



RONA, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

**Pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ**

a

správa nezávislých audítorov

30.11.2023



RONA, a.s.
Konsolidovaná účtovná
závierka
k 31. decembru 2022

**Zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie
ako ich schválila Európska únia a
správa nezávislých audítorov**

	Strana
Správa nezávislých audítorov	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	6
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	7
Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov	8
Všeobecné informácie	9
Aplikácia nových a revidovaných IFRS	11
Hlavné účtovné zásady a postupy	15
Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch	26
Poznámky k účtovným výkazom	27
Riadenie finančného rizika	49



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu RONA, a. s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti **RONA, a.s., Lednické Rovne** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť. Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká



INTERAUDIT Trenčín, spol. s r. o.

a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, 30. novembra 2023

Auditorská spoločnosť
INTERAUDIT Trenčín, spol. s r. o.
Licencia SKAU číslo 004



Zodpovedný audítor
Ing. Miroslav Džupinka, CSc.
Licencia SKAU číslo 202



INTERAUDIT Trenčín, spol. s r. o. Prády 23, 911 05 Trenčín IČO 30 999 944, QR 05 Trenčín, Oddiel Sro, Vločka č. 298/R
www.interaudit.sk, mail: interaudit@interaudit.sk

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
za rok končiaci 31. decembra 2022**

v EUR	bod poznámok	31.december 2022	31.december 2021
Dlhodobý majetok		37.150.887	35.120.203
Pozemky, budovy, stroje a zariadenia	6	36.407.267	34.172.373
Nehmotný majetok	7	588.817	693.292
Goodwill		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	41.091	37.939
Ostatné pohľadávky	9	113.712	216.599
Krátkodobý majetok		34.832.509	25.806.573
Zásoby	10	19.150.758	15.956.732
Obchodné pohľadávky a zálohy	11	8.096.441	5.857.577
Daňové pohľadávky	12	3.032.415	2.078.775
Ostatné pohľadávky	13	444.304	299.945
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	4.108.591	1.613.544
AKTÍVA		71.983.396	60.926.776
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		71.983.396	60.926.776
Vlastné imanie		21.504.788	22.423.015
Základné imanie	16	6.457.393	6.457.393
Rezervný fond	16	1.875.775	1.875.775
Nerozdelený zisk minulých rokov	16	11.959.045	13.635.120
Zisk účtovného obdobia		1.159.029	392.003
Podiely minoritných akcionárov		53.546	62.724
Dlhodobé záväzky		7.867.552	5.702.405
Dlhodobé úvery	21	4.628.608	1.768.098
Ostatné záväzky	20	1.195.434	1.443.598
Rezervy	22	818.159	840.795
Odložený daňový záväzok	23	1.225.351	1.649.914
Krátkodobé záväzky		42.611.056	32.801.356
Obchodné záväzky	17	13.538.022	10.010.081
Krátkodobé úvery	21	10.162.251	10.316.097
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	21	2.906.418	1.394.239
Ostatné záväzky	19	7.659.529	5.835.610
Rezervy	22	6.260.293	3.546.127
Daňové záväzky	18	2.084.543	1.699.202
Záväzky celkom		50.478.608	38.503.761

Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2022

v EUR	bod poznámok	31.december 2022	31.december 2021
Výnosy - tržby	1	100.716.183	74.496.282
Ostatné prevádzkové výnosy	2	4.541.207	3.881.589
Prevádzkové výnosy spolu		105.257.390	78.377.871
Spotreba materiálu		-24.528.399	-18.607.102
Osobné náklady	3	-33.042.087	-32.081.971
Odpisy dlhodobého majetku		-5.902.835	-4.718.165
Zmena stavu zásob		4.271.483	1.397.444
Aktivovaná vlastná výroba		2.283.975	1.397.008
Ostatné prevádzkové náklady	2	-45.866.617	-24.965.783
Prevádzkové náklady spolu		-102.784.480	-77.578.569
Finančný zisk/strata	4	-336.962	-492.387
Podiel na zisku pridružených spoločností		3.152	3.848
Zisk/strata pred zdanením		2.139.100	310.763
Daň z príjmov	24	-971.909	83.831
Zisk/strata po zdanení		1.167.191	394.594
Podiely minoritných akcionárov		-8.162	-2.591
Celkový zisk / strata za rok		1.159.029	392.003
Zisk/strata na 1 EUR akcií základný (v EUR)	5	0,18	0,06
Zisk/strata na 1 EUR akcií zredukovaný (v EUR)	5	0,18	0,06

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v EUR	bod poznámok	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Zisk bežného obdobía	Spolu
STAV k 31.12.2020		6 457 393	1 875 775	15 118 655	965 268	24 417 091

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2021

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		401	1 551 609	-1 552 010	0
Výplata dividend a tantiém, podieľy na zisku	5, 16			-2 558 378	0	-2 558 378
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy			-401	-476 766	586 742	109 575
Čistý zisk za rok 2020					392 003	392 003
STAV k 31.12.2021		6 457 393	1 875 775	13 635 120	392 003	22 360 291
Podieľy minoritných akcionárov						62 274

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2022

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16			580 844	-580 844	0
Výplata dividend a tantiém, podieľy na zisku	5, 16			-1 748 955	0	-1 748 955
Prídel do sociálneho fondu				-500 000	0	-500 000
Konsolidačné úpravy				-7 964	188 841	180 877
Čistý zisk za rok 2022					1 159 029	1 159 029
STAV k 31.12.2022		6 457 393	1 875 775	11 959 045	1 159 029	21 451 242
Podieľy minoritných akcionárov						53 546

Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022

	bod poznámok	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkový zisk		+2 472 910	+799 302
Úpravy o:			
odpisy		+5 902 835	+4 718 165
zníženie hodnoty majetku			
zmena stavu rezerv		+2 691 530	+2 016 595
úroky výnosové		-2 057	-226
úroky nákladové		+261 344	+154 796
ostatné nepeňažné operácie		-475 838	-2 717 764
Zmena stavu pohľadávok a poskytnutých preddavkov		-3 233 976	-1 794 193
Zmena stavu zásob		-3 194 026	-1 913 603
Zmena stavu obchodných záväzkov a iných záväzkov		+6 077 858	+6 811 409
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-1 127 770	-189 447
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		+9 372 810	+7 885 034
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Investičné výdavky		-9 400 557	-5 261 113
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		+13 179	+277 673
Poskytnuté pôžičky		0	0
Splatené pôžičky		0	0
Prijaté úroky		+2 057	+226
Prijaté dividendy		0	0
Vyplatené dividendy		-1 497 699	-1 802 111
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-10 883 020	-6 785 325
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čisté splatenie dlhodobých bankových úverov		+2 860 510	-1 394 204
Čisté splatenie krátkodobých bankových úverov		+ 1 358 333	+ 332 126
Platené úroky		-261 344	-154 796
Úhrada záväzku z finančného leasingu		-588 821	+ 173 821
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		+3 368 678	-1 043 053
Dopady kurzových zmien na stav peňazí a peňažných ekvivalentov		-22 626	-9 950
Čisté zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		+1 835 842	+ 46 706
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	+488 033	+441 327
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	+2 323 875	+488 033

1. Všeobecné informácie

Konsolidovaná skupina RONA (ďalej len "Skupina") pozostáva z materskej spoločnosti RONA, akciová spoločnosť (ďalej len „RONA“ alebo „Spoločnosť“) a 7 dcérskych, spoločných a pridružených podnikov. RONA, akciová spoločnosť, bola založená v Slovenskej republike ako akciová spoločnosť zakladateľskou zmluvou zo dňa 18.10.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 2.1.1996. Identifikačné číslo organizácie je 31 642 403, spoločnosť je registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 299/R.

Sídlo Spoločnosti: Slovensko, Lednické Rovne, Schreiberova ul. 365

Hlavné činnosti Spoločnosti sú:

- výroba a spracovanie skla
- veľkoobchod so sklárskymi výrobkami a porcelánom
- maloobchod so sklárskymi výrobkami
- prevádzka múzeí a galérií
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti – veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- a ďalšie činnosti

RONA a.s. má zriadenú zahraničnú organizačnú zložku v Českej republike, zapísaná dňa 24. mája 1996, so sídlom Husova 753/45, Liberec s predmetom činnosti: kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

Štruktúra akcionárov

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 fyzické osoby vlastnia celkový podiel 84,00 % na základnom imaní, ďalšia fyzická osoba má podiel 14,31 % na základnom imaní. Ostatné akcie sú vo vlastníctve drobných akcionárov. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2022 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF.

Kmeňové akcie ani dlhové cenné papiere Spoločnosti nie sú obchodované na žiadnom verejnom trhu.

Keďže sa prevádzkové činnosti Skupiny nevyznačujú výrazne odlišnými rizikami a ziskovosťou, a regulačné prostredie, charakter obchodov a typy klientov vo vzťahu k výrobkom, ktoré vyrába, sú homogénne, Skupina funguje ako jednotka pôsobiaca v jedinom obchodnom segmente.

