

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

RAMIRENT spol. s r. o.
Opletalova 65
841 07 Bratislava

Spoločnosť RAMIRENT spol. s r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. júla 1991 a do Obchodného registra bola zapísaná 11. septembra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 1327/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prenájom hnuteľných vecí – strojov, prístrojov, strojných zariadení a mechanických prostriedkov,
- oprava, montáž a údržba stavebných strojov a zariadení,
- kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj,
- oprava vyhradených technických zariadení zdvíhacích v rozsahu: oprava a údržba, montáž do funkčného celku na mieste budúcej prevádzky.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 11. apríla 2022 účtovnú závierku Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Údaje o skupine

Materskou spoločnosťou spoločnosti RAMIRENT spol. s r.o. je Ramirent Oy so sídlom Tapulikaupungintie 37, FI-00750 Helsinki, Fínsko. Všetky entity RAMIRENT patria do skupiny LOXAM. Ramirent Oy nepripravuje konsolidovanú závierku.

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu zostavuje LOXAM S.A.S. so sídlom 256 Rue Nicolas Coatanlem, 56850 Caudan, Francúzsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti a na webovej stránke www.loxamgroup.com

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	74
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	73	73
počet vedúcich zamestnancov	4	3

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2022.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 11. apríla 2022 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2022.

9. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konateľ:	Sari Helander, Erik Bengtsson	Heiki Onton
Prokuristi:	Ján Kozáček Ing. Marta Barankaiová	Ján Kozáček Ing. Marta Barankaiová

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Ramirent OY	331 941	100	100	0
Spolu	331 941	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa po dobu 13 mesiacov pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerne	33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	1,08	Rovnomerne	-

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR a je vyššia ako 300 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 36 mesiacov po uvedení do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 300 EUR a je vyššia ako 70 EUR sa odpisuje 13 mesiacov po uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	Rovnomerne	5
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	8 – 10	Rovnomerne	12,5 - 10
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	Rovnomerne	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena < 1 700 EUR > 300 EUR	3	Rovnomerne	33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena < 300 EUR > 70 EUR	1,08	Rovnomerne	-

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod II.h. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod II.m Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravné položky.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a príslušné odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne, rezervu na audit, na daňové poradenstvo, na nevyfakturované dodávky služieb a na bonusy a odmeny.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

j) **Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) **Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

l) **Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) **Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom. Majetok prenášaný na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

r) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

s) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb, tovaru, dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

t) Porovnateľné údaje

Údaje medzi predošlým a bežným účtovným obdobím sú porovnateľné..

u) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	301 549	0	0	1 702	0	0	303 251
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	-3 500	0	0	0	0	0	-3 500
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	298 049	0	0	1 702	0	0	299 751
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	201 723	0	0	1 702	0	0	203 425
Prírastky	0	58 242	0	0	0	0	0	58 242
Úbytky	0	-3 500	0	0	0	0	0	-3 500
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	256 465	0	0	1 702	0	0	258 167
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	99 826	0	0	0	0	0	99 826
Stav k 31.12.2022	0	41 585	0	0	0	0	0	41 585

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021	0	281 019	0	0	1 702	0	0	282 721
Prírastky	0	20 530	0	0	0	0	0	20 530
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	301 549	0	0	1 702	0	0	303 251
Oprávky								
Stav k 1.1.2021	0	143 994	0	0	1 702	0	0	145 696
Prírastky	0	57 729	0	0	0	0	0	57 729
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	201 723	0	0	1 702	0	0	203 425
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2021	0	137 025	0	0	0	0	0	137 025
Stav k 31.12.2021	0	99 826	0	0	0	0	0	99 826

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	514 786	18 688 516	0	0	2 367 249	0	8 133	21 578 684
Prírastky	0	65 395	4 220 058	0	0	541 873	91 734	0	4 919 060
Úbytky	0	0	-775 933	0	0	-279 794	0	-8 133	-1 063 860
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	580 181	22 132 641	0	0	2 629 328	91 734	0	25 433 884
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	211 311	8 264 995	0	0	1 526 885	0	0	10 003 191
Prírastky	0	41 482	2 042 806	0	0	349 499	0	0	2 433 787
Úbytky	0	0	-393 397	0	0	-74 652	0	0	-468 049
Presuny	0	0	24 094	0	0	-119 169	0	0	-95 075
Stav k 31.12.2022	0	252 793	9 938 498	0	0	1 682 563	0	0	11 873 854
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	303 475	10 423 521	0	0	840 364	0	8 133	11 575 493
Stav k 31.12.2022	0	327 388	12 194 143	0	0	946 765	91 734	0	13 560 030

