Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)

Obdobie končiace sa 30. júna 2024

Prvá strategická, a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
K 30. júnu 2024

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaná súvaha	**2**
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	**3**
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	**4**
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	**5**
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	**6 – 31**

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023
(v celých EUR)

	Pozn.	30.6.2024	31.12.2023
AKTÍVA		**35 340 367**	**34 018 251**
Neobežný majetok		**21 826 645**	**22 885 655**
Nehmotný majetok	4	2 975 196	3 351 928
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	12 776 262	13 799 406
Investícia v pridruženej spoločnosti	5	5 509 225	4 866 190
Investícia k dispozícii na predaj		0	0
Odložená daňová pohľadávka	21	0	2 999
Ostatný finančný majetok		276	283
Aktíva s právom na užívanie	3	565 686	864 849
Obežný majetok		**13 513 722**	**11 132 596**
Zásoby	6	7 536 852	7 468 564
Investície do nehnuteľností	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ost. pohľ.	7	5 658 145	3 170 438
Daňové pohľadávky		0	12 288
Ostatné obežné aktíva		0	35 393
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	318 725	151 631
Krátkodobý finančný majetok		0	294 282
Vlastné imanie a záväzky		**35 340 367**	**34 018 251**
Vlastné imanie		**3 753 175**	**4 268 410**
Základné imanie znížené o vlastné akcie	10	21 956 835	21 956 835
Vlastné akcie	10	-397 240	-397 240
Emisné ážio		0	0
Rezervné fondy a ost. fondy, z precenenia +414	10	2 072 810	3 901 283
Rezerva z prepočtu cudzích mien	10	38 744	8 170
Kumulované zisky	10	-19 917 974	-22 978 738
Nekontrolujúce podiely **		**1 285 462**	1 778 100
Vlastné imanie skupiny		**2 467 713**	
Záväzky celkom		**31 587 192**	**29 749 841**
Dlhodobé záväzky		**14 746 320**	**14 781 552**
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé	11	3 978 700	3 500 000
Lízingové záväzky, dlhodobé	12	287 487	683 791
Dlhodobé rezervy	15	303 505	267 505
Odložený daňový záväzok	21	784 808	824 765
Ostatné dlhodobé záväzky	14	9 275 971	9 371 351
Výnosy budúcich období, dlhodobé	16	115 849	134 140
Krátkodobé záväzky		**16 840 872**	**14 968 289**
Záväzky z obchodného styku a ost. záväzky	13	7 449 300	4 240 096
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé	11	6 314 988	7 389 911
Lízingové záväzky, krátkodobé	12	0	237 864
Ostatné finančné záväzky, krátkodobé	16	3 040 000	3 040 000
Výnosy budúcich období, krátkodobé	16	36 584	36 584
Krátkodobé rezervy	15	0	23 834

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
K 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023
(v celých EUR)

	Pozn.	30.6.2024	30.6.2023
VÝNOSY			
Predaj výrobkov, tovaru, služieb a materiálu	17	10 817 079	14 370 413
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby			
Ostatné prevádzkové výnosy	17	188 398	0
Aktivované vlastné výkony a výroba			
	17	0	0
		3 582 810	0
Výnosy		**14 588 287**	**14 370 413**
Spotreba materiálu a energie, náklady na predané zásoby	18	-10 155 793	-10 425 463
Služby	18	-1 514 055	-1 676 809
Osobné náklady a zamestnanecké požitky	19	-2 859 724	-2 802 630
Odpisy	20	-1 108 318	-915 941
Ostatné prevádzkové náklady	20	398 650	585 164
Náklady		**-15 239 240**	**-15 235 679**
Zisk/strata pred zdanením a finančnými operáciami		**-650 953**	**-865 266**
Finančné výnosy		415 865	93 390
Finančné náklady		-2 524 770	-361 779
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností		-2 499 459	-417 214
Zisk/ strata z pokračujúcich činností pred zdanením		**-5 259 317**	**-1 550 869**
Daň z príjmov náklad / (výnos)		-47 505	-121 875
Zisk/ strata po zdanení		**-5 211 812**	**-1 428 994**
Položky, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Kurzové rozdiely z prevodu zahraničných jednotiek			12 801
Čistý zisk/strata z realizovateľných finančných aktív		0	-21 930
Ostatné komplexné zisky/straty		**0**	**-9 129**
Celkový komplexný zisk/strata za rok po zdanení		**-5 211 812**	**-1 438 123**
Komplexný výsledok na akciu / strata		-5,28	-0,78

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
K 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023
(v celých EUR)

2023	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti						
	Základné imanie	Rezerva z prepočtu cudzích mien	Rezervné a iné fondy	Kumulované zisky	Vlastné imanie patriace vlastníkom skupiny	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
Stav k 1.1.2023	21 559 595	-121 701	3 912 179	-20 667 003	4 683 070	2 938 918	7 621 988
Strata za rok				-2 397 042	-2 397 042	-1 228 469	-3 625 511
predaj dcérskej spoločnosti			-10 896	85 307	74 411		74 411
rozdelenie zisku					0		0
vplyv zmeny kurrzu		129 871			129 871	67 651	197 522
iné pohyby					0		0
Stav k 31.12.2023	21 559 595	8 170	3 901 283	-22 978 738	2 490 310	1 778 100	4 268 410

