

Knauf Insulation, s.r.o.

**Účtovná závierka a Výročná
správa k 31. decembru 2023 a
Správa nezávislého audítora**

február 2024

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Knauf Insulation, s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Knauf Insulation, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023 a výsledok hospodárenia Spoločnosti za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- súvahu k 31. decembru 2023,
- výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje Zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou, a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

29. februára 2024
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Pavol Hudačko, FCCA
Licencia UDVA č. 1143

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 0 4 7 8 7 5 7	X riadna	malá	od 1 2 0 2 3
IČO	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
3 1 6 2 8 1 0 9	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
SK NACE			do 1 2 2 0 2 2
2 3 . 9 9 . 0			

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

K n a u f I n s u l a t i o n , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Ž e l e z n i č n ý r a d

Číslo

2 4

PSČ

Obec

9 6 8 1 4 N o v á B a ň a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d B a n s k á B y s t r i c a

O d d i e l : S r o , V l o ž k a č í s l o : 1 3 1 2 6 / S

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 4 5 / 6 8 3 3 2 0 0

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 9 . 0 2 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0 2 4

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
			1	Brutto - časť 1				Netto 2			
				Korekcia - časť 2				Netto 3			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 0 8 5 4 4 9 0 2				5 3 2 1 4 2 2 7				
			5 5 3 3 0 6 7 5				5 0 8 3 8 6 0 8				
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	7 6 5 5 7 1 6 0				2 1 8 2 2 5 9 7				
			5 4 7 3 4 5 6 3				2 1 6 4 2 7 1 2				
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 8 7 1 5 9								
			3 8 7 1 5 9				7 4 0 5				
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04									
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 8 7 1 5 9								
			3 8 7 1 5 9				7 4 0 5				
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06									
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07									
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08									
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09									
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10									
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	7 6 1 7 0 0 0 1				2 1 8 2 2 5 9 7				
			5 4 3 4 7 4 0 4				2 1 6 3 5 3 0 7				
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	7 6 5 0 6 4				7 6 5 0 6 4				
							6 9 3 0 0 4				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 9 2 6 3 7 5 4				7 3 9 6 8 5 9				
			1 1 8 6 6 8 9 5				7 6 7 4 0 8 1				
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 3 9 1 5 5 5 3				1 1 4 3 5 0 4 4				
			4 2 4 8 0 5 0 9				1 1 4 2 9 9 2 4				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18		1 9 7 3 7 9 8	1 9 7 3 7 9 8
					1 8 3 8 2 9 8
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19		2 5 1 8 3 2	2 5 1 8 3 2
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33		3 1 9 7 2 4 2 7	3 1 3 7 6 3 1 5
				5 9 6 1 1 2	2 9 1 8 1 2 6 7
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34		6 3 6 8 4 2 0	5 7 9 9 1 7 7
				5 6 9 2 4 3	8 0 7 8 4 9 6
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35		2 9 3 7 3 8 4	2 4 3 0 8 5 2
				5 0 6 5 3 2	2 3 4 0 6 6 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36		1 4 6 4 7 2	1 4 6 4 7 2
					3 5 8 2 0 7
3.	Výrobky (123) - /194/	37		3 1 0 1 6 2 2	3 1 0 1 6 2 2
					5 2 6 1 0 5 6
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39		1 8 2 9 4 2	1 2 0 2 3 1
				6 2 7 1 1	1 1 8 5 6 6
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53		1 5 4 2 3 0 1 3	1 5 3 9 6 1 4 4
				2 6 8 6 9	1 1 6 2 1 7 7 6
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54		4 8 4 1 2 1 4	4 8 1 4 3 4 5
				2 6 8 6 9	4 7 4 4 1 6 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55		3 5 6 8 4 3 9	3 5 6 8 4 3 9
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			3 3 7 8 0 8 8



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 2 7 2 7 7 5	1 2 4 5 9 0 6		
			2 6 8 6 9		1 3 6 6 0 7 6	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	9 9 1 0 7 7 3	9 9 1 0 7 7 3		
					6 4 6 1 9 1 3	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	6 6 6 4 5 7	6 6 6 4 5 7		
					3 6 1 6 3 5	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 5 6 9	4 5 6 9		
					5 4 0 6 4	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	1 0 1 7 7 6 5 8	1 0 1 7 7 6 5 8		
					9 4 7 5 8 8 7	
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	1 0 1 7 7 6 5 8	1 0 1 7 7 6 5 8		
					9 4 7 5 8 8 7	
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	3 3 3 6	3 3 3 6	5 1 0 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 0 2 4	1 0 2 4	1 0 2 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 3 1 2	2 3 1 2	4 0 8 4
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 5 3 1 5	1 5 3 1 5	1 4 6 2 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 5 3 1 5	1 5 3 1 5	1 4 6 2 9
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	5 3 2 1 4 2 2 7	5 0 8 3 8 6 0 8
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 3 9 3 0 9 4 9	3 2 1 6 1 3 4 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 6 5 7 9 5 6 6	1 6 5 7 9 5 6 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 6 5 7 9 5 6 6	1 6 5 7 9 5 6 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 6 5 7 9 5 7	1 6 5 7 9 5 7
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 6 5 7 9 5 7	1 6 5 7 9 5 7
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	3 7 6 4 1 1 8	3 7 6 4 1 1 8
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	3 7 6 4 1 1 8	3 7 6 4 1 1 8
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 1 9 2 9 3 0 8	1 0 1 5 9 7 0 8
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 9 2 6 7 7 0 8	1 8 6 4 0 1 9 1
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	4 3 3 3 2 8	4 6 2 6 1 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114		9 1 6 3
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	4 3 3 3 2 8	4 5 3 4 5 4



