rezervy na opravy a reklamácie a rezervu na súdne spory na základe nových skutočností ku dňu závierky za rok končiaci sa 31.12.2022.

Spoločnosť v roku 2022 a 2021 účtovala o rezervách na vykonané práce, ktorých výšku vedela odhadnúť s takou istotou, že o nich nemohla v plnej miere účtovať na účte nevyfakturované dodávky tak ako v minulosti.

13. Dlhodobé a krátkodobé obchodné záväzky

K 31.12.2022 pozostávali záväzky z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku (zádržné)	1 613 407	10 629 848
Sociálny fond	154 329	457 638
Spolu dlhodobé záväzky (bez dlhodobých rezerv)	1 767 736	11 087 486
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	2 024 287	23 025 085
Nevyfakturované dodávky	702 428	19 351 464
Prijaté zálohy	205 314	746 709
Záväzky voči združeniam	223 942	9 367 405
Daňové záväzky (okrem dane z príjmov)	33 568	166 660
Záväzky voči zamestnancom	215 355	788 600
Záväzky zo sociálneho poistenia	137 364	514 563
Krátkodobé záväzky z obchod. styku a ostatné záväzky	3 542 258	53 960 486
Prijaté pôžičky	13 060 751	43 590 676
Spolu finančné záväzky v záväzkoch	4 769 378	63 120 511

Zádržné v roku 2022 bolo diskontované v priemere sadzbou 1,89% (úroková sadzba štátnych dlhopisov plus riziková prirážka 2%).

Prijaté pôžičky predstavovali pôžičky z cash-poolingu od spoločnosti STRABAG BRVZ GnbH Rakúsko (2021: STRABAG BRVZ GnbH Rakúsko (35 000 000 EUR) a STRABAG BRVZ s.r.o. (8 590 676 EUR).

14. Záväzky z prenájmu

Záväzky z prenájmu z aplikácie štandardu IFRS 16:

Spoločnosť si prenajíma časti hlavnej administratívnej budovy a iné priestory na stavbách. 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.

	Budovy a stavby	Celkom
K 31.12.2020	4 221 057	4 221 057
Úrokové náklady	28 330	28 330
Platby záväzkov	-1 023 484	-1 023 484
Prírastky (nové zmluvy)	11 037	11 037
Úbytky (zrušené zmluvy)	-109 755	-109 755
K 31.12.2021	3 127 185	4 221 057
Úrokové náklady	12 043	12 043
Platby záväzkov	-1 285 265	-1 285 265
Prírastky (nové zmluvy)	0	0
Úbytky (zrušené zmluvy)	673 559	673 559
K 31.12.2022	2 527 522	2 527 522

Splatnosť záväzkov z prenájmu:

	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé záväzky – do 1 roka	326 994	1 069 544
Záväzky so splatnosťou do 5 rokov	2 200 527	2 057 641
Spolu	2 527 522	3 127 185

Spoločnosť eviduje ostatné prevádzkové náklady vyplývajúce z nájmu za rok 2022 v hodnote 1 133 529 EUR (2021: 2 199 793 EUR). Tieto nájom 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	3 127 185	-1 285 265	-	685 602	2 527 522
Prijaté pôžičky	45 590 676	-32 529 925	-	-	13 060 751
Celkom	50 717 861	33 815 190	-	685 602	15 588 273

15. Daň z príjmov a odložená daň

Hlavné zložky daňového nákladu za roky končiacie:

	31.12.2022	31.12.2021
v EUR		
Splatná daň	0	0
Odložená daň	9 715 233	5 773 390
Daňový (výnos)/náklad	9 715 233	5 773 390

Štruktúra daňového nákladu vypočítaného s použitím daňovej sadzby vo výške 21% (2020: 21%) zo zisku pred zdanením je nasledovná:

	2022		2021	
v EUR	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	11 653 036	2 447 138	-11 362 110	-2 386 043
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	2 260 757	474 759	4 058 084	852 198
Dočasné rozdiely	32 349 221	6 793 337	34 796 359	7 307 235
Daň z príjmov		9 715 233		5 773 390

Odložená daňová pohľadávka:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Majetok, stroje a zariadenia	-241 449	-323 194
Zásoby	18 921	18 921
Pohľadávky	110 263	460 501
Závazky	153 746	2 041 189
Rezervy	333 006	4 981 033
Daňová strata	0	2 911 270
Čistá odložená daňová pohľadávka	374 487	10 089 720

Odložená daňová pohľadávka bola vypočítaná za použitia 21% sadzby dane platnej od 1. januára 2017.

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je nasledovná:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období	1 284	80 540
Príjmy budúcich období	1 406 525	5 921 958
Opravná položka k príjmom budúcich období		0
Aktívne časové rozlíšenie spolu	1 407 809	6 002 498

17. Náklady

17.1. 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	17 861 103	31 828 961
Spotreba energií	143 916	760 165
Náklady na obstaranie tovaru a bytov	50 349	45 979
Spotreba materiálu a tovaru celkom	18 055 368	32 635 105
Služby		
Opravy a údržba	796 412	1 165 541
Cestovné	421 683	1 257 048
Služby súvisiace so stavebnou činnosťou	36 989 289	97 601 358
Nájomné	1 133 529	2 199 793
Prepravné služby	101 418	267 287
Služby - mzdy cudzí, koncern	2 349 627	3 659 903
Služby - patenty, licencie, software	447 152	33 505
Poplatok za fin. služby	58 543	241 084
Účtovné služby, obchodné vedenie	173 677	547 399
Overenie účtovnej závierky audítorom	22 900	40 150
Právne služby	67 555	124 913

Strážna služba	261 569	1 050 277
Reklamné služby	20 257	145 758
Čistiace služby	0	276 844
Ostatné služby	1 294 533	1 690 240
Služby celkom	44 138 144	110 301 100
Spolu	62 193 512	142 936 205

17.2. Mzdové náklady

Hlavné zložky mzdových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Hrubé mzdy	5 757 906	13 314 856
Rozpustenie rezervy na odmeny manažmentu	11 500	-181 539
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 181 687	4 940 862
Príspevky na rekreáciu	19 140	33 725
Doplnkové dôchodkové poistenie	3 250	3 125
Odstupné, Odchodné	98 135	352 907
Spolu	8 071 618	18 463 936

17.3. Ostatné prevádzkové náklady, netto

Hlavné zložky prevádzkových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dane a poplatky	153 143	238 851
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	267 219	3 259 941
Rezerva na opravy a nedorobky	23 161	2 698 649
Rezerva na súdne spory, rozpustenie a tvorba	-8 617 998	2 825 849
Rozpustenie a tvorba rezervy na stratovú zákazkovú výrobu	-215 336	129 005
Odpis pohľadávok	696 372	2 770 145
Dary a sponzorstvo	0	7 000
Poistné	61 230	342 218
Ostatné	5 069 701	3 690 190
Spolu	-2 022 508	15 961 848

18. Výnosy

18.1. 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
Hlavná činnosť – tuzemsko	66 766 761	141 533 017
Hlavná činnosť – zahraničie	887 741	7 773 113
Tržby z predaja tovaru a bytov	41 124	34 375
Spolu	67 695 626	149 340 505

18.2. 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	152 611	710 745
Tržby z predaja majetku	223 882	2 609 292
Tržby z predaja materiálu	51 631	79 282
Pokuty a penále	10 484	63 854
Rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	1 518 442	18 748 174
Výnosy za ekonomické vedenie	7 075	38 006
Odškodnenie poisťovňou	92 715	-1 284 633
Skonto dodávateľa	42 793	158 699
Ostatné	12 394 539	2 454 473
Výnosy z predaja časti podniku	10 912 834	0
Spolu	14 270 290	20 968 600