2024	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti						
	Základné imanie	Rezerva z prepočtu cudzích mien	Rezervné a iné fondy	Kumulované zisky	Vlastné imanie patriace vlastníkom skupiny	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
Stav k 1.1.2024	21 559 595	8 170	3 901 283	-22 978 738	2 490 310	1 778 100	4 268 410
Strata za rok				-3 426 766	-3 426 766	-1 785 046	-5 211 812
predaj dcérskej spoločnosti					0		0
rozdelenie zisku					0		0
vplyv zmeny kurrzu		30 574			30 574		30 574
iné pohyby			-1 828 473	6 487 530	3 373 595	1 292 408	4 666 003
Stav k 30.6.2024	21 559 595	38 744	2 072 810	-19 917 974	2 467 713	1 285 462	3 753 175

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
K 30. júnu 2024 a 31. decembru 2023
(v celých EUR)

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:	**30.06.2024**	**31.12.2023**
Zisk pred zdanením	-5 211 812	-3 645 357
Podiel na zisku a strate pridružených podnikov	2 499 459	
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ		
Odpisy DHaNM	1 108 318	2 146 971
Opravná položka k pohľadávkam	591 582	2 885
Odpis pohľadávok	0	1 663
Opravná položka k zásobám	51 842	81 954
Rezervy	36 000	50 000
Rezerva na zamestnanecké požitky		35 332
Úroky účtované do nákladov	331 819	447 131
Výnosy zo spoločného podniku	386 514	746 580
Zisk z predaja dlhodobého majetku	1 717	-446 815
Rozpustenie dotácie		-36 583
Ostatné nepeňažné položky	-175 348	34 717
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	68 288	782 011
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-2 487 707	1 739 907
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 209 204	-1 019 379
Ostatné aktíva a záväzky		126 832
Prevádzkové peňažné toky, netto	**409 876**	**1 047 849**
Prijaté úroky	80	1 708
Zaplatené úroky	-331 819	-448 839
Zaplatená daň z príjmov	9 335	93 357
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	87 472	694 075
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-1 023 144	-2 311 390
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	326 875	484 645
Príjmy z predaja investícii držaných na predaj	0	0
Obstaranie dcérskych spoločností	0	0
Príjmy zo spoločného podniku	0	0
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	**-696 269**	**-1 826 745**
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Čistá zmena úverov a pôžičiek	596 223	-221 044
Úhrada záväzkov z finančného lízingu	-134 512	-266 163
Čistá zmena stavu pôžičiek	-8 224	-242 873
Prijaté zálohy na financovanie investície		1 840 000
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	**453 487**	**1 109 920**
Zmena stavu peňazí a peňažnžch ekvivalentov	167 094	-22 750
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na začiatku obdobia	151 631	174 381
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na konci obdobia	318 725	151 631

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Spoločnosť Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť" alebo "skupina"), IČO: 35 705 001, sídlo spoločnosti a hlavné miesto podnikania Trnavská cesta 27/B,831 04 Bratislava, je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike.
Spoločnosť bola založená 26.11.1996 a zapísaná 12.12.1996 do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka číslo 1237/B.
Na spoločnosť prešli na základe zmluvy o zlúčení všetky práva a záväzky investičného fondu Harvardský rastový investičný fond Slovakia, a.s.

Spoločnosť má základné imanie 21 956 835,18 EUR splatené v plnom rozsahu, čo predstavuje 661 470 kusov zaknihovaných akcií s menovitou hodnotou 33,194 EUR.
Ide o verejne obchodovateľné cenné papiere, primárne evidované na regulovanom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave.

Predmet činnosti spoločnosti:
- kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti formou maloobchodu a veľkoobchodu
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.
- sprostredkovateľská činnosť

1.2. Členovia orgánov spoločnosti

Meno a priezvisko člena	Názov orgánu
Ing. Jozef Šnegoň	predseda predstavenstva
Ing. Tibor Izák	predseda dozornej rady
JUDr. Vladimír Balaník	člen dozornej rady
JUDr. Valéria Nídelová	člen dozornej rady

Vo všetkých veciach zaväzujúcich spoločnosť vo vzťahu k tretím osobám je oprávnený za spoločnosť konať a podpisovať predseda predstavenstva.