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	0	480 392	17 078 229	0	0	2 272 982	0	0	19 831 603
Prírastky	0	34 394	2 697 023	0	0	318 415	0	8 133	3 057 965
Úbytky	0	0	-1 086 736	0	0	-224 148	0	0	-1 310 884
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	514 786	18 688 516	0	0	2 367 249	0	8 133	21 578 684
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	168 810	7 277 809	0	0	1 368 955	0	0	8 815 574
Prírastky	0	42 501	1 683 524	0	0	346 488	0	0	2 072 513
Úbytky	0	0	--696 338	0	0	-188 558	0	0	-884 896
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	211 311	8 264 995	0	0	1 526 885	0	0	10 003 191
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	0	311 582	9 800 420	0	0	904 027	0	0	11 016 029
Stav k 31.12.2021	0	303 475	10 423 521	0	0	840 364	0	8 133	11 575 493

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	52 218	42 115	52 218	0	42 115
Tovar	180	298	180	0	298
Zásoby spolu	52 398	42 413	52 398	0	42 413

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob je zohľadňované vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znižuje predovšetkým v dôsledku nepredajnosti materiálu a tovaru kvôli zastaralosti alebo z dôvodu zníženia obstarávacích cien tovaru v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať

4. Pohľadávky

23. decembra 2022 bola podpísaná Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam na zabezpečenie splátkového úveru 7 000 000 EUR a revolvingového úveru 3 000 000 EUR voči veriteľovi Tatra banka, a.s.

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	509 588	197 860	0	-109 740	596 708
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	509 588	197 860	0	-109 740	596 708
Krátkodobé pohľadávky spolu	509 588	197 860	0	-109 740	596 708

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	582 370	73 782	-53 026	-94 538	508 588
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	582 370	73 782	-53 026	-94 538	508 588
Krátkodobé pohľadávky spolu	582 370	73 782	-53 026	-94 538	508 588

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 196 522	1 047 630	2 244 152
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	25 036	0	25 036
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 171 486	1 047 630	2 219 116
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	21 493	0	21 493
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 064	0	5 064
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	16 429	0	16 429
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 518 015	1 047 630	2 265 645

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 041 128	1 032 379	2 073 507
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	23 093	0	23 093
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 018 035	1 032 379	2 050 414
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	212 918	0	212 918
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	20 132	0	20 132
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	1 047	0	1 047
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 062 307	1 032 379	2 094 686

Prehľad ostatných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Ramirent OY (cash pool)	EUR	4,7% plus 6M euribor	splatné na požiadanie	5 064	20 132	5 064	20 132
Spolu						5 064	20 132

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	41 495	34 262
Poistenie Allianz, UNION	9 930	6 070
Licencie na software	2 437	2 756
Predplatné	1 052	1 506
Služby spojené s personálnym poradenstvom	27	0
BREP – ročný poplatok – do 11/2022	25 225	22 302
Prenájom priestorov	208	233
Ostatné	2 616	1 395

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2022	2021
Začiatočný stav sociálneho fondu	15 441	13 206
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 556	7 974
Čerpanie sociálneho fondu	6 858	5 739
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 139	15 441

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v bode IV.5.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Spolu záväzky	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	7 504 031	0	0	7 504 031
Ostatné záväzky voči prep.účt.jednotkám	0	6 975 000	0	0	6 975 000
Záväzky zo sociálneho fondu	0	18 139	0	0	18 139
Odložený daňový záväzok	0	510 892	0	0	510 892
Dlhodobé záväzky spolu	0	7 504 031	0	0	7 504 031
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	581 115	0	581 115
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	171 254	0	171 254
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	409 861	0	409 861
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	262 507	0	262 507
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	100 518	0	100 518
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	78 487	0	78 487
Daňové záväzky a dotácie	0	0	206 946	0	206 946
Iné záväzky	0	0	300	0	300
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	967 366	0	967 366