Definícia konsolidovanej Skupiny:

K 31. decembru 2022 skupina pozostávala zo Spoločnosti a z týchto spoločností (spolu Skupina, všetky investície sú do základného kmeňového kapitálu):

Spoločnosť	Celkový podiel na imaní % (priamy + nepriamy)	Podiel na hlas. právach %	Hlavná činnosť	Sídlo
RONA DEUTSCHLAND GmbH.	100,00	100,00	spprostredkovanie a predaj úžitkového skla	Selb, Nemecko
LEGIA a.s.	92,00	92,00	veľkoobchod a poskytovanie software	Trenčín, SR
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	prenájom nehnuteľností a upratovacie služby	Lednické Rovne, SR
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	prenájom a správa športovísk a organizácia športových podujatí	Lednické Rovne, SR
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	spprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb	Liberec. ČR
CRYSTALGRAF a.s.	50,00	50,00	výroba a predaj obalového materiálu	Lednické Rovne, SR
RONEX Moskva	100,00	100,00	nákup a predaj tovar	Moskva, Rusko

Zmeny v Skupine počas roka 2022

V priebehu sledovaného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám v Konsolidovanom celku.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS

V roku 2022 Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené na použitie v EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022. Ide o tieto štandardy a interpretácie:

- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza),
- Skupine neboli poskytnuté žiadne úľavy v nájme v súvislosti s COVID-19 a preto požiadavka „Doplnenie k IFRS 16, Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19“ s účinnosťou pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr nie je súčasťou účtovnej závierky.

Výsledkom prijatia týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií neboli žiadne významné zmeny v účtovných postupoch Spoločnosti a neboli ovplyvnené sumy vykázané za bežný rok, resp. minulé roky. Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v predošlých finančných rokoch.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala a EÚ prijala nasledujúci nový štandard, dodatky k existujúcemu štandardu a interpretáciu, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS, vydané IASB 18. mája 2017 a 14. mája 2020, prijaté EÚ 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB 23. januára 2020 a 15. júla 2020. (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IFRS Praktické vyhlásenia 2 – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednoty zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenia a príklady, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenia, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB 7. mája 2021. Oslobodenie od prvotného vykázania sa nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových záväzkov a pohľadávok, prijaté EÚ 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom (nové interpretácie) uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Štandardy a interpretácie vydané radou IASB, ktoré zatiaľ neboli prijaté EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám, ktoré neboli schválené na použitie k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

- 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 ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS. Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- 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 a ďalšie dodatky, vydané IASB 11. septembra 2014 (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

- 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. Okrem toho dodatky vydané dňa 25. júna 2020 prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých 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 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

- 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 žiadnu časť zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať akýkoľvek zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu vo výkaze ziskov a strát. (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB v októbri 2022. Dodatky sa zameriavajú na dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

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

- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“, vydané IASB v máji 2023. Dodatky, ktoré poskytujú dočasnú výnimku z požiadaviek týkajúcich sa odložených daňových pohľadávok a záväzkov súvisiacich s daňou z príjmu v druhom pilieri, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 7 „Prehľad peňažných tokov“, vydané IASB v máji 2023. Dodatky týkajúce sa dohôd o financovaní dodávateľov, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje – zverejnenie“, vydané IASB v máji 2023. Dodatky týkajúce sa dohôd o financovaní dodávateľov, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

Skupina očakáva, že prijatie štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. Hlavné účtovné zásady a postupy

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie:

a) Základ prezentácie

Je splnený predpoklad, že Spoločnosť a Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie skupiny očakáva pozitívny hospodársky výsledok v roku 2023.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná na základe ocenenia v historických cenách, s výnimkou úprav v dôsledku precenenia položiek dlhodobého majetku (podľa princípov IFRS 1.16.) a niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na princípe časového rozlíšenia.

Významné účtovné odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje vypracovanie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a záväzkov a na vypracovanie dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť o budúce zmeny ekonomických podmienok podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel, resp. iných faktorov a môžu zapríčiniť zmenu odhadov, čo môže významne ovplyvniť finančné postavenie a výsledok hospodárenia.

b) Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2022 a porovnateľné údaje za rok 2021 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom orgánmi Európskej únie a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých

Zostavenie uvedenej účtovnej závierky v Slovenskej republike je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platného od 1. januára 2005 je Spoločnosť povinná následne zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS). Konsolidovaná účtovná závierka pripravená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (“IFRS”) v plnom rozsahu nahradila konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú podľa Slovenských účtovných štandardov.

c) Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Kontrola vzniká, ak spoločnosť má: vplyv nad podnikom, do ktorého investuje; ak má expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje; ak má schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie odo dňa vzniku kontroly do dňa zániku kontroly. Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacía 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. 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 vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

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 synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej 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. Vykázaná 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.

Všetky pohľadávky a záväzky, predaje a nákupy, ako aj zisky a straty z transakcií v rámci skupiny, boli konsolidáciou eliminované.

Menšinové podiely iných akcionárov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vyказuje samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový 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 menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny.

Spoločné podniky

Investície do spoločných podnikov sa účtovali metódou vlastného imania. Ide o podniky (spoločné), kde existuje dohoda, že 2 subjekty vykonávajú ekonomickú činnosť, ktorá je predmetom spoločnej kontroly. Metóda vlastného imania zahŕňa vykázanie podielov skupiny na hospodárskych výsledkoch podnikov za dané obdobie vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Straty spoločnosti prevyšujúce podiel skupiny v danej spoločnosti sa nevykazujú. Nerealizované zisky z vnútroskupinových transakcií s podnikom sa vylučujú v miere zodpovedajúcej účasti Spoločnosti v podnikoch, nerealizované straty sa rovnako vylučujú s výnimkou prípadov, v ktorých transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva. Účtovanie metódou vlastného imania je ukončené, ak účtovná hodnota investície v podniku klesne na nulu, pokiaľ však Spoločnosti nevznikli vo vzťahu k podniku účtovné alebo zmluvné záväzky.

d) Prepočet cudzej meny

Funkčná mena

Vychádzajúc z ekonomickej podstaty základných prípadov a okolností, ktoré sú pre Skupinu relevantné, je za funkčnú menu a menu pre účely vykazovania a oceňovania stanovená mena EUR.

Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z finančného vyrovnania takýchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív v cudzích menách sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Finančné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR a vykazujú v účtovných výkazoch kurzom ECB platným k dátumu zostavovania súvahy. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na menu EUR v účtovnom systéme Spoločnosti a v účtovnej závierke kurzom ECB platným k dátumu uskutočnenia transakcie. Zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania takýchto transakcií a z prevodu finančných aktív a finančných záväzkov denominovaných v cudzích menách sa vykazujú výsledkovo do riadku „Finančný zisk“.

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkovú činnosť. Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú nedeliteľnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok,

ktorých funkčnou menou nie je mena euro sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní.

e) Pozemky, budovy, zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky spolu s kumulovanými stratami zo zníženia hodnoty. Dlhodobé hmotné aktíva sa ocenili k 1.1.2003 na základe expertízneho posudku. Takto stanovená reálna hodnota sa stala ich východiskovým ocenením k dátumu prvého prevodu v súlade s IFRS 1.16. Expertízny posudok bol vypracovaný vysokokvalifikovanými odborníkmi z oblastí ekonomiky, strojnictva, dopravy a stavebníctva, ktorí svoju odbornosť opierajú i o praktické skúsenosti s vyhotovením takýchto expertíz pre potreby spracovania konsolidácii podľa IAS/IFRS a to aj pre zahraničné spoločnosti (napr. Electricité de France). Dopady z tohto preценenia boli vykázané oproti nerozdeleným ziskom.

Skupina po prvom preценení používa pre ocenenie majetku model obstarávacej ceny v zmysle IAS 16. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku o používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Výška odpisov sa počíta pomocou metódy rovnomerných odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Nedokončené hmotné investície, pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch:

Budovy, stavby a haly	10 – 60	rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 20	rokov
Dopravné prostriedky	4 - 10	rokov
Iný dlhodobý majetok	2	roky

K dátumu zostavenia súvahy sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že hodnota daného majetku sa znížila.

V prípade indikácií zníženia hodnoty majetku sa preverujú aktíva z hľadiska ich znehodnotenia. Odhadne sa spätné získateľná suma z daného majetku a to buď ako čistá predajná cena, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Keď účtovná hodnota prevyšuje jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu, zníži sa na túto realizovateľnú hodnotu. Akákoľvek výsledná strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Keď sa aktíva identifikujú ako nadbytočné z hľadiska požiadaviek

Skupiny, vedenie posúdi ich realizovateľnú hodnotu porovnaním s cenou pri predaji vypočítanou na základe expertíznych odhadov, zníženú o odhadované náklady spojené s predajom. Diskontné sadzby použité na výpočet súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov predstavujú sadzby, ktoré sa považujú za vhodné z hľadiska pôsobenia Skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky vždy k dátumu zostavenia súvahy.