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	2 4 2 7 1 1 7	2 4 2 4 3 7 9
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	2 4 2 7 1 1 7	2 4 2 4 3 7 9
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 0 6 8 4 3 6 9	1 0 5 6 0 2 2 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	9 1 4 1 3 5 1	8 3 2 4 6 2 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 9 2 0 9 4 5	1 4 5 5 1 7 7
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	7 2 2 0 4 0 6	6 8 6 9 4 4 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	5 8 6 7 5 3	4 7 3 8 3 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 2 4 3 3 1	3 6 3 9 9 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 1 9 4 7 2	1 3 7 9 5 4 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 2 4 6 2	1 8 2 3 7
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	5 7 2 2 8 9 4	5 1 9 2 9 6 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 6 7 4 3 1 4	4 1 1 7 2 9 7
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 0 4 8 5 8 0	1 0 7 5 6 7 2
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 5 5 7 0	3 7 0 6 8
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	2 8 8	
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	1 5 2 8 2	3 7 0 6 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 0 2 0 2 9 9 2 3	9 3 6 2 9 9 5 5
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	9 9 6 7 8 8 7 7	9 5 9 0 7 7 0 1
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	9 9 6 6 8 7 3	1 2 7 0 2 3 8 9
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	8 7 2 5 2 9 1 0	7 6 1 9 3 0 4 8
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	6 2 0 0 4	7 1 6 2 3
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 2 3 7 1 1 6 9	2 2 9 6 9 7 0
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 3 4 1 0	1 0 1 0 0
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 7 5 4 8 4 9	4 6 3 3 5 7 1
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 4 4 9 9 6 5 7	8 2 7 9 1 0 1 2
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	7 0 0 5 0 8 5	8 8 7 8 2 7 1
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 6 0 0 3 2 7 1	3 5 1 1 0 7 5 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	- 4 3 7 2 5 0	9 4 8 5 1
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 2 7 6 8 3 6 4	2 0 9 6 3 5 2 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 1 9 5 0 4 7 8	1 0 8 4 7 2 7 2
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	8 3 4 3 7 8 1	7 7 6 0 7 0 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 1 1 1 2 5 5	2 8 3 3 6 7 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 9 5 4 4 2	2 5 2 8 9 5
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 6 3 0 8 2	1 2 1 7 3 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 8 0 6 8 0 9	2 6 2 1 8 4 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 8 0 6 8 0 9	2 6 2 1 8 4 0
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	4 1 5 8 4 4	3 8 7 4 9 4
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	2 5 5 7	- 1 1 3 0 5
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 8 2 1 4 1 7	3 7 7 6 5 6 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 5 1 7 9 2 2 0	1 3 1 1 6 6 8 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	2 9 5 7 1 1 4 8	2 6 2 1 6 6 2 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 2 6 9 0 5	1 6 7 3 2 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 2 6 9 0 5	1 9 2 2 4
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	3 2 6 9 0 5	1 9 2 2 4
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		1 4 8 0 9 8
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 7 4 0 9 0	3 0 8 0 7 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	1 6 7 4 1 3	3 0 1 8 3 8
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 6 7 7	6 2 4 1



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	1 5 2 8 1 5	- 1 4 0 7 5 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 5 3 3 2 0 3 5	1 2 9 7 5 9 3 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	3 4 0 2 7 2 7	2 8 1 6 2 2 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 4 2 2 8 5 3	3 0 2 1 1 8 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 0 1 2 6	- 2 0 4 9 5 6
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 1 9 2 9 3 0 8	1 0 1 5 9 7 0 8

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Knauf Insulation, s.r.o.
Železničný rad 24
968 14 Nová Baňa

Spoločnosť Knauf Insulation, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 7. apríla 1995 a do Obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sa vložka číslo 268/S) bola zapísaná 1. mája 1995. V priebehu roka 2007 sa zmenil názov a právna forma firmy. Dňa 2. apríla 2007 sa zmenil názov z Izomat, a.s. na Knauf Insulation, a.s. Dňa 29. mája 2007 sa zmenila právna forma firmy z a.s. na s.r.o. Spoločnosť je zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 13126/S.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- výroba výrobkov z taveného čadiča, čadičovej plste a minerálnej vlny,
- služby výpočtového strediska,
- výroba strojov a zariadení pre sklársku výrobu a pre spracovanie nerastných hmôt,
- veľkoobchod – nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- maloobchod – nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie obchodu,
- stavebnomontážne práce na báze výrobkov z čadiča, čadičovej plste a minerálnej vlny,
- ubytovacie služby,
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom strojov a prístrojov,
- nepravidelná neverejná osobná cestná doprava,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- vedenie účtovníctva.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 11. decembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom Knauf Insulation GmbH, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Knauf Insulation GmbH so sídlom Industriesstrasse 18, 9586 Fürnitz, Rakúsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom Knauf Insulation Holding GmbH, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje Knauf Insulation Holding GmbH so sídlom Am Bahnhof 7, 97346 Iphofen, Nemecko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	272	271
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	269	273
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	11	11

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. februára 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	Radek Bedrna	Radek Bedrna
Prokurista:	Ing. Marián Tkáč Ing. Vladimír Boroš	Ing. Marián Tkáč Ing. Vladimír Boroš

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní EUR	v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
Knauf Insulation GmbH	16 579 566	100	100	100	0
Spolu	16 579 566	100	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	6	Rovnomerná	16,67

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania okrem kovových paliet, ktorých ekonomická životnosť je 8 rokov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	25-50	Rovnomerná	2-4
Samostatný hnuťelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	5-15	Rovnomerná	20-6,67
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4	Rovnomerná	25

Pozemky sú vykázané v obstarávacej hodnote a neodpisujú sa.