1.3. Štruktúra akcionárov a konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

K 30.06.2024 bola štruktúra akcionárov materskej spoločnosti Prvá strategická, a.s. nasledovná:

Akcionár	**Počet akcií**	**Podiel na ZI v %**
Helston Investmentsa.s.	128 452	19,42%
Druhá strategická, a.s.	167 989	25,40%
MH Manažment, a.s.	76 751	11,60%
Third Rock Capital Holdings, s.r.o.	134 099	20,27%
Ostatní akcionári – pod 5%	109 047	16,49%
Vlastné akcie	45 132	6,82%
SPOLU	**661 470**	**100,00%**

Spoločnosť Prvá strategická, a.s., nie je cez priame a nepriame podiely kontrolovanou spoločnosťou, nevstupuje do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

1.4. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2023

Účtovnú závierku spoločnosti Prvá strategická, a.s. za rok 2023 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo 20. júna 2024.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za Prvá strategická, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2024 do 30. júna 2024 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS" – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ").

Účtovné postupy, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, boli použité pri príprave finančných výkazov a boli aplikované konzistentne pre čiastky za porovnateľné údaje k 31.decembru 2023.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie Skupiny urobilo analýzu možných účinkov a dôsledkov na Skupinu a dospelo k názoru, že súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Skupinu. Vedenie Skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia KÚZ).

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2023.

Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2023.

1.8. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EU s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.

Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku banka uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

● **IFRS 17 „Poistné zmluvy**", vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy" a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy", vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.

● **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy"** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

● **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

● **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

● **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

● **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli radou IASB vydané a EÚ schválené na vydanie nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

● **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.

● **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky" – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti obidvoch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré ešte neboli schválené EÚ

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátum schválenia tejto účtovnej závierky:

● **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch" a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie"** – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.

● **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien"** – Chýbajúca konvertibilita, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.

● **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii",** vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

● **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IFRS 9 „Finančné nástroje"** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IFRS 9 „Finančné nástroje", ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IFRS 9 neovplyvní účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

b. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena spoločnosti je euro (EUR).

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom („dcérske spoločnosti") a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť nadobudla kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti", ktorý sa vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na

ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Nekontrolujúce podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Nekontrolujúci podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolujúci podiel, ktorá prevyšuje hodnotu nekontrolujúceho podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie nekontrolujúcich podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolujúci podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Podľa požiadaviek IFRS 3 „Podnikové kombinácie", spoločnosť goodwill neodpisuje. Prípadná zostatková hodnota goodwillu je predmetom prehodnotenia zníženia hodnoty na ročnej báze. Prípadný goodwill sa testuje na konci každého roka na znehodnotenie.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	***Krajina založenia***	***Vlastnícky podiel %***		***Hlasovacie práva %***		***Predmet činnosti***
		2023	***2022***	***2023***	***2022***	
CHEMOLAK, a.s.	Slovensko	65,75	65,75	65,75	65,75	Výroba farieb
CHEMOLAK TRADE, s.r.o.	Česko	100	100	100	100	Predaj výrokov
REALCHEM PRAHA, s.r.o.	Česko	100	100	100	100	Správa nehnuteľností
3RD GROUP, s.r.o.	Slovensko	-	100	-	100	Cestná doprava

Spoločnosť 3RD Group, s.r.o. bola v roku 2023 predaná mimo skupinu, jej účtovná hodnota a vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku bol relatívne nevýznamný.

Investície Skupiny do spoločných a pridružených podnikov

Investície Skupiny do spoločných a pridružených podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Spoločným podnikom je subjekt pod spoločnou kontrolou viacerých strán, ktoré majú rovnaký podiel a práva na čistých aktívach spoločného podniku.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v spoločnom alebo pridruženom podniku zaúčtuje do konsolidovanej súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Goodwill súvisiaci so spoločným podnikom sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch spoločného podniku. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní spoločného podniku, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a spoločného podniku sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v spoločnom podniku. Spoločný podnik zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady spoločného podniku sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri spoločných podnikoch sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykázať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Investícia do spoločného podniku a pridružených podnikov je popísaná v poznámke č.5.

d. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

Aktivované výsledky vývoja

Obstarávacie náklady dlhodobého hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú všetky priamo priraditeľné náklady, ktoré sú potrebné pre vytvorenie, výrobu a prípravu majetku na použitie.
Náklady vynaložené na vývoj spoločnosť aktivuje pri splnení podmienok:
-výrobok je jasne definovaný a náklady na jeho vývoj možno identifikovať,
-spoločnosť má v úmysle výrobok vyrábať a predávať,
-spoločnosť môže preukázať existenciu trhu pre daný výrobok,
-spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie vývojového projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie
-spoločnosť je schopná identifikovať ako bude nehmotný majetok generovať pravdepodobné budúce úžitky.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia DNM a DHM. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2400€ a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na účet 518-Ostatné služby. Dlhodobému hmotnému majetku, ktorého obstarávacia cena je 1700€ a nižšia a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa priradzuje doba použiteľnosti a teda aj odpisovania 2 roky. Pozemky, umelecké diela sa neodpisujú. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje spolu za účtovné obdobie sumu 1700€. Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov sú nasledovné:

Druh majetku	***Doba odpisovania***	***Odpisová metóda***
Budovy a stavby	30-40 rokov	rovnomerne
Stroje a zariadenia	12-15 rokov	rovnomerne
Dopravné prostriedky	4 roky	rovnomerne
Software	4 roky	rovnomerne
Nehmotné výsledky vývoja	5 rokov	Rovnomerne
Inventár	8 rokov	Rovnomerne
Drobný hmotný majetok	2 roky	rovnomerne

Súčasťou dlhodobých aktív na konsolidovanej súvahe je aj právo na používanie majetku podľa štandardu IFRS 16 Lízingy. Doba odpisovania pre právo na používanie bola stanovená na 4 roky v prípade prenájmu nehnuteľností s neurčitou dobou trvania nájmu. V ostatných prípadoch je dobou odpisovania zmluvná doba trvania nájmu.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku" sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

e. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

f. Finančný lízing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

Štandard IFRS 16 „Lízingy" - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

g. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.
Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky". Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

h. Finančné záväzky

Skupina vykazuje finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky. Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia Skupina neeviduje. V konsolidovanom výkaze finančnej pozícii Skupiny sú ostatné finančné záväzky vykázané ako prijaté úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky. Finančné záväzky sú vykazované Skupinou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov. Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Skupiny špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená

i. Výskum a vývoj

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku. Aktivácia nákladov na vývoj je popísaná vyššie v bode *d).*

j. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

k. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísľuje použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

l. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

m. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť tvorí rezervy na monitoring skládky odpadov a rezervu na odchodné.

n. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotné oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

o. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

p. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v čase keď je možné výšku výnosu spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné že spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky a ak sú splnené špecifické kritériá pre jednotlivé činnosti spoločnosti uvedené nižšie v súlade s IFRS 15 Výnosy so zmlúv so zákazníkmi. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

Predaj vlastných výrobkov, materiálu a tovaru
Výnosy z predaja vlastných výrobkov, materiálu a tovaru sú vykázané v momente keď spoločnosť previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho, zákazník začne tovar, výrobky alebo materiál ovládať a prevzal nad nimi efektívnu kontrolu.

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

q. Vykazovanie o segmentoch

Na základe štruktúry používanej pre vnútrofiremné výkazníctvo a riadenie spoločnosti, spoločnosť vykazuje prevádzkové segmenty v oblasti výnosov podľa typov produktov a podľa geografických segmentov. Účtovné zásady a postupy pri výnosov jednotlivých segmentov sú zhodné s účtovnými zásadami a postupmi, ktoré sú opísané v jednotlivých bodoch v tejto časti poznámok k individuálnym finančným výkazom. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn. 17.

r. Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

s. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Odchodné
Spoločnosti v skupine sú podľa zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinné vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Záväzky vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú súčasnou hodnotou záväzku k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby.

t. Štátne dotácie

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti dotácia poskytne. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

Dotácia, ktorou Skupina disponuje bola poskytnutá v rámci externej pomoci Európskeho spoločenstva na projekt „Zvýšenie konkurencieschopnosti spoločnosti CHEMOLAK a.s. zavedením nových inovatívnych technológií. Celková výška investície v rámci uvedeného projektu bola 2 046 896 EUR a schválená výška poskytnutého príspevku 818 758,44 EUR. Dotácia je vedená v rámci Výnosov budúcich období a je rozpúšťaná do hospodárskeho výsledku cez účty Ostatných prevádzkových nákladov priamoúmerne s odpismi dlhodobého majetku obstaraného z prostriedkov dotácie (viď pozn. 16)s.

u. Náklady na úvery

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

v. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

w. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov slovenských spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %, resp. v Českej republike vo výške 19%.

x. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, 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 zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

y. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

z. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Rezervy

Záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory a rezervu na odstupné. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Doba životnosti budov, stavieb, strojov, zariadení

Spoločnosť ročne preveruje odhadované doby životnosti a reziduálne hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Pri stanovení zostatkovej doby životnosti vychádzala z najlepšieho odhadu zostatkovej doby ekonomickej životnosti tohto majetku, ktorý bol vykonaný technickými a ekonomickými pracovníkmi. Zmeny v odhadoch zostatkovej doby životnosti sú premietnuté prospektívne.

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	Pozemky a budovy	***Stroje a zariadenia***	***Nedokončené investície a preddavky***	***Celkom***
Obstarávacia cena k 1. 1. 2024	25 158 458	27 005 371	449 488	52 613 317
Prírastky			2 180	2 180
Úbytky	-2 146 687	-565 002		-2 711 689
Presuny				0
Obstarávacia cena k 30.06.2024	**23 011 771**	**26 440 369**	**451 667**	**49 903 807**
Oprávky k 1. 1. 2024	15 118 757	23 695 154		38 813 911
Ročný odpis	252 000	245 854		497 854
Úbytky	-1 540 634	-643 586		-2 184 220
Oprávky k 30.06.2024	**13 830 123**	**23 297 422**	**0**	**37 127 545**
Zostatková cena k 1. 1. 2024	**10 039 702**	**3 310 216**	**449 488**	**13 799 406**
Zostatková cena k 30.06.2024	**9 181 648**	**3 142 947**	**451 667**	**12 776 262**