Opravy a údržba sa účtujú priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente vzniku nákladu do toho obdobia, v ktorom boli vynaložené. Významné náklady na renováciu sa zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku vtedy, ak je pravdepodobné, že Skupine budú z neho plynúť ekonomické úžitky, ktoré prevýšia pôvodne stanovený výkonnostný štandard daného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Významné náklady na renováciu sa odpisujú po zvyšnú dobu ekonomickej životnosti príslušného majetku.

f) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, najmä do administratívnych budov a budov pre stravovanie sa vykonávajú za účelom dlhodobých výnosov z prenájmu. Tieto budovy využívajú podniky v Skupine. Investícia do nehnuteľností je považovaná za dlhodobú investíciu a pri prvotnom i následných vykázaniach je oceňovaná v obstarávacej cene (vrátane transakčných nákladov). Pri následných vykázaniach je obstarávacia cena znížená o akumulované odpisy a straty zo zníženia hodnoty.

g) Nehmotné aktíva

Náklady na počítačový software

Náklady spojené s údržbou počítačových softwarových programov sú účtované ako náklad v momente ich vynaloženia. Náklady, ktoré priamo súvisia s presne definovateľným a jedinečným softwarom kontrolovaným Skupinou, ktorého pravdepodobný ekonomický prospech bude prevyšovať obstarávacie náklady po dobu dlhšiu ako jeden rok, sa vykazuje ako nehmotné aktívum. Výdavky, ktoré nezvyšujú úžitok software sú účtované priamo do nákladov.

Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na počítačový software uznané ako aktíva sa odpisujú rovnomerne po celú dobu jeho predpokladanej životnosti v rozsahu 2 až 10 rokov.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sú zachytené v nákladoch v momente ich vynaloženia. Výdavky na vývojové projekty (vzťahujúce sa k návrhu zlepšenia technických parametrov produktu - odstránenie vákuových bublín v stopke produktu) sú uvádzané ako nehmotné aktíva do tej miery, do akej sa u týchto jednotlivých výdavkov predpokladá tvorba budúceho ekonomického prospechu. Ostatné výdavky na vývoj sú zúčtované do nákladov v momente ich vzniku. Výdaje na vývoj, ktoré boli už skôr uznané do nákladov sa neaktivujú.

Ostatné nehmotné aktíva

Výdaje na získané licencie sa aktivujú a rovnomerne odpisujú počas doby ich použiteľnosti, ktorá bola odhadnutá na 6 rokov. Nehmotné aktíva sa nepreceňujú. V prípade, že existujú náznaky zníženia hodnoty aktíva, je účtovná hodnota akéhokoľvek nehmotného aktíva okamžite znížená na jeho spätné získateľnú hodnotu.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky.

i) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Opravné položky na straty z pohľadávok

Opravná položka na pohľadávky sa tvorí s cieľom znížiť hodnotu pohľadávok na ich realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje predpokladané budúce peňažné toky diskontované na súčasnú hodnotu použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery platnej pri vzniku pohľadávky.

Skupina pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii alebo ak skupina na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu.

Opravné položky sú tvorené pre: exekúcie, konkurzy a likvidácie, podvody, pre prípad smrti dlžníka a pre pohľadávky, ktoré sú aktuálne omeškané viac ako 90 dní. Pre uvedené prípady skupina tvorí opravnú položku od 25% až do plnej výšky pohľadávky.

Opravná položka na stratu z pohľadávok sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „*Ostatné prevádzkové náklady/výnosy*”.

V každom období je vo výkaze súhrnných ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Skupiny, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia, a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Opravné položky na identifikované potenciálne riziká z pohľadávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohľadávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijateľného zabezpečenia.

Skupina odpisuje svoje pohľadávky na základe právoplatného rozhodnutia súdu alebo vedenia Skupiny v zmysle internej smernice o upustení od ich vymáhania oproti vytvorenej opravnej

položke. V prípade, že je hodnota odpisovanej pohľadávky vyššia ako vytvorená opravná položka, odpíše sa rozdiel do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Odpísané pohľadávky, pri ktorých nezaniklo právo na vymáhanie, sa evidujú v podsúvahe.

j) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

k) Leasing

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).

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 skupina 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. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacích cenách alebo v čistej realizovateľnej hodnote, ak je nižšia. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončené a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty sa v súvahe oceňujú v reálnej hodnote. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a ekvivalenty finančnú hotovosť, bankové vklady bez výpovednej lehoty a krátkodobé vysoko likvidné bankové vklady so zostatkovou dobou splatnosti kratšou než 3 mesiace a debetné zostatky na bežných bankových účtoch. Vo výkaze o finančnej situácii sú debetné zostatky na bežných bankových účtoch zahrnuté v položke Krátkodobé úvery v rámci Krátkodobých záväzkov.

n) Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6 457 393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2022 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF, a.s.

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

o) Zdaňovanie a odložená daň

Daň z príjmov Skupiny sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike sadzbou 21%, na základe zdaniteľného zisku. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od výsledku vykázaného vo výkaze súhrnných ziskov a strát pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

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. Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov: - z goodwillu – daňovo neuznaná položka; - z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu; - z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách

do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich účtovnou hodnotou na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov bola použitá daňová sadzba, pre nasledujúce roky, t.j. sadbou 21%. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely, odložené daňové pohľadávky sa vykazujú iba v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, s ktorým možno odpočítateľné dočasné rozdiely zúčtovať.

Hlavné dočasné rozdiely vyplývajú z rozdielnej daňovej a účtovnej zostatkovej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení, z rezerv neuznaných ako daňový výdavok, z opravných položiek k zásobám a pohľadávkam, nezaplatených záväzkov, kurzových rozdielov z precenenia majetku a záväzkov, neinkasovaných pohľadávok, dotácii na dlhodobý majetok a odpočtu daňovej straty.

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.

Skupina je plátcem nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

p) Emisné kvóty

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia bolo spoločnosti vydané povolenie na emisie skleníkových plynov. Podľa záväzného národného alokačného plánu pridelenia kvót pre skleníkové plyny má spoločnosť pridelených 117 410 emisných kvót na obdobie rokov 2021 – 2025. Predpis interpretácie IFRIC 3 – Emisné kvóty predpokladal účtovanie o emisných kvótach. Vzhľadom k tomu, že tento predpis bol dňa 23.6.2005 zrušený a k 31.12.2022 nebol účinný iný predpis, uplatnili sme v tejto účtovnej závierke pri účtovaní o emisných kvótach dikciu interpretácie IFRIC 3.

Emisné kvóty sú vykázané ako Ostatné pohľadávky v ocenení modelom obstarávacej ceny. Emisné kvóty sú spoločnosti pripísané bezodplatne a teda v čiastke rovnajúcej sa fair value emisných kvót sú vykazované ako štátne dotácie podľa IAS 20 – prvotne na Výnosoch budúcich období a k súvahovému dátumu sú rozpúšťané do výnosov na systematickom základe v hodnote zodpovedajúcej vyprodukovaným emisiám. Ocenenie je vykonané na základe Referenčných burzových cien kvót CO₂ na na European Energy Exchange. Súčasne Skupina vo výške produkcie emisií vykazuje rezervu podľa IAS 37, rezerva reprezentuje záväzok spoločnosti odovzdať emisné práva štátu a je ocenená v trhovej hodnote emisných kvót potrebných na jej vysporiadanie. Skupina s uspokojenými emisnými kvótami obchoduje.

q) Štátne dotácie a podpora na obstaranie dlhodobého majetku

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Ako štátne dotácie sú vykázané aj bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty podľa popisu v bode 3.o. týchto Poznámok.

r) Rezervy

Ak je skupina vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov alebo nepriamym záväzkom, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok a výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a záväzok. Akákoľvek strata súvisiaca so zaúčtovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za príslušné obdobie.

Skupina tvorí tiež rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktoré sú založené na vernostnom princípe. Bližší popis účtovných politík týkajúcich sa zamestnaneckých pôžitkov je uvedený v bode r).

s) Mzdy a odmeny zamestnancom

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenie. Počas roka odvádza príspevky do štátnych programov zdravotného a sociálneho poistenia v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Zároveň boli vykonávané odvody zamestnancov. Náklady na odvody vstupujú do výkazu súhrnných ziskov a strát ako náklad toho obdobia, ako príslušné mzdové náklady.

Skupine nevznikajú z titulu vyplácania dôchodkov v budúcnosti žiadne záväzky voči zamestnancom.

Skupina má dlhodobé programy so stanovenými pôžitkami pozostávajúce z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje.