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

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje pri každej transakcii v štandardnej cene, pričom ku koncu každého mesiaca hodnota spotrebovaných zásob upraví metódou váženého aritmetického priemeru.

Rozdiel medzi skutočnou cenou a štandardnou cenou sa rozpúšťa mesačne do nákladov takto:

$\% \text{ oceňovacieho rozdielu} = (\text{počiatočný stav OR} + \text{prírastok OR}) / (\text{počiatočný stav zásob} + \text{prírastok zásob})$, oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu. Skutočná cena je určená metódou váženého aritmetického priemeru.

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.

V prípade prechodného zníženia hodnoty zásob, pomaly obrátkových alebo zastaralých zásob je vytvorená opravná položka, ktorá zníži ocenenie zásob na úroveň ich realizovateľnej hodnoty.

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

d) Pohľadávky

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

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

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvisiace s účtom výnosov budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou. Keďže Spoločnosť s emisnými kvótami neobchoduje, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa tieto nepreceňujú.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na vypustenie emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom sa zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

h) Opravné položky

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

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy najmä na podnikateľské riziko z dôvodu starých environmentálnych záťaží, odchodné, nevyčerpané dovolenky vrátane sociálnych nákladov, bonusy, vypustenie emisií CO₂, reklamácie a odberateľské bonusy.

j) Záväzky

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

k) Zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Tieto sú vyplácané zo sociálneho fondu.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Podľa platnej Kolektívnej zmluvy je Spoločnosť zaviazaná vyplatiť zamestnancom podľa počtu odpracovaných rokov pri odchode do dôchodku následný násobok priemerného mesačného platu:

Počet odpracovaných rokov	Počet priemerných mesačných plátov
Do 5 rokov	2
5 – 15	3
15 – 25	5
nad 25 rokov	6

Minimálna požiadavka Zákonníka práce – jeden priemerný mesačný plat – je zahrnutá v hore uvedených násobkoch.

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

Spoločnosť vytvára rezervu na odchodné z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku od roku 2003. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poisťno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Spoločnosť odvodzuje diskontnú sadzbu od predpokladanej reálnej úrokovej miery.

Spoločnosť z dôvodu zohľadnenia predpokladaných rizík a strát, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky, účtuje o rezerve na predpokladané platby všetkým súčasným zamestnancom, o ktorých Spoločnosť predpokladá, že u nich k takýmto platbám príde.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Počet zamestnancov	277	277
Predpokladané zvýšenie miezd	2,5%	2,5%
Diskontná sadzba	1,83%	0,97%
Vek odchodu do dôchodku	62 rokov	62 rokov

l) Splatná daň z príjmu

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

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

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

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

q) Cudzia mena

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

r) Vykazovanie výnosov

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

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov – kamennej minerálnej vlny a z predaja tovaru – sklená minerálna vlna, drevená vlna a ďalšie príslušenstvo.

s) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkový výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

t) Oprava chýb minulých období

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	387 159	0	0	0	0	0	387 159
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	387 159	0	0	0	0	0	387 159
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	379 754	0	0	0	0	0	379 754
Prírastky	0	7 405	0	0	0	0	0	7 405
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	387 159	0	0	0	0	0	387 159
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	7 405	0	0	0	0	0	7 405
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práv	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	398 556	0	0	0	0	0	398 556
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	11 397	0	0	0	0	0	11 397
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	387 159	0	0	0	0	0	387 159
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	381 272	0	0	0	0	0	381 272
Prírastky	0	9 879	0	0	0	0	0	9 879
Úbytky	0	11 397	0	0	0	0	0	11 397
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	379 754	0	0	0	0	0	379 754
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	17 284	0	0	0	0	0	17 284
Stav k 31.12.2022	0	7 405	0	0	0	0	0	7 405

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	693 004	19 028 161	51 786 612	0	0	0	1 838 298	0	73 346 075
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 858 167	490 277	3 225 138
Úbytky	0	0	162 767	0	0	0	123 306	238 445	401 212
Presuny	72 060	235 593	2 291 708	0	0	0	-2 599 361	0	0
Stav k 31.12.2023	765 064	19 263 754	53 915 553	0	0	0	1 973 798	251 832	76 170 001
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	11 354 080	40 356 688	0	0	0	0	0	51 710 768
Prírastky	0	512 815	2 230 573	0	0	0	0	0	2 743 388
Úbytky	0	0	106 752	0	0	0	0	0	106 752
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	11 866 895	42 480 509	0	0	0	0	0	54 347 404
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	693 004	7 674 081	11 429 924	0	0	0	1 838 298	0	21 635 307
Stav k 31.12.2023	765 064	7 396 859	11 435 044	0	0	0	1 973 798	251 832	21 822 597

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	693 004	18 497 287	48 052 327	0	0	0	4 280 196	0	71 522 814
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 532 843	0	2 532 843
Úbytky	0	6 301	703 281	0	0	0	0	0	709 582
Presuny	0	537 175	4 437 566	0	0	0	-4 974 741	0	0
Stav k 31.12.2022	693 004	19 028 161	51 786 612	0	0	0	1 838 298	0	73 346 075
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	10 867 714	38 940 675	0	0	0	0	0	49 808 389
Prírastky	0	492 667	2 002 783	0	0	0	0	0	2 495 450
Úbytky	0	6 301	586 770	0	0	0	0	0	593 071
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	11 354 080	40 356 688	0	0	0	0	0	51 710 768
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	200 000	0	200 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	200 000	0	200 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	693 004	7 629 573	9 111 652	0	0	0	4 080 196	0	21 514 425
Stav k 31.12.2022	693 004	7 674 081	11 429 924	0	0	0	1 838 298	0	21 635 307

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky (OP) k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	943 043	83 811	0	520 322	506 532
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 410	0	0	5 410	0
Výrobky	77 125	0	0	77 125	0
Tovar	55 569	7 142	0	0	62 711
Zásoby spolu	1 081 147	90 953	0	602 857	569 243

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nepotrebnosti určitých zásob.