	Pozemky a budovy	***Stroje a zariadenia***	***Nedokončené investície a preddavky***	***Celkom***
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	20 400 684	27 427 635	4 321 665	52 149 984
Prírastky	21 073		2 184 854	2 205 927
Vplyv kurzových rozdielov	-28 785	-313		-29 098
Úbytky	-28 119	-1 683 054	-2 324	-1 713 497
Presuny	4 793 605	1 261 103	-6 054 707	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	**25 158 458**	**27 005 371**	**449 488**	**52 613 317**
Oprávky k 1. 1. 2023	14 598 654	24 713 750	0	39 312 404
Ročný odpis	520 103	650 230		1 170 333
Vplyv kurzových rozdielov		16 499		16 499
Úbytky	-149 572	-1 685 325		-1 685 325
Oprávky k 31. 12. 2023	**15 118 757**	**23 695 154**	**0**	**38 813 911**
Zostatková cena k 1. 1. 2023	**5 802 030**	**2 713 885**	**4 321 665**	**12 837 580**
Zostatková cena k 31. 12. 2023	**10 039 702**	**3 310 216**	**449 488**	**13 799 406**

Dcérska spoločnosť Chemolak, a.s. a Chemolak Trade s,r.o. majú uzatvorené úverové zmluvy s financujúcimi bankami. Úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, zásobám a k dlhodobému hmotnému majetku.

Ročné poistné predstavuje sumu 83 849 EUR. Poistné sa platí štvrťročne sumou 20 962 EUR.

Aktíva s právom na používanie pozostávajú z týchto položiek:

	Pozemky a budovy	**Stroje a zariadenia**	**Celkom**
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	998 439	0	998 439
Prírastky	794 760	70 089	864 849
Úbytky	-998 439	0	-998 439
Presuny	0		0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	**794 760**	**70 089**	**864 849**
Oprávky k 1. 1. 2023	748 829	0	748 829
Ročný odpis	249 610	0	249 610
Úbytky	-998 439	0	-998 439
Oprávky k 31. 12. 2023	**0**	**0**	**0**
Zostatková cena k 1. 1. 2023	**249 610**	**0**	**249 610**
Zostatková cena k 31. 12. 2023	**794 760**	**70 089**	**864 849**

	Pozemky a budovy	**Stroje a zariadenia**	**Celkom**
Obstarávacia cena k 1. 1. 2024	794 760	70 089	998 439
Prírastky	0	0	0
Úbytky	-299 163	0	-299 163
Presuny	0		0
Obstarávacia cena k 30. 06. 2024	**794 760**	**70 089**	**864 849**
Oprávky k 1. 1. 2024	0	0	0
Ročný odpis	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Oprávky k 30. 06. 2024	**0**	**0**	**0**
Zostatková cena k 1. 1. 2024	**794 760**	**70 089**	**864 849**
Zostatková cena k 30.06.2024	**495 597**	**70 089**	**565 686**

Skupina si prenajíma priestory pre podnikové predajne a motorové vozidlá.

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Aktivované náklady na vývoj	*Software*	*Obstarávaný nehmotný majetok*	*Celkom*
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	8 786 263	2 233 478	1 070 277	12 090 018
Prírastky			137 470	137 470
Úbytky	-2 598 626		-24 600	-2 623 226
Presuny	1 010 541	114 220	-1 124 761	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	**7 198 178**	**2 347 698**	**58 386**	**9 604 262**
Oprávky k 1. 1. 2023	1 793 272	1 793 272	0	8 152 462
Ročný odpis	33 627	33 627		684 771
Úbytky	0	0		-2 584 898
Oprávky k 31. 12. 2023	**4 425 436**	**1 826 899**	**0**	**6 252 335**
Zostatková cena k 1. 1. 2023	**2 427 073**	**440 206**	**1 070 277**	**3 937 556**
Zostatková cena k 31. 12. 2023	**2 772 742**	**520 799**	**58 386**	**3 351 927**

	Aktivované náklady na vývoj	*Software*	*Obstarávaný nehmotný majetok*	*Celkom*
Obstarávacia cena k 1. 1. 2024	7 198 178	2 347 698	58 386	9 604 262
Prírastky	0	0		0
Úbytky	0	-39 153	-5 650	-44 803
Presuny	0	0	0	0
Obstarávacia cena k 30.06.2024	**7 198 178**	**2 308 545**	**52 736**	**9 559 459**
Oprávky k 1. 1. 2024	4 425 436	1 826 899	0	6 252 335
Ročný odpis	413 737	16 814	0	430 551
Úbytky		-98 623	0	-98 623
Oprávky k 30.06.2024	**4 839 173**	**1 745 090**	**0**	**6 584 263**
Zostatková cena k 1. 1. 2024	**2 772 742**	**520 799**	**58 386**	**3 351 927**
Zostatková cena k 30.06.2024	**2 359 005**	**563 455**	**52 736**	**2 975 196**

5. INVESTÍCIA DO SPOLOČNÉHO PODNIKU A PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

Investícia do spoločných podnikov a pridružených spoločností k 30.06.2024 a k 31.decembru 2023 zahŕňa investíciu do spoločností:

- ✓ IBA Chemolak, s.r.o. Smolenice – vlastnícky podiel 50%;
- ✓ BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín; (Česká republika) – vlastnícky podiel 49,97%;
- ✓ BIOENERGO-TRADE, s.r.o. Kolín (Česká republika) – 100% vlastnený pridruženým podnikom BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o.