V roku 2022 spoločnosť STRABAG Pozemné a inžinierske stavitel'stvo s.r.o. predala časť podniku, konkrétne časť podniku, ktorá uskutočňuje činnosť pozemné stavitel'stvo a realitnú činnosť ako súčasť reorganizácie podnikov v skupine podľa jednotlivých druhov činností. V rámci predaja časti podniku boli predané s týmito činnosťami súvisiace aktíva a pasíva. Stavebná činnosť bola predaná spoločnosti STRABAG Pozemné stavitel'stvo s.r.o. 1. apríla 2022 za 9 502 000 EUR. Predaj stavebnej činnosti zahŕňal aktíva v celkovej sume 86 035 954 EUR a pasíva v celkovej sume 86 277 066 EUR. Realitná činnosť bola predaná 1. mája 2022 spoločnosti STRABAG Real Estate s.r.o. za 1 095 490 EUR. Suma aktív predstavovala 3 101 442 EUR a suma pasív predstavovala 3 175 710 EUR. Predaj aktív spoločnostiam boli náklady v celkovej sume 89 137 396 EUR a predaj pasív výnosy v celkovej sume 89 452 740 EUR. Celkovým výnosom z predaja stavebnej činnosti a realitnej činnosti vrátane predajných cien je 100 050 230 EUR.

V decembri 2022 spoločnosť STRABAG Pozemné a inžinierske stavitel'stvo s.r.o. rozhodla, že predá časť podniku do skupiny podobne ako uskutočnené transakcie spomenuté vyššie aj s tým istým účelom – reorganizácie skupiny podľa druhu činností. Táto časť podniku sa zaoberá aktivitami spojenými s výstavbou ciest. Hodnoty položiek aktív a pasív, ktoré budú predané k 1.1.2023 v rámci predaja spomenutej časti podniku sú vo vzťahu k účtovným výkazom nevýznamné. Preto neboli vykázané ako aktíva a pasíva určené na predaj.

19. 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 31.12.2022 eviduje záväzky z úveru voči tejto spoločnosti vo výške 13 060 751 EUR (2021: 8 590 676 EUR).

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. 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	183 629	12 020 626
Krátkodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	5 305 224	75 926 885
Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby	0	6 702 789
Príjmy budúcich období	1 406 525	5 921 958
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	3 188 528	7 035 507
Maximálny riziko znehodnotenia pohľadavok	10 083 906	107 607 735

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 skupinovému úverovému 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

Názov položky	Diskontovaná hodnota k 31.12.2022	Suma splatná od 1-5 rokov	Suma splatná po 5 rokoch	Spolu
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	183 629	101 575	119 138	270 715
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	1 613 407	659 131	1 062 008	1 721 139

20. Spriaznené osoby

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

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31.12.2022	Predaj výrobkov a služieb v roku 2022	Pohľadávky k 31.12.2022
CML CONSTRUCTION SERVICE	409 004	78 187	7 745	686
KSR - KAMEŇOLOMY SR, S.R	217 418	0	34 296	2 399
MISCHEK BAUTR[GER SERVIC	0	0	176 301	176 301
OAT spol. s r.o.	0	0	53 933	1 606
SAT SLOVENSKO s.r.o.	141 517	0	9 160	914
STRABAG Real Estate	0	0	11 128	0
STRABAG POZEMNÉ STAVITEĽ	376 355	84 455	17 402 387	335 502
STRABAG A.S.- SPOLEČNOST	0		109 961	109 961
STRABAG BMTI S.R.O.	1 784 705	64 701	82 640	5 963
STRABAG BRVZ S.R.O.	1 085 996	210 073	20 412	684
STRABAG POZEMNÍ A INŽENÝRSKÉ STAVITELSTVÍ S.R.O.	0	0	50 562	0
STRABAG S.R.O.	1 934 505	31 573	1 795 102	115 567
Na Bělidle s.r.o.	0	0	7 500	0
Rezidence Herálecká s.r.o.	0	0	11 380	0
TPA SPOLOČNOST' PRE ZABEZ	190 371	12 929	95 146	7 821
BITUNOVA spol. s r.o.	75	0	0	0
ED.ZÜBLIN AG	13	0	0	0
STRABAG AG	77 179	0	0	0
STRABAG BRVZ GmbH	128 397	0	0	0
STRABAG PROPERTY AND FACILITY	8 880	0	0	0
STRABAG REAL ESTATE GMBH	48 818	0	0	0
STRABAG SE	496 533	0	0	423 364
Spolu	6 899 766	481 918	19 867 653	1 180 768