Opravná položka k zásobám zahŕňa najmä opravnú položku k strategickým náhradným dielom v hodnote 481 118 EUR, ktorá bola v roku 2022 v hodnote 422 722 EUR. Opravná položka k strategickým náhradným dielom zohľadňuje stupeň využitia dlhodobého majetku, ku ktorému sú príslušné strategické náhradné diely priradené.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	910 963	87 563	0	55 483	943 043
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	10 860	5 410	6 641	4 219	5 410
Výrobky	25 008	77 125	7 841	17 167	77 125
Tovar	35 746	55 569	10 478	25 268	55 569
Zásoby spolu	982 577	225 667	24 961	102 136	1 081 147

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	24 312	2 557	0	0	26 869
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	24 312	2 557	0	0	26 869
Krátkodobé pohľadávky spolu	24 312	2 557	0	0	26 869

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	37 164	0	12 852	0	24 312
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	37 164	0	12 852	0	24 312
Krátkodobé pohľadávky spolu	37 164	0	12 852	0	24 312

Opravná položka k pochybným pohľadávkam bola vytvorená na základe odhadu návratnosti pohľadávok voči jednotlivým zákazníkom.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 neboli žiadne pohľadávky kryté záložným právom, Spoločnosť mohla s nimi voľne nakladať.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	4 523 884	317 330	4 841 214
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 463 297	105 142	3 568 439
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 060 587	212 188	1 272 775
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	10 581 799	0	10 581 799
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	9 910 773	0	9 910 773
Daňové pohľadávky a dotácie	666 457	0	666 457
Iné pohľadávky	4 569	0	4 569
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 105 683	317 330	15 423 013

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 482 186	1 286 290	4 768 476
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 589 450	788 638	3 378 088
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	892 736	497 652	1 390 388
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 877 612	0	6 877 612
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 461 913	0	6 461 913
Daňové pohľadávky a dotácie	361 635	0	361 635
Iné pohľadávky	54 064	0	54 064
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 359 798	1 286 290	11 646 088

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				31.12.2023	31.12.2022
Krátkodobé pôžičky, z toho:				9 910 773	6 461 912
Knauf International GmbH, Iphofen	EUR	1M EURIBOR - 0,15% p.a.	na požiadanie	9 910 773	6 461 912
Spolu				9 910 773	6 461 912

Pôžička poskytnutá spriaznenej spoločnosti Knauf International GmbH Iphofen na základe zmluvy o cash-poolingu. Pôžička nie je zabezpečená.

6. Krátkodobý finančný majetok

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Emisné kvóty	10 177 658	9 475 887
Obstarávacia cena KFM spolu	10 177 658	9 475 887
Účtovná hodnota KFM spolu	10 177 658	9 475 887

Na krátkodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

7. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	1 024	1 024
Bežné bankové účty	2 312	4 084
Spolu	3 336	5 108

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	15 315	14 629
Poistné, odborná tlač, inzercia, diaľničné známky, poistné, tel. poplatky	15 315	14 629
Spolu	15 315	14 629

PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 163	12 281
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	98 021	88 690
Tvorba sociálneho fondu spolu	98 021	88 690
Čerpanie sociálneho fondu	107 184	91 808
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	9 163

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	433 328	0	0	433 328
Odložený daňový záväzok	0	433 328	0	0	433 328
Dlhodobé záväzky spolu	0	433 328	0	0	433 328
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	8 907 231	234 120	9 141 351
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 915 367	5 578	1 920 945
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	6 991 864	228 542	7 220 406
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 543 018	0	1 543 018
Záväzky voči zamestnancom	0	0	586 753	0	586 753
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	424 331	0	424 331
Daňové záväzky a dotácie	0	0	519 472	0	519 472
Iné záväzky	0	0	12 462	0	12 462
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	10 450 249	234 120	10 684 369

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	462 617	0	0	462 617
Záväzky zo sociálneho fondu	0	9 163	0	0	9 163
Odložený daňový záväzok	0	453 454	0	0	453 454
Dlhodobé záväzky spolu	0	462 617	0	0	462 617
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	8 207 752	116 868	8 324 620
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 455 177	0	1 455 177
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	6 752 575	116 868	6 869 443
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 235 606	0	2 235 606
Záväzky voči zamestnancom	0	0	473 832	0	473 832
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	363 991	0	363 991
Daňové záväzky a dotácie	0	0	1 379 546	0	1 379 546
Iné záväzky	0	0	18 237	0	18 237
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	10 443 358	116 868	10 560 226

Všetky záväzky Spoločnosti sú zabezpečené.

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023		Tvorb	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023	
Dlhodobé rezervy, z toho:	2 424 379	186 764		124 484	59 542	2 427 117	
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>2 424 379</i>	<i>186 764</i>		<i>124 484</i>	<i>59 542</i>	<i>2 427 117</i>	
Rezerva na podnikateľské riziká	732 776	0		0	0	732 776	
Rezerva na odchodné	1 691 603	186 764		124 484	59 542	1 694 341	
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 192 969	4 272 061		3 174 620	567 516	5 722 894	
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 117 297</i>	<i>1 753 818</i>		<i>1 186 008</i>	<i>10 793</i>	<i>4 674 314</i>	
Osobné náklady - nevyčerpané dovolenky	296 258	374 363		296 258	0	374 363	
Vypustenie emisií CO2	3 821 039	1 379 455		889 750	10 793	4 299 951	
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 075 672</i>	<i>2 518 242</i>		<i>1 988 612</i>	<i>556 723</i>	<i>1 048 580</i>	
Osobné náklady - bonusy	475 622	390 808		462 985	12 636	390 809	
Osobné náklady - mimoriadne výsledky	229 374	241 411		217 948	11 424	241 413	
Reklamácie	250 676	318 940		37 800	212 879	318 937	
Odberateľské bonusy	120 000	1 567 084		1 269 880	319 783	97 421	
Rezervy spolu	7 617 348	4 458 825		3 299 104	627 058	8 150 011	