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		Spolu závazky
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	6 224 428	0	0	6 224 428
Ostatné závazky voči prep.účt.jednotkám	0	5 775 000	0	0	5 775 000
Závazky zo sociálneho fondu	0	15 441	0	0	15 441
Odložený daňový záväzok	0	433 987	0	0	433 987
Dlhodobé závazky spolu	0	6 224 428	0	0	6 224 428
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 054 449	4 631	1 059 080
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	95 817	0	95 817
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	958 632	4 631	963 263
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	322 578	0	322 578
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	87 129	0	87 129
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	67 937	0	67 937
Daňové závazky a dotácie	0	0	167 212	0	167 212
Iné závazky	0	0	300	0	300
Krátkodobé závazky spolu	0	0	1 377 027	4 631	1 381 658

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčtovan ie na kratkod.	Stav k 31.12.20 22
Dlhodobé rezervy, z toho:	86 597	76 061	0	26 528	-11 819	124 311
Rezerva na DIP	86 597	76 061	0	26 528	-11 819	124 311
Krátkodobé rezervy, z toho:	237 940	299 248	232 172	5 768	11 819	311 067
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	0	1 900	0	0	0	1 900
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	1 900	0	0	0	1 900
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	237 940	297 348	232 172	5 768	11 819	309 167
Rezerva na bonusy a odmeny	140 611	176 841	140 611	0	0	176 841
Rezerva na audit	7 300	11 200	7 300	0	0	11 200
Rezerva na iné poradenstvo od audítorských spoločností	2 120	2 400	2 120	0	0	2 400
Rezerva na daňové poradenstvo	3 280	3 280	3 280	0	0	3 280
Rezerva na DIP	29 685	0	29 685	0	11 819	11 819
Nevyfakturované dodávky	49 709	87 138	49 176	533	0	87 138
Iné	5 235	16 489	0	5 235	0	16 489
Rezervy spolu	324 537	375 309	232 172	32 296	0	435 378

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčtovať nie na kratkod.	Stav k 31.12.20 21
Dlhodobé rezervy, z toho:	50 521	65 761	0	0	-29 685	86 597
Rezerva na DIP	50 521	65 761	0	0	-29 685	86 597
Krátkodobé rezervy, z toho:	205 677	208 255	199 759	5 918	29 685	237 940
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>24 375</i>	<i>0</i>	<i>24 375</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	24 375	0	24 375	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>181 301</i>	<i>208 255</i>	<i>175 384</i>	<i>5 918</i>	<i>29 685</i>	<i>237 940</i>
Rezerva na bonusy a odmeny	41 574	140 611	41 574	0	0	140 611
Rezerva na audit	7 041	7 300	7 041	0	0	7 300
Rezerva na iné poradenstvo od audítorských spoločností	2 520	2 120	2 520	0	0	2 120
Rezerva na daňové poradenstvo	3 280	3 280	3 280	0	0	3 280
Rezerva na DIP	56 558	0	56 558	0	29 685	29 685
Nevyfakturované dodávky	70 329	49 709	64 411	5 918	0	49 709
Iné	0	5 235	0	0	0	5 235
Rezervy spolu	256 198	274 016	199 759	5 918	0	324 537

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé bankové úvery, z toho:							
Tatrabanka – VISA karty	EUR	19	21 Jan 2023	5 925	3 540	5 925	3 540
Spolu				5 925	3 540	5 925	3 540

7. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky, z toho:							
			splatné na požiadanie				
Ramirent OY	EUR	4,7		6 975 000	5 775 000	6 975 000	5 775 000
Spolu				6 975 000	5 775 000	6 975 000	5 775 000

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	387	676
Ostatné	387	676
Spolu	387	676

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

VÝNOSY

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	11 474 285	9 847 248
Tržby z predaja služieb	11 428 034	9 800 749
Tržby za tovar	46 251	46 499
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	534 057	594 401
Čistý obrat celkom	12 008 342	10 441 649

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou

Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	534 057	594 401
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	0
Spolu	534 057	594 401

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Služby		Tovar		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovensko	10 087 805	9 332 631	46 251	46 493	10 134 056	9 379 124
Česká republika	604 409	438 788	6	6	438 794	438 794
Estónsko	0	0	0	0	0	0
Francúzsko	69 253	0	0	0	0	0
Fínsko	0	0	0	0	0	0
Grécko	2 772	0	0	0	0	0
Belgicko	940	0	0	0	0	0
Maďarsko	0	0	0	0	0	0
Nemecko	879	749	0	0	749	749
Poľsko	5 889	805	0	0	805	805
Rakúsko	32 984	0	0	0	0	0
Rumunsko	2 208	0	0	0	0	0
Španielsko	0	12 146	0	0	12 146	12 146
Švédsko	0	15 630	0	0	15 630	15 630
USA	620 895	0	0	0	0	0
Spolu	11 428 034	9 800 749	46 251	46 499	11 474 285	9 847 248

Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

	2022	2021
	1 013 195	1 021 081
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	534 057	594 401
Prijaté trovy z vymáhania pohľadávok	23 151	15 209
Prijaté úhrady za odpísané pohľadávky	0	8 039
Refakturácie	218 598	162 337
Plnenia od poisťovní a zamestnancov	3 783	61 297
Fakturácia zákazníkom za straty, poškodenia	205 489	161 615
Bonusy od dodávateľov	24 465	15 953
Dotácie zo štátneho rozpočtu	0	0
Ostatné	3 653	2 229
Finančné výnosy, z toho:	7 051	1 260
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	5 696	1 260
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 355	0

NÁKLADY

3. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 655 663	3 228 511
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	22 590	14 919
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	22 590	14 919
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 3 633 073	 3 213 592
Doprava	867 844	730 795
Leasing – operatívny	318 288	281 207
Nájomné – nehnuteľnosti	413 665	401 685
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	47 042	41 539
Náklady na inzerciu, reklamu	81 374	57 715
Subdodávky	38 541	47 014
Náklady na IT	209 651	166 666
Náklady na telekomunikačné služby	17 725	17 219
Poplatky platené Skupine	365 954	290 868
Externé služby	60 346	55 543
Provízie za externé vymáhanie pohľadávok	2 466	2 196
Ostatné poradenstvo	12 854	10 211
Poštovné	40 349	30 673
Spolupráca pri prenájme	513 182	594 001
Náklady na nábor, vzdelanie a školenia zamestnancov	66 525	41 824
Opravy	413 725	339 683
Cestovné	48 898	15 755
Reprezentačné	81 361	58 138
Ostatné	33 283	30 860
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 746 103	 480 130
Predaj materiálu	0	0
Manká a škody	21 765	37 759
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	468 049	382 316
Odpis pohľadávky	109 741	94 538
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	88 119	-70 955
Poškodenie majetku	22 557	11 575
Poistenie	28 147	19 306
Ostatné	7 725	5 591
Finančné náklady, z toho:	373 196	379 985
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	17 799	10 462
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-62	967
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	355 459	368 556
Nákladové úroky	315 067	325 305
Ostatné finančné náklady	40 392	43 251

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	2 522 041	2 171 828
Mzdy	1 829 138	1 576 488
Ostatné náklady na závislú činnosť	71 085	55 364
Sociálne poistenie	448 781	392 185
Zdravotné poistenie	173 037	147 791

5. Dane

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21%.

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	-2 790 125	0	-571 418	-3 361 543
Pohľadavky	257 048	0	116 778	373 826
Rezervy	324 537	0	108 942	433 479
OP k zásobám	52 398	0	-9 995	42 413
OP k majetku	7 724	0	0	7 724
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužitá daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	81 813	0	-10 531	71 282
Celkom	-2 066 605	0	-366 224	-2 432 818
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21	21	21	21
Odložený daňový záväzok(-)/pohľadávka (+) vypočítaná	-433 987	0	-76 907	-510 892
Odložený daňový záväzok(-)/pohľadávka (+) zaúčtovaná	-433 987	0	-76 907	-510 892

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 849 854			1 791 584		
Teoretická daň		388 469	21		376 233	21
Daňovo neuznané náklady	-197 071	-41 385	-6	-483 089	-101 449	-9
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0	0	0	0
Ostatné	0	0	0	0	0	0
Spolu		347 084	15		274 784	12
Splatná daň z príjmov		347 084	15		274 784	12
Odložená daň z príjmov		76 905	7		128 327	10
Celková daň z príjmov		423 989	22		403 111	22

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 365 468	903 289
Odpísané pohľadávky	109 741	94 538
Záväzky z leasingu krátkodobé	572 561	468 239
Záväzky z leasingu dlhodobé	842 341	460 212
Majetok vlastný ktorý spoločnosť prenajíma	23 605 677	20 052 774
Majetok split-rent interný ktorý spoločnosť využíva	916 077	1 068 046
Majetok split-rent externý ktorý spoločnosť využíva	277 374	329 600
Majetok re-rent externý ktorý spoločnosť využíva	295 431	437 646

Od 1. januára 2019 Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch prenájatý majetok využívaný na základe zmlúv o prenájme priestorov a motorových vozidiel.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť LOXAM S.A.S. so sídlom 256 Rue Nicolas Coatanlem, 56850 Caudan, Francúzsko

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie	
		2022	2021
Nákup majetku	Ramirent S.A. (Poľsko)	188 513	169 340
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	1 150 627	292 042
Predaj majetku	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	350 307	342 608
	Ramirent S.A. (Poľsko)	101 424	
	Ramirent Baltic Vilnius Filialas (Litva)		
		0	1 400
Nákup zásob	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	0	0
Predaj zásob	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	2 420	0
Nákup služieb	Ramirent OYJ (Fínsko)	222 106	133 750
	Ramirent S.A. (Poľsko)	121 280	120 632
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	100 830	81 185
	Ramirent Baltic AS (Estónsko)	0	0
Nákup Leasing	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	307 608	278 729
Nákup Licencie	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	186 377	122 789
	Ramirent S.A. (Poľsko)	17 729	53 078
Predaj služieb	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	218 598	162 337
Predaj Licencie	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	136 0643	104 053
Závazky z obchodného styku	Ramirent OYJ (Fínsko)	68 759	33 861
	Ramirent S.A. (Poľsko)	14 379	13 350
	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	88 116	48 606
	Ramirent Baltic AS (Estónsko)	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	Ramirent s.r.o. (Česká rep.)	25 036	23 093
Prijaté pôžičky	Ramirent OYJ (Fínsko)	6 975 000	5 775 000
Cash-pooling	Ramirent OYJ (Fínsko)	5 064	20 132

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 4 a v roku 2021 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	326 193	298 042
Doplnkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	326 193	298 042

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Spoločnosť je zapísaná v Registri partnerov verejného sektora.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	331 941	0	0	0	331 941
Ostatné kapitálové fondy	979 445	0	0	0	979 445
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	33 194	0	0	0	33 194
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 956 124	0	0	1 388 473	8 344 597
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 370 841	0	0	0	-3 370 841
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 388 473	1 425 865	0	-1 388 473	1 425 865
Vlastné imanie spolu	6 318 336	1 425 865	0	0	7 744 201

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	331 941	0	0	0	331 941
Ostatné kapitálové fondy	979 445	0	0	0	979 445
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	33 194	0	0	0	33 194
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 095 014	0	0	861 108	6 956 124
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 370 841	0	0	0	-3 370 841
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	861 108	1 388 473	0	-861 108	1 388 473
Vlastné imanie spolu	4 929 861	1 388 473	0	0	6 318 336

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 1 388 473 EUR bol rozdelený nasledovne:

- Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 388 473 EUR

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2022

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2022 nasledovne:

- Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 425 865 EUR

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 849 854	1 791 584
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	2 491 983	2 130 242
Odpis zásob	21 765	37 759
Odpis pohľadávky	0	94 538
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	7 724
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	187 876	-73 782
Zmena stavu rezerv	110 841	68 340
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-9 985	2 617
Úrokové náklady (netto)	315 067	325 305
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-66 008	-212 085
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 901 393	4 172 242
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-293 016	2 843
Úbytok (prírastok) zásob	-64 067	-53 798
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-566 028	634 369
Prevádzkové peňažné toky	3 978 282	5 097 981

Názov položky	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	3 978 282	5 097 981
Zaplatené úroky	-315 067	-325 305
Zaplatená daň z príjmov	-336 685	-26 489
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 326 530	4 403 566
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 746 093	-3 078 495
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	534 057	594 401
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	15 068	200 869
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-4 196 968	-2 283 225
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	2 385	56
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	1 200 000	-1 325 709
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 202 385	-1 325 653
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	331 947	794 688
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	872 599	77 911
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 204 546	872 599