Spôsob výpočtu potenciálneho záväzku vychádza z poistnomatematických výpočtov, ktoré sú založené na veku zamestnanca, fluktuácii, úmrtnostných tabuľkách a úrokových sadzbách. Náklady na zamestnanecké pôžitky sa odhadujú metódou projektovanej jednotky kreditu s poistnomatematickým ocenením k dátumu zostavenia účtovnej závierky a oceňujú sa v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou približujúcou sa sadzbe cenných papierov s pevným výnosom s investičným stupňom. Poistnomatematické zisky a straty zo záväzku z programu definovaných pôžitkov po skončení zamestnania sa vykazujú v bežnom účtovnom období vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Hlavné predpoklady použité pri poistnomatematických výpočtoch

- Dlhodobé rezervy na zamestnanecké pôžitky sa vypočítali podľa platných úmrtnostných tabuliek vydaných Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- Skutočná ročná diskontná sadzba 5,0 %
- Budúci skutočný ročný nárast miezd 2,0 %

Odstupné sa vypláca vtedy, ak sa pracovný pomer so zamestnancom ukončí pred dátumom riadneho odchodu do starobného dôchodku alebo vtedy, ak zamestnanec v prípade nadbytočnosti odíde výmenou za odstupné. Skupina účtuje o odstupnom vtedy, ak sa preukázateľne rozhodla poskytnúť odstupné v rámci ponuky, ktorá má za cieľ povzbudiť dobrovoľný odchod zamestnancov kvôli ich nadbytočnosti.

t) Podmienené záväzky a aktíva

Podmienené záväzky sa neučtujú v účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach. Podmienené aktíva sa neučtujú v účtovnej závierke, ale sú zverejnené, ak je pravdepodobné, že z neho budú plynúť ekonomické úžitky.

u) Vykazovanie výnosov

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neučtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Príjmy z nájomného sa časovo rozlišujú. Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú zo všetkých úročených nástrojov vo výkaze súhrnných ziskov a strát s použitím efektívnej úrokovej miery. Poplatky a provízie sú zaúčtované do nákladov a výnosov na základe časového rozlíšenia. Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď Skupine vznikne právo na prijatie dividendy.

4. Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch

Dôležité odhady pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených v poznámke 3 vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- opravných položiek k zásobám a pohľadávkam zahŕňa veľa neistôt týkajúcich sa výsledkov uvedených rizík a od vedenia skupiny vyžaduje mnoho subjektívnych posudkov pri odhade výšky strát
- výsledku súdnych sporov,
- matematicko-poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov týkajúcich sa odchodného.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

- stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku,
- výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov
- zníženia hodnoty zásob a pohľadávok
- súdnych sporov

5. Poznámky k účtovným výkazom

1. Tržby za predaj výrobkov a tovaru

Prehľad jednotlivých skupín tržieb uvádza nasledujúca tabuľka:

	2022	2021
Tržby za predaj vlastných výrobkov	94 690 309	69 977 846
Tržby za dodávky služieb	1 838 741	1 131 906
Tržby za predaj tovaru	4 187 133	3 386 530
	100 716 183	74 496 282

2. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

	2022	2021
Tržby z predaja dlhodobého majetku	13 179	277 673
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-4 644	-507 924
Zisk (strata) z predaja	8 535	-230 251
Tržby z predaja materiálu	1 219 678	701 295
Skladová cena predaného materiálu	-1 205 012	-535 040
Zisk z predaja	14 666	166 255
Výnosy z emisných kvót	1 961 262	1 125 511
Iné prevádzkové výnosy	1 347 088	1 777 110
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	4 541 207	3 881 589

	2022	2021
Spotreba energií	-30 323 843	-9 709 729
<i>v tom: elektrická energia</i>	-9 660 787	-5 013 615
<i>plyn</i>	-20 621 714	-4 649 236
<i>voda</i>	-41 342	-46 878
Preprava	-3 142 284	-2 482 543
Provízie	-1 669 356	-1 674 810
Inzercia, reklama, výstavy	-152 939	-163 041
Opravy a udržiavanie	-856 457	-1 031 437
Cestovné	-206 810	-158 531
Nákladové dane a poplatky	-214 831	-218 113
Reprezentačné	-198 930	-84 580
Audit a poradenstvo	-73 797	-55 750
Právne služby	-88 050	-104 479
Nájomné	-244 646	-308 148
Softwarové služby	-35 022	-69 219
Výrobné kooperácie	-781 554	-948 102
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-4 644	-507 924
Skladová cena predaného materiálu	-1 205 012	-535 040
Poistenie	-171 599	-217 794
Zúčtovanie zníženia hodnoty pohľadávok	461 049	-1 290 721
Tvorba rezervy na emisie	-2 342 799	-1 255 120
Ostatné prevádzkové náklady – telekom. poplatky, dary, pokuty, vzdelávanie, recyklačný fond	-4 615 093	-4 150 702
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-45 866 617	-24 965 783

3. Osobné náklady

	2022	2021
Mzdy, platy, prémie	-24 041 955	-23 542 226
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 8 055 878	- 7 492 557
Ostatné náklady na zamestnancov	-944 254	-1 047 188
	- 33 042 087	- 32 081 971

Náklady na doplnkové dôchodkové pripoistenie predstavovali 245 210,– EUR v roku 2022, 214 351,– EUR v roku 2021.

Priemerný stav zamestnancov Spoločnosti počas roka 2022 bol 1 297, v roku 2021 bol 1 291.

4. Finančný zisk

	2022	2021
Úrokové náklady		
bankové úvery, faktoring	-258 686	-140 307
finančný leasing	-12 514	-14 489
Úrokové náklady	- 271 200	- 154 796
Úrokový výnos	575	226
z bankových vkladov	281	227
z pôžičiek	294	-1
Zisk/strata z transakcií v cudzích menách	126 871	21 543
Čistý zisk/strata z finančných nástrojov na obchodovanie		
Menové obchody a komoditné obchody	0	0
Zisk / strata z derivátov		
z toho: realizovaný zisk / strata z derivátov	0	0
precenenie na reálnu hodnotu	0	0
Zisk/strata z ostatných finančných operácií	-193 208	-359 360
Zisk/strata z predaja cenných papierov	0	0
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Zisk/strata z predaja emisných kvót	0	0
Odpis goodwillu	0	0
	-336 962	-492 387

5. Zisk na akciu

Zisk na akciu bol nasledovný (v EUR)	2022	2021
Čistý zisk za bežné účtovné obdobie	1 159 029	392 003
Priemerný počet akcií (v kusoch)		
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 4,447986 EUR)	1 036 589	1 036 589
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 10,- EUR)	184 666	184 666
Základný a zredukovaný zisk/strata na 1 EUR akcií		
Kmeňové akcie	0,18	0,06

6. Dividendy na akciu

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 17.8.2022 nebolo schválené vyplatenie dividend za rok 2021.

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 10.8.2021 bolo schválené vyplatenie dividend za rok 2020 z nerozdeleného zisku.

Rozdelenie zisku akcionárom spoločnosti formou dividend sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok v období schválenia dividend akcionármi Spoločnosti.

7. Pozemky, budovy, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Zariadenia -finančný leasing	Dopravné prostriedky	Nedokončená výstavba	Preddavky	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)							
k 1.1.2021	31 757 320	83 859 961	0	2 162 549	1 514 216	667 715	119 961 761
Prírastky	642 373	10 020 648	0	199 378	4 572 839	1 835 554	17 270 792
Úbytky	4 089 616	3 996 148	0	122 700	108 689	1 110 896	9 428 049
Presuny	0	0	0	0	-3 446 920	0	-3 446 920
k 31.12.2021	28 310 077	89 884 461	0	2 239 227	2 531 446	1 392 373	124 357 584
k 1.1.2022	28 310 077	89 884 461	0	2 239 227	2 531 446	1 392 373	124 357 584
Prevody z nedokončených investícií	488 971	4 206 360	0	43 100	-4 738 431	0	0
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	0	1 400	0	0	0	0	1 400
Prírastky	33 775	111 241	0	90 675	9 400 557	2 266 019	11 902 267
Iné úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	9 805	694 009	0	122 700	148 074	3 347 409	4 363 915
k 31.12.2022	28 823 018	93 509 453	0	2 208 384	7 045 498	310 983	131 897 336
Oprávky							
k 1.1.2021	16 794 592	68 858 220	0	1 218 874	0	0	86 871 686
Prírastky	1 529 780	9 066 924	0	435 535	0	0	11 032 239
Úbytky	4 209 703	3 386 311	0	122 700	0	0	7 718 714
k 31.12.2021	14 114 669	74 538 833	0	1 531 709	0	0	90 185 211
k 1.1.2022	14 114 669	74 538 833	0	1 531 709	0	0	90 185 211
Odpisy	1 022 657	4 482 452	0	281 378	0	0	5 786 487
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	21 835	358 672	0	4 730	0	0	385 237
Zostatková cena	653	0	0	0	0	0	653
Úbytky	9 152	693 749	0	164 618	0	0	867 519
k 31.12.2022	15 150 662	78 686 208	0	1 653 199	0	0	95 490 069
Účtovná hodnota							
31.12.2021	14 195 408	15 345 628	0	707 518	2 531 446	1 392 373	34 172 373
Účtovná hodnota							
31.12.2022	13 672 356	14 823 245	0	555 185	7 045 498	310 983	36 407 267

Prírastok budov predstavuje dielňa centrálneho kôrovania, výmena otvorových konštrukcií, technické zhodnotenie výrobného monobloku PO 21-23 a modernizácia vzorkovej predajne.