Predpokladaný termín použitia rezervy na podnikateľské riziká je najskôr v roku 2025 a v prípade rezervy na odchodné a jubileá postupne pri jednotlivých odchodoch do dôchodku a dosahovaní jubileí.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 959 143	680 061	22 679	192 146	2 424 379
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 959 143</i>	<i>680 061</i>	<i>22 679</i>	<i>192 146</i>	<i>2 424 379</i>
Rezerva na podnikateľské riziká	200 000	532 776	0	0	732 776
Rezerva na odchodné	1 759 143	147 285	22 679	192 146	1 691 603
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 100 151	5 192 968	4 850 946	249 204	5 192 969
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 072 487</i>	<i>4 117 297</i>	<i>4 072 487</i>	<i>0</i>	<i>4 117 297</i>
Osobné náklady - nevyčerp. dovolenky	314 307	296 258	314 307	0	296 258
Vypustenie emisií CO2	3 758 180	3 821 039	3 758 180	0	3 821 039
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 027 664</i>	<i>1 075 671</i>	<i>778 459</i>	<i>249 204</i>	<i>1 075 672</i>
Osobné náklady - bonusy	457 116	475 624	419 380	37 738	475 622
Osobné náklady - mimoriadne výsledky	226 731	229 373	221 458	5 272	229 374
Reklamácie	223 817	250 674	18 230	205 585	250 676
Odberateľské bonusy	120 000	120 000	119 391	609	120 000
Rezervy spolu	7 059 294	5 873 029	4 873 625	441 350	7 617 348

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	288	0
ostatné služby	288	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	37 068
ostatné	15 282	37 068
Spolu	15 570	37 068

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	97 281 787	88 967 060
Tržby za vlastné výrobky	87 252 910	76 193 048
Tržby z predaja služieb	62 004	71 623
Tržby za tovar	9 966 873	12 702 389
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	4 748 136	4 662 895
Čistý obrat celkom	102 029 923	93 629 955

Ostatné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou tvoria najmä výnosy zo služieb poskytnutých sesterským spoločnostiam a výnosy zo zúčtovania podielu bezodplatne pripísaných emisných kvót.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Rock mineral wool		Glass mineral wool		XPS, wood wool a ostatné		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	19 054 290	27 485 094	8 568 774	10 110 592	446 142	45 716	28 069 206	37 641 402
Taliansko	16 565 242	14 452 500	0	0	0	6 641	16 565 242	14 459 141
Česká republika	13 104 821	11 435 623	2 595	77 818	66 492	12 936	13 173 908	11 526 378
Rakúsko	9 315 495	5 719 995	0	0	0	5 760	9 315 495	5 725 755
Maďarsko	9 256 730	4 215 730	0	180	0	1 376	9 256 730	4 217 286
Nemecko	6 729 149	3 833 984	0	597 191	0	-1 383	6 729 149	4 429 792
Rumunsko	4 201 218	1 417 710	0	2 836	0	881	4 201 218	1 421 427
Slovinsko	3 741 461	5 444 163	0	1 781	0	-305	3 741 461	5 445 640
Chorvátsko	2 014 455	2 920 498	0	0	0	0	2 014 455	2 920 498
Srbsko	1 908 606	355 841	0	0	0	0	1 908 606	355 841
Poľsko	1 094 177	38 879	0	0	0	0	1 094 177	38 879
Španielsko	476 793	465 166	0	0	0	0	476 793	465 166
Bulharsko	285 833	0	0	0	0	0	285 833	0
Francúzsko	198 929	32 490	0	1 290	0	0	198 929	33 780
Švajčiarsko	187 137	0	0	0	0	0	187 137	0
Lotyšsko	32 709	0	0	0	0	0	32 709	0
Čierna Hora	19 287	0	0	0	0	0	19 287	0
Ukrajina	11 453	12 281	0	0	0	0	11 453	12 281
Belgicko	0	273 795	0	0	0	0	0	273 795
Spolu	88 197 785	78 103 749	8 571 369	10 791 688	512 633	71 623	97 281 787	88 967 060

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	Stav k			Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2023	31.12.2022	1.1.2022	2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	146 472	358 207	150 263	-211 735	207 944
Výrobky	3 101 622	5 261 056	3 172 030	-2 159 434	2 089 026
Spolu	3 248 094	5 619 263	3 322 293	-2 371 169	2 296 970
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-2 371 169	2 296 970

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 768 259	4 643 671
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	13 410	10 100
Výnosy z dotácií	67 045	207 419
Management fee	1 471 564	1 358 935
Účtovanie o emisných kvótach	3 139 906	2 920 464
Ostatné	76 333	146 753
Finančné výnosy, z toho:	326 905	167 322
Kurzové zisky	0	148 098
Úrokové výnosy z cash-poolingu	326 905	19 224