Hodnota podielu k 30.júnu 2024 vo výške 5 509 tis. EUR (31.decembra 2023: 4 866 tis. EUR) je ocenená v historickej obstarávacej cene upravenej o podiely na hospodárskom výsledku, ponížené o prijaté dividendy v súlade s IAS 28 Investície v pridruženým a spoločných podnikoch.

6. ZÁSOBY

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Materiál	3 330 348	3 169 905
Nedokončená výroba	656 379	452 018
Výrobky	3 243 748	3 554 455
Tovar	306 378	292 186
Celkom	**7 536 852**	**7 468 564**

Zásoby sú poistené do výšky 165 tis. eur.

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. jún 2024	*31. december 2023*
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	6 077 278	3 290 775
Opravná položka k pohľadávkam	-556 775	-757 562
Daňové pohľadávky	-	-
Pohľadávky voči spriazneným spoločnostiam	25 321	518 866
Ostatné	112 321	118 358
Pohľadávky z obchodného styku, celkom	**5 658 146**	**3 170 437**

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Stav na začiatku roka	757 561	568 491
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-200 786	199 375
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky		-10 305
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty		
Celkom	**556 775**	**757 561**

Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Skupina eliminuje riziko znehodnotených pohľadávok cez poistenie pohľadávok, ktoré sú nahlasované do poisťovne. Obchodné pohľadávky sú poistené na hodnotu 19 mil EUR v poisťovni Compaigne francaise d assurance pour le comerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pričom výška poistného je 0,09%.

Poistenie krátkodobého rizika u vybraných zahraničných odberateľov

Odberateľ	*Poistná suma*	*Poistné*	*Názov poisťovne*
Reline Europe AG, Nemecko	650 000	0,20%	EXIMBANKA
Fabrika Sniezka, Poľsko	480 000	0,09%	COFACE
Centrodust, Srbsko	23 000	0,09%	COFACE
Henkel Global Supply Chain, Holandsko	650 000	0,09%	COFACE
Kesko Senukai Lithuania Litva	100 000	0,09%	COFACE
Poistené pohľadávky spolu	**1 903 000**	**X**	**X**

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Náklady budúcich období	0	35 393
Ostatné	-	-
Ostatný obežný majetok celkom	**0**	**35 393**

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	*31. december 2023*
Pokladne a ceniny	72 436	36 600
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	246 289	115 030
Celkom		**151 631**
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	**318 725**	**151 631**

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z 661 470 zaknihovaných akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 33,194 Eur. Upísané základné imanie je celé splatené.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo:
- zákonného rezervného fondu k 30. júnu 2024 v celkovej výške 4 351 592EUR (31. december 2023: 4 629 562 EUR; 1.január 2022: 4 616 297 EUR),
- z ostatných kapitálových fondov vo výške 43 141 EUR (31. december 2022 a 1.január 2022: 43 141 EUR)
- z rezervy ma precenenie finančného majetku vo výške – 2 321 923 EUR (31. december 2022: -771 419 EUR; 1.január 2022: -652 102 EUR)

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	***30. jún 2024***	***31. december 2023***
Splátkový úver SZRB	478 700	100 000
toho časť splatná do 1 roka		*- 100 000*
Splátkový úver Unicredit so štátnou zárukou	-	1 100 009
z toho časť splatná do 1 roka	-	*- 1 100 009*
Splátkový úver EXIM	3 500 000	3 500 000
z toho časť splatná do 1 roka	-	-
Splátkový úver Unicredit so štátnou zárukou	-	0
z toho časť splatná do 1 roka	-	
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé celkom	**3 978 700**	**3 500 000**
časť dlhodobých úverov a pôžičiek splatná do 1 roka	-	*1 200 009*
Splátkový úver Unicredit	399 996	-
Splátkový úver SZRB	50 000	-
krátkodobý úver - kontokorent SZRB	964 916	989 471
krátkodobý úver - kontokorent Unicredit	4 355 695	4 594 421
krátkodobý úver - kontokorent ČSOB	544 380	606 010
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé celkom	**6 314 988**	**7 389 911**

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR okrem kontokorentu ČSOB, ktorý bol poskytnutý dcérskej spoločnosti Chemolak Trade v CZK.