Úbytok budov predstavuje 1 ks Unimobunka sanitárna.

Prírastok strojov, zariadení a dopravných prostriedkov predstavujú najmä klimatizačné zariadenie TA č. 4, duplexné zmäččovacie filtre GMD, odlučovač vody, dopravník do stroja

S2 na AL č. 2, systém na chladenie obehovej vody, modernizácia pantostroja, rekonštrukcia zapal'ovacieho stroja, rekonštrukcia leštiaceho stroja AL č. 4, otočný žeriav s ručným zdvihom, fritovací stroj na AL č. 4, modernizácia panto karusela, Pf dávkovač na AL č. 4 s riadiacim systémom, modernizácia linky opracovania, zariadenie na AL č. 1, 2, 3 a 4, automatická baliaca linka č. 3, EPS pre miestnosť Trafo, zariadenie na úpravu vody, núdzové rozvádzače TA č. 4 a TA č. 5, vysokozdvížne vozíky Toyota, rekonštrukcia zvarovacieho stroja AL č. 4, elektrický zabezpečovací systém pre e-shop, zariadenie na zálohovanie PC, modernizácia lisu KL č. 2, modernizácia chladiacej pece pre AL č. 1.

Úbytok strojov, zariadení a dopravných prostriedkov predstavujú najmä etiketovacie stroje, filter CIPRES pre vaňu č. 4, chladiaca pásová pec, základný počítač a 3 ks vysokozdvížne vozíky.

Investície do nehnuteľností

Výnos z nájomného 132 435,– EUR

Priame prevádzkové náklady 113 894 ,– EUR

Spoločnosť má len investície do nehnuteľností, ktoré vytvárajú výnos z nájomného.

Stanovenie reálnej hodnoty bolo vykonané odborným odhadom nezávislých kvalifikovaných odborníkov s uznávanou a relevantnou profesijnou kvalifikáciou z oblastí stavebníctva, najmä z dôvodu obmedzenia aktivity trhu a nedostatku porovnateľných trhových údajov.

Metódy odpisovania a doba použiteľnosti investícií do nehnuteľnosti je zhodná s budovami užívanými Spoločnosťou a je popísaná v časti 2c.

Nasledovné údaje tvoria časť položiek v bode 6 vyššie.

	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	31.12.2021
Obstarávacia cena	2 127 318	0	0	2 127 318
Oprávky	995 817	48 748	0	1 044 565
Účtovná hodnota	1 131 501	-48 748	0	1 082 753

	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	31.12.2022
Obstarávacia cena	2 127 318	167 758	0	2 295 076
Oprávky	1 044 565	50 911	0	1 095 476
Účtovná hodnota	1 082 753	116 847	0	1 199 600

8. Nehmotné aktíva

	Software	Oceniteľné práva	Ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)					
k 1.1.2021	1 861 283	43 875	0	247 556	2 152 714
Prírastky	24	0	0	209 812	209 836
Úbytky	8 363	0	0	57 657	66 020
Presuny	399 711	0	0	-399 711	0
k 31.12.2021	2 252 655	43 875	0	0	2 296 530
k 1.1.2022	2 252 655	43 875	0	0	2 296 530
Prírastky	9 910	0	0	12 217	22 127
Kurzové rozdiely	769	0	0	0	769
Úbytky	8 363	0	0	0	8 363
Prevody z nedokončených investícií	12 217	0	0	-12 217	0
k 31.12.2022	2 267 188	43 875	0	0	2 311 063
Oprávky					
k 1.1.2021	1 472 606	43 875	0	0	1 516 481
Prírastky	98 373	0	0	0	98 373
Úbytky	11 616	0	0	0	11 616
k 31.12.2021	1 559 363	43 875	0	0	1 603 238
k 1.1.2022	1 559 363	43 875	0	0	1 603 238
Odpisy	120 483	0	0	0	120 483
Iné prírastky a kurz. rozdiely	194	0	0	0	194
Úbytky	1 669	0	0	0	1 669
k 31.12.2022	1 678 371	43 875	0	0	1 722 246
Účtovná hodnota					
31.12.2021	693 292	0	0	0	693 292
Účtovná hodnota					
31.12.2022	588 817	0	0	0	588 817

Prírastok nehmotného majetku predstavuje najmä modernizácia software – licencie SAP.

9. Finančné investície

Názov a sídlo	Priamy podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Hodnota v podielov v EUR	
				2022	2021	2022	2021	2022	2021
RONA DEUTSCHLAND	100,00	100,00	EUR	-20 259	-80 427	233 780	254 039	98 993	98 993
LEGIA a.s. Trenčín	92,00	92,00	EUR	3 230	-26 905	431 911	441 380	232 357	232 357
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	EUR	16 835	-106 047	375 480	358 646	1 158 952	1 158 952
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	EUR	-42 100	-2 196	94 967	137 068	0	0
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	CZK	23 636	15 327	330 610	297 771	776 538	776 538
Nobleta a.s. Liberec	16,00	16,00	CZK	0	0	0	0	0	0
RONEX Moskva	100,00	100,00	RUB	-90 174	-28 347	-189 600	-89 460	0	0
LR SALE, s.r.o.	100,00	100,00	EUR	0	0	0	0	0	0
Spolu dcérske podniky				-108 832	-228 595	1 277 148	1 399 444	2 266 840	2 266 840
CRYSTALGARAF a.s.	50,00	50,00	EUR	6 304	7 695	418 975	412 671	165 970	165 970
Spolu spoločné podniky				6 304	7 695	418 975	412 671	165 970	165 970

Ostatné podielové cenné papiere

Ostatné podielové cenné papiere predstavujú investície s podielom menej ako 20% základného imania a hlasovacích práv. Stav ostatných podielových cenných papierov k 31. decembru je nasledovný:

Názov	Podiel %	Cena investície	Zníženie hodnoty	Investícia netto 2022	Investícia netto 2021
SKLOEXPORT a.s.	n/a	24 098	-24 098	–	–

Podielové listy

ČSOB Svetový akciový o.p.f.	n/a	33 195	-	33 195	33 195
-----------------------------	-----	--------	---	--------	--------

V roku 2007 si spoločnosť obstarala podiely v IAM rastovom akciovom podielovom fonde EURÓPA ISTROBANKY, aktuálny názov ČSOB Svetový akciový o.p.f. v obstarávacej cene 33 195,– EUR.

10. Dlhodobé ostatné pohľadávky

Dlhodobé ostatné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky získané z postúpenia za predané hotové výrobky. Sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2022	2021
Ostatné pohľadávky	97 793	193 650
Náklady budúcich období	15 919	22 949
Dlhodobé ostatné pohľadávky	113 712	216 599

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

11. Zásoby

	2022	2021
Materiál (OC)	4 882 316	4 645 657
<i>Materiál (ČRH)</i>	<i>4 860 623</i>	<i>4 619 725</i>
Tovar (OC=ČRH)	898 924	1 128 325
Nedokončená výroba a polotovary (OC)	2 357 585	2 726 649
<i>Nedokončená výroba a polotovary (ČRH)</i>	<i>2 219 625</i>	<i>2 576 309</i>
Hotové výrobky (OC)	11 783 213	8 438 478
<i>Hotové výrobky (ČRH)</i>	<i>11 171 586</i>	<i>7 632 373</i>
Zásoby (ČRH)	19 150 758	15 956 732
Zásoby (OC)	19 922 038	16 939 109

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

Materiál predstavujú najmä sklárske suroviny a strojárske materiály, zásoby údržbového materiálu, obaly a palivo. Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sú zásoby domáceho skla a strojárskej výroby.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku variability výrobného sortimentu, nadmernosti zásob v závislosti na sortimentnej štruktúre, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

12. Krátkodobé obchodné pohľadávky a zálohy

Krátkodobé obchodné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky za predané hotové výrobky. Krátkodobé obchodné pohľadávky sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku	7 565 381	5 723 373
Poskytnuté preddavky	712 921	311 877
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	8 278 302	6 035 250
Opravná položka k pohládkam	- 181 861	- 177 673
Obchodné pohľadávky a zálohy netto	8 096 441	5 857 577
v EUR	6 685 926	4 189 602
v cudzej mene		
v CZK	225	5 043
v USD	907 986	1 096 822
v AUD	0	0
v CAD	0	0
v GBP	298 034	149 020
v RUB	204 270	417 090

Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná

	2022	2021
Pohľadávky do splatnosti	6 276 432	4 100 927
Pohľadávky po splatnosti	2 001 870	1 934 323
Opravná položka k pohľadávkam	-181 861	-177 673
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	8 096 441	5 857 577

13. Daňové pohľadávky

	2022	2021
Daň z pridanej hodnoty, daň z príjmov a dotácie	3 032 415	2 078 775
Daňové pohľadávky spolu	3 032 415	2 078 775

14. Ostatné krátkodobé pohľadávky

	2022	2021
Iné pohľadávky	307 772	225 346
Náklady budúcich období	136 532	74 599
Ostatné pohľadávky spolu	444 304	299 945

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2022	2021
Peniaze na bežných účtoch	2 285 786	459 580
<i>z toho v EUR</i>	<i>1 901 889</i>	<i>329 387</i>
<i>GBP</i>	<i>27 246</i>	<i>3 414</i>
<i>CZK</i>	<i>158 865</i>	<i>75 794</i>
<i>RUB</i>	<i>183 280</i>	<i>34 772</i>
<i>USD</i>	<i>14 506</i>	<i>16 213</i>
Peňažná hotovosť	38 089	28 453
Krátkodobé termínové vklady v EUR	0	0
Emisné kvóty	1 784 716	1 125 511
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	4 108 591	1 613 544

Vážený aritmetický priemer úrokovej sadzby krátkodobých termínových vkladov bol k 31.12.2022 a k 31.12.2021 0,00 %, nakoľko spoločnosť nemala žiadne krátkodobé termínované vklady.

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2022	2021
Peňažná hotovosť a zostatky bankových účtov	2 323 875	488 033
Bežný účet – kontokorentný úver kreditný zostatok	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 323 875	488 033

16. Poistné krytie aktív

Spoločnosť má uzatvorené poistné zmluvy v Allianz – Slovenská poisťovňa a. s.:

- Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla
- Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu
- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania
- Poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Kooperativa poisťovňa a. s.:

- Poistenie podnikateľov pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, poistenie pre prípad odcudzenia a vandalizmu - poistený je majetok vo výške obstarávacej ceny budov, hál, stavieb, strojov, prístrojov, zariadení a komplexný súbor zásob vedených v Slovenskom účtovníctve.

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Generali Poisťovňa a. s.:

- Poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo odcudzenia motorového vozidla

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Premium Insurance Company Ltd.:

- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú vadou výrobku

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Atradius Crédito y Caución S.A. :

- Poistenie pohľadávok

17. Fondy a nerozdelený zisk minulých rokov

Príspevky spoločností v Skupine do konsolidovaného zisku/straty po zdanení za bežný rok

	2022	2021
Materská spoločnosť	1 360 416	797 637
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie	-204 539	-409 482
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie podielovou metódou	0	0
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou vlastného imania	3 152	3 848
Konsolidovaný zisk/strata po zdanení	1 159 029	392 003

Rezervný fond tvorí Skupina v súlade so Stanovami a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia zo zisku, použitie je viazané na krytie straty spoločnosti.

18. Obchodné záväzky

	2022	2021
Záväzky z obchodného styku	12 807 300	9 247 039
Prijaté preddavky	730 722	763 042
Spolu	13 538 022	10 010 081

Krátkodobé obchodné záväzky predstavujú bežné záväzky voči dodávateľom za dodávky materiálu, služieb a dlhodobých hmotných a nehmotných aktív.

19. Daňové záväzky

	2022	2021
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	935 382	907 620
Daň z príjmov	853 991	516 115
Ostatné priame dane	251 855	248 607
Ostatné nepriame dane a poplatky	43 315	26 868
Daňové záväzky spolu	2 084 543	1 699 202

20. Ostatné záväzky krátkodobé

	2022	2021
Iné záväzky	4 374 133	1 295 153
Záväzky voči zamestnancom	1 466 879	3 447 504
Sociálny fond	934 287	530 804
Ostatné záväzky nefinančné spolu	6 775 299	5 273 461
Záväzky z finančného leasingu	499 315	509 967
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období – dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	384 915	11 982
Výnosy budúcich období – emisné kvóty	0	40 200
Ostatné záväzky finančné spolu	884 230	562 149
Ostatné záväzky spolu	7 659 529	5 835 610

Iné záväzky sú vykázané k 31.12.2022 v sume 4 374 133,– EUR. Táto suma predstavuje záväzky voči sprostredkovateľom z provízií, záväzky voči spoločníkom, nevyfakturované dodávky, záväzky za poistné a výdaje budúcich období.

21. Ostatné záväzky dlhodobé

	2022	2021
Záväzky z finančného leasingu	766 629	1 344 799
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období - dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	384 915	26 960
Ostatné záväzky	43 890	71 839
Dlhodobé záväzky ostatné spolu	1 195 434	1 443 598

22. Úvery

	2022	2021
Krátkodobé bankové úvery	10 162 251	10 316 097
Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	2 906 418	1 394 239
Dlhodobé bankové úvery	4 628 608	1 768 098
Bankové úvery spolu	17 697 277	13 478 434

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	d	e	f
Dlhodobé úvery	EUR	31.12.2023	1 553 396,47	588 804,77
	EUR	31.12.2023	1 519 097,62	590 809,35
	EUR	31.12.2023	1 556 113,99	588 483,77
Dlhodobé úvery spolu			4 628 608,08	1 768 097,89
Krátkodobé úvery	EUR	31.12.2022 *	649 437,65	464 283,09
	EUR	31.12.2022 *	621 867,72	465 560,56
	EUR	31.12.2022 *	634 346,28	464 396,00
	EUR	31.12.2022	4 118 947,43	3 659 442,44
	EUR	31.12.2022	4 313 994,03	3 303 255,69
	EUR	31.12.2022	2 730 075,95	3 353 398,48
Krátkodobé úvery			13 068 669,06	11 710 336,26
Úvery spolu			17 697 277,14	13 478 434,15

*časť dlhodobých úverov splatných do 1 roka

Pri reštrukturalizácii úverového portfólia RONA, a.s. v roku 2018 bolo dohodnuté refinancovanie v celkovom objeme 22 mil. EUR pre ďalšie 5 ročné obdobie, teda do konca roka 2023. Z tejto čiastky predstavovali kontokorentné úvery (prehodnocované na ročnej báze) 13 mil. EUR, 4 mil. EUR tvoria strednodobé splátkové úvery (pravidelné štvrťročné splátky 200 tis. EUR) a schválený bol aj limit financovania nových investičných aktivít v celkovom objeme 5 mil. EUR, ktorý je možné čerpať podľa aktuálnej potreby.

V dôsledku negatívnych dopadov koronakrízy došlo v priebehu roka 2020 k odkladu 2 splátok strednodobého úveru, avšak spoločnosť zvládla splácať všetky dohodnuté splátky úverov. V závere roka 2021 došlo k výraznému nárastu cien energií, ktorý ešte eskaloval po vzniku vojnového konfliktu. I v súvislosti s už rozbehnutými investičnými aktivitami RONA požiadala financujúce banky o zvýšenie limitu revolvingového investičného úveru o 2 mil. EUR, ktorý bol postupne do novembra 2022 aj vyčerpaný. V dôsledku negatívnych dopadov extrémneho nárastu cien energií bolo nutné pre zabezpečenie likvidity spoločnosti doplniť prevádzkové financovanie a to formou bankových úverov. Z tohto dôvodu sa medziročne zvýšil celkový objem úverov na 17.697 tis. EUR, čo predstavuje nárast približne o 31%. Vzhľadom k tomu, že ceny energií, ktoré tvoria významnú časť v nákladovej štruktúre, vzrástli niekoľkonásobne, nárast externého financovania je iba mierny. Prevažnú časť zvýšených nákladov sa podarilo premietnuť do cien hotových výrobkov, čím si RONA udržala stabilitu hospodárenia.

Na zabezpečenie úverov je v prospech bánk poskytnuté spoločné ručenie prostredníctvom povereného veriteľa ČSOB, a.s. Úroveň zabezpečenia sa nezmenila ani pri čerpaní nových úverov a od roku 2018 zostala prakticky nezmenená :

- Záložné právo na nehnuteľný majetok spoločnosti RONA, a.s. zapísaný na LV č. 1149
- Záložné právo na hnuťelný majetok (stroje a zariadenia, zásoby, účty)
- Záložné právo na pohľadávky
- Blankozmenka
- Ochranná známka RONA

Splatnosť úverov (okrem záväzkov z finančného leasingu) podľa ich príslušnej zostatkovej splatnosti od dátumu súvahy do zmluvného dátumu splatnosti a zároveň riziká, ktorým sú vystavené úvery Spoločnosti z titulu zmeny úrokovej sadzby a obdobia, v ktorých dochádza k preценeniu úverov:

	2022	2021
do 6 mesiacov	1 530 063	697 102
6 – 12 mesiacov	11 538 606	11 013 234
1 – 5 rokov	4 628 608	1 768 098
	17 697 277	13 478 434

Záväzky z finančného leasingu - minimálne leasingové splátky v EUR

	2022	2021
Do 1 roku	499 315	509 967
1 – 5 rokov	766 630	1 344 798
	1 265 945	1 854 765

Budúce finančné náklady na splátky finančného leasingu

	2022	2021
	32 762	48 965
z toho do 1 roku	13 288	15 326
nad 1 rok	19 474	33 639

Súčasná hodnota záväzkov z finančného leasingu má nasledujúcu štruktúru:

	2022	2021
Do 1 roku	512 603	525 293
1 – 5 rokov	786 104	1 378 437
	1 298 707	1 903 730

Účtovné hodnoty a reálne hodnoty dlhodobých úverov v EUR

		Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Dlhodobé bankové úvery	rok 2022	4 628 608	4 628 608
Dlhodobé bankové úvery	rok 2021	1 768 098	1 768 098

Reálne hodnoty sú založené na diskontovaných peňažných tokoch s uplatnením diskontnej sadzby, o ktorej vedenie predpokladá, že ju Spoločnosť má k dispozícii k súvahovému dňu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov, krátkodobej časti dlhodobých úverov a záväzkov z leasingu sa blížia k ich reálnej hodnote.

Úverové prísluby

Spoločnosť má k dispozícii tieto nečerpané úverové prísluby:

	2022	2021
Nečerpaný úverový rámec s pohyblivou sadzbou do 1 roka	2 837 732	2 683 900

Prísluby predstavujú nečerpaný zostatok kontokorentných úverov do výšky povoleného maximálneho debetného rámca, ktorých platnosť vyprší do jedného roku, podliehajú dohode o obnovení k rôznym termínom v priebehu roku 2023.

23. Rezervy

	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2022
Provízie	201 094	217 247	194 558	223 783
Služby	131 842	146 924	137 113	141 653
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	0	40 226	0	40 226
Emisné kvóty	1 255 120	2 295 863	1 255 120	2 295 863
Odchodné	948 866	259 542	281 481	926 927
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	1 850 000	1 600 000	0	3 450 000
Dlhodobá časť	840 795			818 159
Krátkodobá časť	3 546 127			6 260 293
Rezervy spolu	4 386 922			7 078 452

	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2021
Provízie	140 126	192 145	131 177	201 094
Služby	108 355	139 874	116 387	131 842
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	43 433	0	43 433	0
Emisné kvóty	664 752	1 255 120	664 752	1 255 120
Odchodné	813 661	407 172	271 967	948 866
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	600 000	1 250 000	0	1 850 000
Dlhodobá časť	703 934			840 795
Krátkodobá časť	1 666 393			3 546 127
Rezervy spolu	2 370 327			4 386 922

Rezerva na provízie je tvorená na provízie obchodníkom za predaj výrobkov, je podmienená časom, kedy bude odberateľská faktúra zaplatená a prípadne výškou, ak by odberateľ využil skontá, rabaty. Uvedená provízia bude rozpustená v nasledujúcom roku až po úhrade faktúry odberateľom, z ktorej bola daná provízia vytvorená.

Rezerva na služby je tvorená najmä na spotrebu vody, energie, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky vzťahujúce sa na rok 2022 a vypracovanie výročnej správy.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 2 295 863,– EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty kvót, ktoré si RONA, a.s. určila na odovzdanie (referenčná cena určená Komoditnou burzou Bratislava pri emisiách získaných bezodplatne).

24. Zdanenie

Právnické osoby na Slovensku majú povinnosť pravidelne priznávať zdaniteľný príjem a odvádzať príslušnému daňovému úradu daň z príjmov právnických osôb z tohto príjmu. Sadzba dane pre rok 2022 je schválená vo výške 21%. Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení daňovo neuznatelných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane.

	2022	2021
Splatný daňový náklad	-1 460 715	-882 758
Odložený daňový náklad/výnos	488 806	966 589
Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0
	-971 909	83 831

Odložené daňové pohľadávky a záväzky vplývajúce na hospodársky výsledok vznikajú z týchto položiek:

	2022	2021
Odložené pohľadávky z dane z príjmov		
Opravné položky	503 017	678 592
Rezervy, neuhradené záväzky, nezaplatené provízie	1 432 555	809 238
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nezaplatené úroky, pokuty	0	0
Dotácia	7 424	8 826
Oceňovacie rozdiely	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0
	1 942 996	1 496 656
Odložené záväzky z dane z príjmov		
Rozdiel medzi účtovnou a daňovou základňou majetku	-3 176 942	-3 178 945
Finančný leasing	0	0
Oceňovacie rozdiely z cenných papierov	-23 028	-23 028
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Medzivýsledok	31 623	55 403
Ostatné	0	0
	-3 168 347	-3 146 570
Výsledok odloženej dane z príjmov	-1 225 351	-1 649 914
	2022	2021
Odložený daňový záväzok k 1. januáru	-1 649 914	-2 571 413
(+) Výnosy / (-) Náklady na odloženú daň	424 563	921 499
Odložený daňový záväzok k 31. decembru	-1 225 351	-1 649 914

25. Podmienené aktíva a pasíva

Podmienené záväzky, ktoré mala Spoločnosť k 31. decembru 2022 z titulu bankových záruk a ďalších skutočností vzniknutých bežnou činnosťou, nevytvárajú predpoklad pre vznik žiadnych významných záväzkov.

Spoločnosť poskytla záruku

- Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré ČSOB (predtým Istrobanka) poskytla spoločnostiam: CRYSTALGRAF, a.s. vo výške 1 098 787,16 EUR.

26. Zmluvné a iné budúce záväzky

Budúce investičné plány

Orgány spoločnosti schválili tieto najvýznamnejšie investície pre účtovné obdobie roku 2023:

	v tis. EUR
Rekonštrukcia a modernizácia taviaceho agregátu č. 3 – stavebné úpravy	480
Delac AL č. 3 – modernizácia riadiaceho systému	220
Rekonštrukcia a modernizácia strojno-technologického zariadenia AL č. 7	140
Kyslíkový taviaci agregát č. 3	4 507
Feedre pre TA č. 3	330
Osvetlenie výrobných priestorov 2. etapa (2. časť EU projekt)	1 005
Zateplenie budov A, B a haly SV (2. časť EU projekt)	704
Modernizácia NN rozvodní a trafostanice 3. etapa	410
Výmena kompresorov (EU projekt 2. etapa)	739

27. Transakcie so spriaznenými osobami

Počas roka Spoločnosť uskutočňovala transakcie s dcérskymi, pridruženými a spoločným podnikom. Medzi ostatné osoby zaradujeme podniky a osoby, v ktorých prostredníctvom priameho i sprostredkovaného pôsobenia sa môžeme podieľať na vplyve na túto spoločnosť, prípadne kontrole činnosti. Vedenie RONA je presvedčené, že obchodné podmienky poskytované týmto spoločnostiam sa v zásade nelíšia od bežných obchodných podmienok poskytovaných iným spoločnostiam či inými spoločnosťami.

Vedeniu Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Dcérska účtovná jednotka	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
Dcérska spoločnosť		
Nákup materiálu	489 398	393 227
Nákup služieb, z toho:	1 900 105	1 795 664
opravy	6 709	5 205
nehmotný majetok	2 880	4 800
školenie	0	0
softwarové služby	225 595	206 721
nájom	3 081	1 014
preprava	0	0
reklama	60 000	50 000
upratovanie	429 519	375 215
obchodné zastúpenie	1 167 222	1 124 772
ostatné	5 099	27 937
Obchodné zastúpenie - provízie	195 343	221 813
Nákup dlhodobého majetku	5 671	14 645
Poskytnutie úročenej pôžičky	94 767	167 011
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	1 482	518
Predaj materiálu	14 531	13 599
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	15 958	47 367
preprava	90	0
prenájom	1 104	1 104
energie	1 336	882
ostatné	13 428	45 381
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	389 144	287 663

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
Transakcie so spoločnými podnikmi		
Nákup materiálu	10 891 035	8 909 715
Nákup služieb, z toho:	18 250	49 145
<i>skladné</i>	12 928	29 919
<i>litografia</i>	0	13 406
<i>ostatné</i>	5 322	5 820
Prijaté pokuty a penále	0	0
Prijaté zmluvné úroky	0	0
Predaj materiálu	8 469	14 081
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	202 971	183 241
<i>preprava</i>	42 955	33 739
<i>prenájom</i>	42 131	42 131
<i>energie</i>	99 662	62 876
<i>ostatné</i>	18 223	44 495
Transakcie s pridruženými podnikmi		
Nákup tovaru (sklo)	0	0
Predaj služieb, z toho:	0	0
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	0	0
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	0
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami		
Nákup materiálu	0	0
Nákup služieb, z toho:	0	0
<i>výrobné kooperácie</i>	0	0
<i>ostatné</i>	0	0
Poskytnutie členského príspevku	0	0
Predaj materiálu	0	0
Predaj služieb	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	121 582	774 455

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pohľadávky z obchodného styku	1 959 997	2 347 169
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	167 283	162 756
Spolu aktíva	2 127 280	2 509 925
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	3 952 874	3 779 045
Spolu pasíva	3 952 874	3 779 045

28. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

29. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2021) bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 30.11.2022.

Účtovnú závierku schválili na vydanie dňa 30.11.2023 štatutárne orgány Spoločnosti.

6. Riadenie finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: **trhovému riziku** (vrátane menového rizika, rizika úrokovej sadzby s vplyvom na reálnu hodnotu a cash flow), **úverovému riziku** a **riziku likvidity**. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti.

Riadením rizika sa v Spoločnosti zaoberá Odbor financovania a treasury v spolupráci s prevádzkovými jednotkami. Predstavenstvo vydáva zásady celkového riadenia rizík, schvaľuje stratégiu a limity otvorených pozícií, stanovuje pravidlá týkajúce sa konkrétnych rizík. Predstavenstvo Spoločnosti je pravidelne mesačne informované o možných rizikách. Jedenkrát do roka podáva ekonomicko-finančný úsek podrobnú správu pre predstavenstvo o riadení kurzových rizík a predstavenstvo zároveň schvaľuje stratégiu na nasledovné obdobie.

(a) Trhové riziko

(i) Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä CZK, USD, GBP, AUD. Kurzové riziko vzniká z existujúceho majetku a záväzkov a z budúcich obchodných transakcií, ako sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti.

Kompenzačná schopnosť vzťahu medzi aktívami a finančnými záväzkami znižuje otvorené riziko vyplývajúce zo samostatného posúdenia jednotlivých položiek.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2022 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2022 o 132 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2021 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2021 o 56 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

(ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky

Keďže Spoločnosť nemá významné úročené aktíva, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb. Evidujeme krátkodobé pôžičky voči dcérskym spoločnostiam.

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku dlhodobých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou by vystavili Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty. Stratégiou Spoločnosti je vypožičiavať si za variabilné sadzby.

Spoločnosť analyzuje úroveň vystavenia úrokovému riziku. Simuluje rôzne scenáre zohľadňujúce refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície a alternatívne financovanie. Na základe týchto scenárov vypočíta Spoločnosť dopad zmeny úrokovej sadzby na výkaz ziskov a strát. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky. Na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 23 tis. EUR k 31.12.2022 a na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 14 tis. EUR k 31.12.2021.

(b) Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Spoločnosť má definovanú stratégiu, pomocou ktorej zaistí, aby boli výrobky a služby predávané odberateľom s príslušnou úverovou históriou. Mieru úverového rizika, ktoré na seba Spoločnosť preberá, znižuje prostredníctvom stanovenia limitov vo vzťahu k jednému dlžníkovi, ktoré sa pravidelne sledujú a vyhodnocujú. Úverové riziká sa tiež čiastočne riadia prijímaním preddavkových platieb, získavaním záruk a poistením pohľadávok v komerčnej poisťovni proti insolventnosti klienta.

Pri vymáhaní pohľadávok využíva Spoločnosť v závislosti od typu a výšky pohľadávky rôzne interné zdroje. Pohľadávky sú riešené Odborom predaja. V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením a odbornými útvarmi Spoločnosti.

Koncentrácia úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku je obmedzená vzhľadom k tomu, že Spoločnosť má vysoký počet zákazníkov, ktorí sa nachádzajú v rôznych štátoch a disponujú širokou škálou konečných trhov, na ktorých realizujú predaj. Historické skúsenosti Spoločnosti ukazujú, že výška opravnej položky je dostatočná na pokrytie prípadných problematických pohľadávok. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa vedenie domnieva, že pohľadávky z obchodného styku vykazované Spoločnosťou neobsahujú žiadne ďalšie riziko s výnimkou čiastok, ku ktorým bola vytvorená opravná položka.

Pri obchodných a ostatných pohľadávkach Spoločnosť vytvára opravné položky na individuálnej báze (prípád od prípadu). Spoločnosť vzhľadom na dobré vzťahy so súčasnými obchodnými partnermi nevytvára opravné položky na princípe, že sa určitá suma pohľadávok stane problémovou v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Maximálne úverové riziko k súvahovému dňu predstavuje účtovná hodnota jednotlivých skupín pohľadávok uvedených v Poznámkach 14, 16, 17 a 18. Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom, s výnimkou vedenou v Poznámke č. 11.

Tabuľka nižšie ilustruje zostatky na účtoch s troma najvýznamnejšími protistranami (odberateľmi) k dátumu súvahy mimo Skupiny (čerpané úvery a nečerpané úverové prostriedky sú uvedené v Poznámke 21). Na identifikáciu protistrany sa použilo všeobecné označenie. Nevyžaduje sa použitie konkrétnych mien. Počas účtovného obdobia s týmito odberateľmi bolo obchodované do výšky poistných limitov, v ojedinelých prípadoch i nad ich rozsah, na základe výrazne korektných obchodných vzťahov vedenie nepredpokladá žiadne významné straty z nedodržania zmluvných podmienok protistranami.

31.12.2022	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	1 800 010	0
Odberateľ G	623 680	0
Odberateľ L	475 572	0
Spolu:	2 899 262	

31.12.2021	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 264 118	0
Odberateľ E	723 726	600 000
Odberateľ B	356 544	0
Spolu:	3 344 388	

(c) Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek a možnosti uzatvárať trhové pozície.

Vzhľadom na dynamickosť príslušnej činnosti je cieľom Odboru financovania a treasury udržať pružnosť financovania prostredníctvom stálej dostupnosti úverových produktov určených na tento účel a zároveň investovanie prebytočnej likvidity do krátkodobých termínových vkladov v bankách.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Spoločnosť priebežne sleduje prevádzkové príjmy a prevádzkové

výdavky, investičné výdavky, výnosy z predaja investícií, finančné príjmy, platby záväzkov, vypršanie platnosti úverových liniek a čerpanie nových úverových liniek.

Tabuľka v Poznámke 24 analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti derivátové finančné záväzky Spoločnosti, ktoré budú vyrovnané prevažne na netto báze.

(d) Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vydať nové akcie alebo predat' majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe podielu vlastného imania k bilančnej sume. Tak ako v roku 2021 aj v roku 2022 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ podielu vlastného imania k celkovej bilančnej sume nad 30%.

Pomer záväzkov a kapitálu a podiel upraveného vlastného kapitálu k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 bol nasledujúci:

	2022	2021
Vlastné imanie spolu	22 771 517	23 660 056
Kapitál spolu – bilančná suma	73 879 170	62 708 015
Podiel čistého dlhu a kapitálu	31%	38%

Finančné nástroje podľa kategórie

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky

31. december 2022	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11 133 082	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	3 702 154	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2022	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	17 697 277
Derivátové finančné nástroje	0	-

31. december 2021	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9 877 205	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	1 249 918	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2021	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	13 478 434
Derivátové finančné nástroje	0	-

Nasledujúca tabuľka predstavuje maximálnu výšku úverového rizika bez zohľadnenia prijatých zábezpek - úverové riziko vzťahujúce sa na súvahové aktíva:

	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11 133 082	9 877 205

Nasledujúca tabuľka predstavuje prehľad kvality pohľadávkového portfólia:

	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		
Účtovná hodnota celkom	11 133 082	9 877 205
Nezhodnotenú pohľadávky	8 559 765	7 264 593
Pohľadávky voči podnikom v skupine	1 959 997	2 347 169
Individuálne oceňované – znehodnotenú	2 573 317	2 612 612
Individuálne opravné položky	2 108 505	2 569 807
Čistá účtovná hodnota	9 024 577	7 307 398
% krytie opravnými položkami	82%	98%

Odhad reálnej hodnoty

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že reálna realizovateľná hodnota finančných aktív a pasív Spoločnosti sa výrazne neodlišuje od hodnôt uvedených v súvahe Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021.

Finančný majetok

Pri krátkodobej pôžičke sa vychádza z predpokladu, že amortizovaná cena sa približuje k reálnej hodnote, nakoľko ide o krátkodobý vzťah, úroková sadzba odráža súčasné trhové podmienky a náklady na transakciu nie sú významné.

Derivátové transakcie na obchodovanie sú ocenené reálnou hodnotou. Reálna hodnota sa určuje všeobecne platnými metódami oceňovania.

Cena obstarania ostatných finančných investícií, ktoré nie sú kótované na burze, upravená o stratu zo zníženia ich hodnoty, je najlepším odhadom ich reálnej hodnoty.

Finančné záväzky

V prípade prijatých bankových úverov sa amortizovaná cena považuje za hodnotu, ktorá sa približuje k ich reálnej hodnote, pretože úrokové sadzby na týchto položkách odrážajú bežné trhové podmienky. Finančné záväzky sa zúčtovávajú bez významných nákladov na transakciu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov a záväzkov z leasingu s ohľadom na ich krátku splatnosť sa blížia k ich reálnej hodnote.