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	22 768 364	20 963 525
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>43 120</i>	<i>48 200</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	43 120	48 200
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>22 725 244</i>	<i>20 915 325</i>
Doprava	10 722 588	10 615 222
Leasing	373 071	352 926
Nájomné	552 460	519 049
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	77 554	78 113
Náklady na inzerciu, reklamu	342 622	443 895
Náklady na IT	1 605 995	860 352
Náklady na telekomunikačné služby	50 708	48 732
Poplatky platené Skupine	3 836 253	3 103 541
Opravy a udržiavanie	2 040 538	1 986 363
Pravidelná renovácia rozvlákňovačov	550 322	534 180
Certifikáty, skúšobníctvo, chemické analýzy	131 567	144 236
Strážna služba	139 624	127 371
Školenie	60 058	69 849
Likvidácia odpadu	430 030	367 856
Čistenie a upratovanie	385 959	392 640
Clo, colné služby	57 074	40 782
Cestovné náklady	107 907	141 966
Reprezentačné	60 805	98 923
Ostatné	1 200 108	989 329
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 239 818	4 152 758
Predaj materiálu	415 844	387 494
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	2 557	-11 305
Poistenie majetku, prerušenia prevádzky, dopravných prostriedkov	228 669	211 286
Rezerva na vyprodukované emisie	3 399 376	3 120 571
Členské príspevky	43 331	42 074
Dary	24 956	21 719
Ostatné	125 085	380 919
Finančné náklady, z toho:	174 090	308 079
Kurzové straty	167 413	301 838
Bankové poplatky	6 677	6 241

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	11 950 478	10 847 272
Mzdové náklady	8 343 781	7 760 702
Zákonné sociálne zabezpečenie	2 886 863	2 635 021
Ostatné sociálne zabezpečenie	224 392	198 654
Zákonné sociálne náklady	462 832	215 002
Ostatné sociálne náklady	32 610	37 893

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-6 514 922	0	621 157	-5 893 767
Zásoby	1 081 145	0	-511 901	569 246
Rezervy	3 270 676	0	-36 391	3 234 285
Ostatné	3 797	0	22 973	26 769
Celkom	-2 159 305	0	95 838	-2 063 467
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložený daňový záväzok vypočítaný	-453 454	0	20 126	-433 328
Odložený daňový záväzok zaúčtovaný	-453 454	0	20 126	-433 328

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	15 332 035			12 975 932		
teoretická daň		3 219 727	21%		2 724 946	21%
Daňovo neuznané náklady	871 431	183 000		212 192	44 560	
Iné	0	0		222 467	46 718	
Spolu		3 402 727	22,2%		2 816 224	21,7%
Splatná daň z príjmov		3 422 853	22,3%		3 021 180	23,3%
Odložená daň z príjmov		-20 126	-0,1%		-204 956	-1,6%
Celková daň z príjmov		3 402 727	22,2%		2 816 224	21,7%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

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

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť má od podniku v skupine - KI Holding Iphofen – prenajatú IT techniku - počítače, notebooky, monitory, tlačiarne, server, skener a zálohovaciu páskovú mechaniku. Suma prenájmu za rok 2023 bola vo výške 51 137 EUR (2022: 34 781 EUR).

Spoločnosť má od podniku v skupine - Knauf Insulation, d.o.o. Škofja Loka - prenajaté 4 ks rozvlákňovacích strojov na dobu neurčitú, prenájom za všetky stroje je vo výške 13 300 EUR/mesiac (159 600 EUR/rok 2023, v roku 2022 bola suma prenájmu tiež 159 600 EUR).

Majetkom prenájatým od tretích strán je aj 22 ks a 2 ks stand-by vysokozdvížných vozíkov od spoločnosti Linde Material Handling. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu 60 mesiacov od 1. augusta 2019. Mesačný prenájom bol vo výške 22 520 EUR/mesiac počas celého roka. Celkový nájom za rok 2023 bol 270 240 EUR (2022: 263 635 EUR).

Spoločnosť má v prenájme 14 ks motorových vozidiel od spoločnosti ALD Automotive Slovakia na dobu 48 mesiacov a 10 ks motorových vozidiel od spoločnosti ARVAL na dobu 48 mesiacov. Suma prenájmu ALD za rok 2023 bola 85 304 EUR (2022: 89 702 EUR). Suma prenájmu ARVAL za rok 2023 bola 81 421 EUR (2022: 69 980 EUR). Spoločnosť má v prenájme 3 nákladné automobily od VFS Financial Services, celková suma prenájmu v roku 2023 bola 104 853 EUR (2022: 104 853 EUR za 3 nákladné motorové automobily). Od roku 2021 má zmluvu o prenájme so spoločnosťou Volkswagen Finančné služby o prenájme nákladného automobilu na 60 mesiacov s mesačnou splátkou 2 035 EUR. Celková hodnota prenájmu za rok 2023 bola 24 418 EUR (2022: 24 418 EUR).

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie		Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany		6 779 186	7 932 748
Predaj zásob	Subjekt, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv		5 114 909	5 719 995
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany		64 247 568	45 552 790
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		6 528 936	4 128 990
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv		4 700	6 629
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		1 225 828	1 414 577
Výplata dividend	Subjekt, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv		10 159 708	6 418 750
Výnosové úroky	Ostatné spriaznené strany		326 905	19 224

Charakteristika zostatku		Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		2 154	0
Závazky z obchod. styku	Ostatné spriaznené strany		1 918 791	1 455 177
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv		414 556	384 347
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		3 153 883	2 993 741
Poskytnuté pôžičky	Ostatné spriaznené strany		9 910 773	6 461 913

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

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu Spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	16 579 566	0	0	0	16 579 566
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 657 957	0	0	0	1 657 957
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 764 118	0	0	0	3 764 118
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	10 159 708	11 929 308	10 159 708	0	11 929 308
Vlastné imanie spolu	32 161 349	11 929 308	10 159 708	0	33 930 949

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	16 579 566	0	0	0	16 579 566
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 657 957	0	0	0	1 657 957
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 764 118	0	0	0	3 764 118
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 418 750	10 159 708	6 418 750	0	10 159 708
Vlastné imanie spolu	28 420 391	10 159 708	6 418 750	0	32 161 349