Cenotvorba transakcií medzi spriaznenými stranami bola uskutočnená na základe princípu cien tvorených medzi nezávislými subjektami.

Materskou spoločnosťou je spoločnosť STRABAG s.r.o., dcérske spoločnosti sú uvedené v bode 6, spoločnosť Rezidence Machnách, s.r.o. je spoločný podnik, ostatné spoločnosti sú súčasťou konsolidovaného celku spoločnosti STRABAG SE.

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

Názov spoločnosti	Nákup výrobkov a služieb v roku 2021	Závazky k 31.12.2021	Predaj výrobkov a služieb v roku 2021	Pohľadávky k 31.12.2021
CML CONSTRUCTION SERVICES GmbH (AT)	366	0	0	0
CML CONSTRUCTION SERVICES s.r.o.	547 560	275 699	9 186	723
ED.ZÜBLIN AG (DE)	21 454	141	0	0
KSR-Kameňolomy SR, s.r.o.	764 997	39 326	22 744	717
Mischek Bauträge Service GmbH (AT)	0	0	162 905	162 905
OAT spol. s r.o.	3 631	286	12 447	999
SAT SLOVENSKO s.r.o.	787 453	0	15 928	300
STRABAG A.S.	0	0	20 095	0
STRABAG AG (DE)	14 171	14 092	2 014	0
STRABAG AG (AT)	287 776	48 517	0	0
STRABAG BMTI S.R.O.	3 646 592	345 862	109 629	8 996
STRABAG BRVZ S.R.O.	2 218 163	178 801	47 886	672
STRABAG BRVZ GmbH (AT)	489 521	114 685	0	0
STRABAG BRVZ GMBH CO.KG (DE)	4 007	3 257	0	0
STRABAG BRVZ s.r.o. (CZ)	512	206	0	0
STRABAG INTERNATIONAL GMBH (DE)	275	0	0	0
STRABAG BMTI S.R.O. (CZ)	0	0	96	0
STRABAG POZEMNÍ A INŽENÝRSKÉ STAVITELSTVÍ S.R.O. (CZ)	1 155	0	314 701	16 031
STRABAG PROPERTY AND FACILITY	24 420	0	0	0
STRABAG REAL ESTATE GMBH (AT)	152 509	52 385	0	0
STRABAG S.R.O.	6 346 410	301 032	805 649	42 516
STRABAG SE (AT)	241 161	21 050	0	0
Na Bělidle s.r.o. (CZ)	0	0	67 940	81 050
Rezidence Herálecká s.r.o. (CZ)	0	0	64 080	64 080
TPA SPOLOČNOSŤ PRE ZABEZPEČENIE	217 075	28 026	95 080	7 948
Spolu	15 769 208	1 423 365	1 750 380	386 937

21. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené aktíva a záväzky.

21. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené aktíva a záväzky.

22. Udalosti po dátume súvahy

Po dátume účtovnej zázvierky do dňa jej zostavenia nenastali významné udalosti, ktoré by mali vplyv na údaje v tejto účtovnej zázvierke.

V Bratislave, 31.03.2023

.....
Ing. Martin Volčko
konateľ

.....
Ing. Vladimíra Urbanová
konateľ