Dlhodobé bankové úvery sú k 30. júnu 2024 úročené pohyblivou sadzbou 6M EURIBOR + prirážka 2,55-2,8% p.a. (rovnako aj k 31. december 2023), okrem úveru so štátnou zárukou ktorý je úročený 1,9%.

Krátkodobé úvery a kontokorenty boli k 30.júnu 2024 úročené pohyblivou sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 1,95– 3%% p.a. (rovnako aj k 31. december 2023).

Dlhodobé úvery sú splatné v rokoch 2025 až 2026. Dlhodobý úver Unicredit so štátnou zárukou bol ku koncu každého prezentovaného obdobia preklasifikovaný ako krátkodobý z dôvodu neplnenia zmluvných kovenantov podľa úverovej zmluvy. Skupina má v roku 2024 k dispozícii potvrdenie z banky o tom že banka nebude žiadať okamžité splatenie úveru z titulu neplnenia zmluvných kovenantov.
Bankové úvery, s výnimkou kontokorentných úverov, sú poskytnuté skupine za účelom obstarania dlhodobého majetku.
Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, zásobám a k dlhodobému hmotnému majetku registrovaným v notárskom centrálnom registri záložných práv.

12. LÍZINGOVÉ ZÁVÄZKY

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Splatné do 1 roka	0	237 864
Splatné nad 1 rok	287 487	683 791
Celkom	**287 487**	921 655

Skupina má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu týkajúce sa prenájmu osobných automobilov a tiež zmluvy o nájme predajných a skladových priestorov.

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Záväzky z obchodného styku	6 751 436	3 489 535
Záväzky voči spoločníkom	80 713	80 703
Záväzky voči zamestnancom	237 417	355 510
Záväzky zo sociálneho poistenia	167 371	186 376
Daňové záväzky	194 108	87 715
Ostatné záväzky	18 255	40 257
Celkom	**7 449 300**	**5 286 076**

14. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30.jún 2024	*31. december 2023*
pôžička od spriaznenej spoločnosti	9 264 295	9 359 044
záväzky zo Sociálneho fondu	7 840	8 425
ostatné	3 836	3 883
Celkom	**9 275 971**	**9 371 352**

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Začiatočný stav sociálneho fondu	8 425	15 250
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	16 080	30 578
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	
Tvorba sociálneho fondu celkom	16 080	30 578
Čerpanie sociálneho fondu	-16 665	-37 403
Konečný zostatok sociálneho fondu	**7 840**	**8 425**

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu a zdravotnú starostlivosť.

15. REZERVY

Rezervy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Položka	*1.1.2023*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*31.12.2023*
Rezerva na monitoring skládky odpadov	149 600	50 000	13 754	-	185 846
Rezerva na odchodné	69 807	35 333	-	-	105 140
Celkom rezervy	***219 407***	***85 333***	***13 754***	***-***	***290 986***

z toho:	
Dlhodobé rezervy	267 505
Krátkodobé rezervy	23 834
Celkom rezervy	***291 339***

Položka	*1.1.2024*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*30.06.2024*
Rezerva na monitoring skládky odpadov	185 846	12 519	-	-	198 365
Rezerva na odchodné	105 140	-	-	-	105 140
Celkom rezervy	***290 986***	***12 519***	***-***	***-***	***303 505***

z toho:	
Dlhodobé rezervy	303 505
Krátkodobé rezervy	-
Celkom rezervy	***303 505***

Podľa kolektívnej zmluvy na rok 2024 je spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jedennásobok ich priemernej mesačnej mzdy, tzv. odchodné. Ide o minimálnu požiadavku ustanovenú v Zákonníku práce.

Spoločnosť za účelom verného zobrazenia v účtovnej závierke a za účelom pravdivého zobrazenia v účtovnom období roku 2024 aplikovala ustanovenie § 19 ods. 7, písm. s) Postupov účtovania, účtuje o tvorbe a rozpúšťaní rezervy ohľadom programov so stanovenými výhodami. Rezerva je súčasnou hodnotou záväzku z odstupného k súvahovému dňu, spolu s úpravami o odhady pravdepodobnosti. Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi. Diskontná sadzba v roku 2024 a v ďalších rokoch je stanovená na 4,91 % p. a.

16. OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

Ostatné finančné záväzky, krátkodobé pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
prijatá záloha na budúci predaj	3 040 000	3 040 000
ostatné	-	-
Celkom	**3 040 000**	**3 040 000**

Výnosy budúcich období pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2024	*31. december 2023*
Prijaté dotácie – dlhodobá časť	115 849	134 140
Prijaté dotácie – krátkodobá časť	36 584	36 584
Celkom	**152 433**	**170 724**

Výška investičných dotácií vykázaná ako výnos vo výkaze ziskov a strát za obdobie končiace sa 30. júna 2024 bola 36 584 eur (2023: 36 584 eur).