Hodnota splateného základného imania predstavuje 16 579 566 EUR.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 10 159 708 EUR bol v plnom rozsahu vyplatený jedinému spoločníkovi na základe rozhodnutia jediného spoločníka z 11. decembra 2023.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 vyplatením jedinému spoločníkovi v plnej výške.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi **peňažné prostriedky** a **peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	15 332 035	12 975 932
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	2 806 809	2 821 840
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	-200 000
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	2 557	-12 852
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-511 904	98 570
Zmena stavu rezerv	532 663	558 054
Úrokové náklady (netto)	-326 905	-19 224
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-13 410	-10 100
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-219 441	137 248
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	17 602 404	16 349 468
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-328 751	-235 086
Úbytok (prírastok) zásob	2 791 223	-3 019 604
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	362 550	-7 808 446
Prevádzkové peňažné toky	20 427 426	5 286 332
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	20 427 426	5 286 332
Prijaté úroky	326 905	19 224
Zaplatená daň z príjmov	-4 302 778	-1 481 319
Vyplatené dividendy	-10 159 708	-6 418 750
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 291 845	-2 594 513
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 858 167	-2 532 842
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	13 410	10 100
Príjmy / splátky pôžičiek poskytnutých spoločnostiam v Skupine - cash-pooling	-3 448 860	5 118 048
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-6 293 617	2 595 306
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-1 772	793
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 108	4 315
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 336	5 108

Knauf Insulation, s.r.o.

**Výročná správa
za rok 2023**

V Novej Bani, dňa 29. februára 2024

Obsah

1. Základné informácie o Spoločnosti	3
2. Vývoj Spoločnosti.....	4
2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2023.....	4
2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti.....	5
2.3 Vybrané finančné ukazovatele.....	6
3 Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy	6

1. Základné informácie o Spoločnosti

Obchodné meno: Knauf Insulation, s.r.o. (ďalej "Spoločnosť")
Právna forma: s.r.o.
Sídlo: Železničný rad 24, Nová Baňa
Identifikačné číslo: 31628109
Dátum vzniku: 7. apríla 1995
Registrácia: Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, Vložka č. 13126/S

Predmet podnikania:

- výroba výrobkov z taveného čadiča, čadičovej plste a minerálnej vlny
- služby výpočtového strediska
- výroba strojov a zariadení pre sklársku výrobu a pre spracovanie nerastných hmôt
- veľkoobchod - nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- maloobchod - nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu
- stavebno-montážne práce na báze výrobkov z čadiča, čadičovej plste a minerálnej vlny
- ubytovacie služby
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom strojov a prístrojov
- nepravidelná neverejná osobná cestná doprava
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- vedenie účtovníctva

Orgány spoločnosti:

Štatutárny orgán

Konateľ: - Radek Bedrna
 Prokuristi: - Ing. Marián Tkáč
 - Ing. Vladimír Boroš

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní [EUR]	Výška podielu na základnom imaní [%]	Podiel na hlasovacích právach [%]
Knauf Insulation GmbH	16 579 566	100	100

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2. Vývoj Spoločnosti

Spoločnosť vznikla v roku 1995. Jej hlavnou oblasťou pôsobenia je výroba výrobkov z taveného čadiča, čadičovej plste a minerálnej vlny. V roku 2012 rozšírila svoje pôsobenie aj na oblasť vedenia účtovníctva. V súčasnosti zastáva Spoločnosť významné miesto na trhu stavebných izolácií. Hlavnými slovenskými zákazníkmi sú HSF System SK, MPL TRADING, SOAS, Stavebniny DEK, STAVMAT STAVEBNINY, TOBYK, WOODCOTE GROUP, hlavnými zahraničnými zákazníkmi sú KI Česká republika, KI Maďarsko, KI Slovinsko a KI Taliansko.

Ďalšie informácie o Spoločnosti sú dostupné na adrese www.knaufinsulation.sk, informácie o Skupine Knauf Insulation na adrese www.knaufinsulation.com.

2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2023

Spoločnosť v roku 2023 dosiahla zisk 11 929 tis. EUR. Oproti roku 2022 výsledok hospodárenia vzrástol o 17,42 % ako dôsledok rastu cien hotových výrobkov najmä na zahraničných trhoch. Celkové náklady na hospodársku činnosť medziročne vzrástli o 2,06 %.

Navrhované rozdelenie zisku za bežné účtovné obdobie bude po schválení štatutárnym orgánom nasledovné:

Alokácia	Suma [tis. EUR]
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom	11 929

V roku 2023 bol stavebný trh vystavený výraznému oslabeniu, čo bolo predovšetkým dôsledkom udalostí znižovania domácej spotreby, postupného zvyšovania úrokových sadzieb v bankovom sektore a nepriaznivej situácie na Ukrajine.

Toto obdobie prinieslo pre mnohé stavebné spoločnosti nové výzvy. Vzhľadom na pokračujúce dotácie zo strany Európskej únie s cieľom znížiť energetickú náročnosť budov sme reagovali na silný tlak konkurencie a priniesli sme na trh nový výrobok AIRwall, určený pre kontaktné zateplenie fasád. S cieľom podporiť náš online projekt HomeByKnauf a koncovému zákazníkovi odporučiť preškolené realizačné firmy sme v spolupráci s kolegami z Knauf Bratislava organizovali školenia pre realizátorov so zameraním na zateplenie šikmých striech a montáž sadrokartónu. Týmto spôsobom sme vytvorili prostredie pre vzájomnú výmenu know-how a posilnili partnerstvá v stavebnom sektore. Navyše, s veľkým záväzkom pracujeme na postupnom plnení výziev stratégie udržateľnosti.

Neustále zdokonaľujeme výrobné procesy a pracovné prostredie v novobanskom závode, čím podporujeme ekologické aspekty v odvetví. Týmto spôsobom vyjadrujeme naše predsavzatie podporovať trvalo udržateľný rozvoj v oblasti izolácií a stavebníctva. Veríme, že naša úloha v tomto odvetví zahŕňa nielen výrobu kvalitných produktov, ale aj systematickú snahu prispieť k celkovej udržateľnosti nášho odvetvia prostredníctvom iniciatív a opatrení smerujúcich k environmentálnej zodpovednosti.

Rok 2023 v závode sa z pohľadu ekológie niesol v optimalizácií technológie DESOX. Okrem stavebného a cementárskeho priemyslu sme našli uplatnenie tohto použitého

materiálu z tejto technológie aj v poľnohospodárskom sektore. Získali sme certifikát na vedľajší produkt s názvom Minerálne vlákno zo separačných jednotiek, ktoré nekončí na skládke odpadov ale používa sa ako náhrada neobnoviteľného paliva pri výrobe popola, ktorý sa stáva súčasťou zloženia cementu. Jedným z cieľov spoločnosti je znižovať spotrebu vody, čo sa nám v minulom roku podarilo vďaka optimalizácií chladenia rozvlákňovacieho stroja. Na zavlažovanie trávniku od minulého roka nevyužívame pitnú vodu ale požiarnu, ktorou taktiež zásobujeme naše sociálne zariadenia. Zainvestovali sme do efektívnejšieho vykurovania v sušiarňi, čo prinieslo úsporu v spotrebe cementu. Pokračovali sme vo výmene LED osvetlenia, nie len vo vnútorných priestoroch, ale zmodernizovali sme aj vonkajšie osvetlenie. Využívaním odpadového materiálu, ako jednej zo vstupných surovín, sme znížili CO₂ pri výrobe EUCB briek o 35 % v porovnaní s rokom 2022. Najbližší cieľ do roku 2025 je skončiť so skládkovaním odpadov, k čomu sme veľmi blízko.

Spoločnosť v roku 2023 zamestnávala priemerne 272 ľudí. Priemerný hrubý zárobok na pracovníka bol v roku 2 590,05 EUR (11,3 % nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu). Spoločnosť podporuje odborné vzdelávanie zamestnancov aj rozvoj manažérskych zručností vedenia. V roku 2023 realizovala dva prieskumy spokojnosti zamestnancov, ktorých výstupom sa zaoberá odborná skupina a na základe ktorého boli stanovené projekty, ktoré majú zvýšiť stupeň angažovanosti v závode.

Spoločnosť neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Spoločnosť sa snaží nepôbiť negatívne na životné prostredie. Spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia. V roku 2023 Spoločnosť vynaložila na ochranu a riadenie životného prostredia 430 tis. EUR

Spoločnosť aplikuje komplexný systém ochrany životného prostredia na všetkých aktivitách s cieľom trvalo udržateľného rozvoja.

Manažment Spoločnosti si je v súčasnosti vedomý rizík, ktoré pravdepodobne nastanú v hospodárstve Slovenskej republiky a tieto budú mať negatívne následky aj na hospodárenie podniku. Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Bližšie informácie ohľadom vyššie spomenutých skutočností sú súčasťou poznámok k účtovnej závierke, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy ako príloha č.1.

2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2024 Spoločnosť plánuje naďalej usilovať o upevnenie svojej trhovej pozície, a súčasne o zmiernenie dopadu energetickej krízy hroziacej z dôsledkov vojnového konfliktu medzi Ukrajinou a Ruskom.

Spoločnosť plánuje v budúcom roku rozšírenie aktivít o nové druhy výrobkov v oblasti stavebných izolácií so zlepšenými tepelno-izolačnými parametrami v nadväznosti na sprísnené legislatívne požiadavky. Zámerom je predaj ucelených systémových riešení Knauf Insulation.

2.3 Vybrané finančné ukazovatele

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hlavné ukazovatele vývoja Spoločnosti za posledné tri roky:

	2021	2022	2023
Tržby [tis. EUR]	68 512	88 967	97 282
Výsledok hospodárenia pred zdanením [tis. EUR]	8 285	12 976	15 332
Zisk po zdanení [tis. EUR]	6 419	10 160	11 929
Základné imanie [tis. EUR]	16 580	16 580	16 580
Priemerný počet zamestnancov	271	271	272

Základné pomerové ukazovatele za uplynulé roky sú uvedené nižšie:

Ukazovateľ	Výpočet	2022	2023
Rentabilita tržieb	$\frac{\text{zisk po zdanení (V61)}}{\text{tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb (V03 + V04 + V05)}}$	11,42 %	12,26 %
Doba inkasa pohľadávok	$\frac{\text{krátkodobé pohľadávky z obchodého styku (S053)}}{\text{tržby z predaja tovaru a služieb (V01 + V03 + V05)}} \times 365$	19,46	18,05
Doba úhrady záväzkov	$\frac{\text{krátkodobé záväzky z obchodého styku (S123)}}{\text{predajné náklady (V11 + V12)}} \times 365$	69,07	77,55
Doba obratu zásob	$\frac{\text{zásoby (S034)}}{\text{predajné náklady (V11 + V12)}} \times 365$	67,03	49,22
Celková zadlženosť	$\frac{\text{záväzky (S101)}}{\text{majetok (S001)}} [\%]$	36,67 %	39,64 %

Súvaha a výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu overené audítorom aj poznámky k účtovnej závierke spolu s výrokom audítora sú uvedené v prílohách tejto výročnej správy.

3 Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy nenastali iné skutočnosti osobitného významu.

Táto výročná správa Spoločnosti za rok 2023 bola vyhotovená v Novej Bani dňa 29. februára 2024.



Radek Bedrna, Konateľ

Príloha č.1 – Účtovná závierka Spoločnosti za rok 2023