17. VÝNOSY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

	k 30.06.2024 v Eur	k 30.06.2023 v Eur
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	6 137 001	6 707 265
Tržby z predaja vlastného tovaru	4 680 078	4 453 798
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	188 398	-443 571
Aktivované vlastné výkony, materiál a majetok	3 582 810	3 652 921
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb spolu	**14 588 287**	**14 370 413**

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL, TOVAR A SLUŽBY

	k 30.06.2024 v Eur	k 30.06.2023 v Eur
Náklady na predaný tovar	-2 597 487	-2 467 977
Spotreba materiálu, energie a náklady na obstaranie predaných zásob	-7 558 306	-7 957 486
Celkom	**-10 155 793**	**-10 425 463**

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30.06.2024	***30.06.2023***
Mzdové náklady	-1 931 950	-1 939 269
Odmeny členov orgánov spoločnosti	-42 360	-42 360
Náklady na sociálne poistenie	-762 603	-746 335
Sociálne náklady	-122 811	-74 666
Osobné náklady, celkom	**-2 859 811**	**-2 802 630**

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30.06.2024	***30.06.2023***
Dane a poplatky	- 55 891	- 15 634
Odpisy	-1 108 318	-915 941
Ostatné	- 342 759	-569 530
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	**- 1 506 968**	**-1 501 105**

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	30. júna 2023	***31. decembra 2023***
Splatná daň	9 335	- 2 468
Odložená daň	- 56 840	- 17 378
Celková daň z príjmov	**- 47 505**	**-19 846**

21.2. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)	***30. jún 2024***	***31. december 2023***
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	- 617 585	- 979 157
Pohľadávky	-	53 156
Zásoby	-	44 526
Zmarená investícia	-	4 072
Leasing	-	-
Rezervy	-	40 040
Záväzky	-167 223	12 599
Ostatné	-	2 999
***Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)* celkom, netto**	**- 784 808**	**- 821 766**

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci Skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	30. jún 2024	***31. december 2023***
Odložená daňová pohľadávka	-	2 999
Odložený daňový záväzok	-784 808	-824 765
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	**- 784 808**	**- 821 766**

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria vedenie spoločnosti, akcionári a spoločnosti s nimi prepojené v rámci skupín na vyššej a inej úrovni.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	30. júna 2024	*31. decembra 2023*
Prijaté pôžička od spriaznenej spoločnosti	9 264 295	9 359 044
Prijaté zálohy na investíciu	3 040 000	3 040 000
Poskytnuté pôžičky	495 644	495 644
Poskytnuté služby	-	139 509
Predaj majetku a materiálu	15 000	12 164
Prijaté služby	-	-

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie skupiny je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. V tejto súvislosti skupina tvorí rezervu na monitoring skládky odpadov vo výške súčasnej hodnoty očakávaných budúcich nákladov.
Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

23.2. Investičné výdavky

Skupina nemá významný investičný plán na finančný rok 2024. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

23.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

23.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Skupina neeviduje záväzky vyplývajúce z ručenia.

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, vrátane dôsledku pohybov úrokových sadzieb z úverov a výmenných kurzov cudzích mien. Program riadenia rizika skupiny je zameraný na nepredvídateľnosť

vývoja na finančných trhoch a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci riadenia kapitálového rizika zabezpečuje optimálny vzťah medzi vlastnými a cudzími zdrojmi, s cieľom udržiavať skupinu ako zdravú, fungujúcu a prosperujúcu hospodársku jednotku.

Skupina sa snaží zabezpečovať podiel vlastného imania (equity ratio) k celkovým pasívam tak, aby bola schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

	31. december 2023	***31. december 2023***
Dlh (dlhodobé a krátkodobé pôžičky, lízing)	10 581 175	11 811 566
Mínus: Peniaze a peňažné ekvivalenty	318 275	151 631
Čistý dlh	10 262 900	11 659 935
Vlastné imanie	3 753 175	4 268 410
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	**273%**	**273%**

24.2. Kurzové riziko

Nakoľko skupina pôsobí aj na trhoch v susedných krajinách, je vystavená kurzovému riziku v mene CZK a HUF.

24.3. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má bankové úvery úročené pohyblivou úrokovou sadzbou (založenou na 1M resp. 6M EURIBOR, pozri pozn. 11) a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči pohyblivej úrokovej sadzbe na bankové úvery k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Spoločnosť neuzatvára swapové obchody.

24.4. Kreditné riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Skupina nevykonáva operácie s finančnými derivátmi. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

24.5. Riziko likvidity

Spoločnosť sa internými postupmi zameriava na riadenie rizika nedostatočnej likvidity.

V priloženej tabuľke je prehľad finančných záväzkov spoločnosti k súvahovému dňu podľa splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľky boli zostavené na základe diskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

24.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojoch s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Spoločnosť nemala k 30. júnu 2024(ani k 31.decembru 2023) finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z bankových úverov a lízingov, avšak vzhľadom k ich povahe možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou.

25. ZISK NA AKCIU

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov (zisk/strata za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého aritmetického priemeru kmeňových akcií vydaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

26. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 30. júni 2024 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku.