

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01.01.2023 – 31.12.2023

z auditu účtovnej zvierky

akciovej spoločnosti

CEMMAC a.s.
Horné Srnie

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov, dozornú radu a predstavenstvo akciovej spoločnosti
CEMMAC a.s. Horné Srnie

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CEMMAC a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa 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 len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť 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 Spoločnosti.



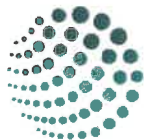
Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, 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 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- 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 audítorských dôkazov záver o tom, 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 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.



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 účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 12. marca 2024

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8
811 05 Bratislava
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAU č. 269



Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAU č. 866

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve

Úč POD

k

31. december 2023

(v celých eurách)

Daňové identifikačné číslo 2020383695	Účtovná závierka ☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná	Účtovná jednotka ☐ malá ☒ veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 1 2023 do 12 2023 od 1 2022 do 12 2022
IČO 31412106			
SK NACE			

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)

(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)

(v celých eurách)

☒ Poznámky (Úč POD 3-01)

(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

CEMMAC a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Cementárska

PSČ

914 42

Obec

Horné Srnie

Číslo

14/14

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Register obchodného súdu

oddiel , vložka

Telefón

0 /

Fax

0 /

E-mail

Zostavená dňa:

8.3.2024

Schválená dňa:

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

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 3
			1		2	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	Spolu majetok r. 002 + r. 033 + r. 074	001	172 228 260	96 833 211	75 395 049	59 760 188
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	117 902 263	96 268 093	21 634 170	19 151 411
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	003	6 041 334	3 884 138	2 157 196	2 277 388
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	004				
2.	Softvér (013)-/073, 091A/	005	3 689 018	3 530 083	158 935	243 810
3.	Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	006	24 153	24 153		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	007	2 304 393	329 902	1 974 491	2 033 578
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	008				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	009	23 770		23 770	
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	010				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 020)	011	111 174 233	92 383 955	18 790 278	16 874 023
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	012	392 926		392 926	734 042
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	013	32 175 201	28 810 249	3 364 952	4 277 250
3.	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (022) - /082, 092A/	014	72 412 989	62 588 666	9 824 323	9 736 140
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	015				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	016				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	017	1 602 147	985 040	617 107	273 496
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018	4 590 970		4 590 970	1 706 873
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019				146 222
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až 032)	021	686 696		686 696	
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	022	686 696		686 696	
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	023				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	024				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	025				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) -	026				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	027				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	028				

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 068A, 06XA) - /096A/	029				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	030				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	031				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	032				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	033	54 110 598	565 118	53 545 480	40 408 462
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 040)	034	19 570 760	141 150	19 429 610	16 624 772
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	035	15 010 200	141 150	14 869 050	14 093 389
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	036	3 341 177		3 341 177	1 246 583
3.	Výrobky (123)-194	037	1 097 262		1 097 262	889 139
4.	Zvieratá (124) - 195	038				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	039				
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - 391A	040	122 121		122 121	395 661
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	041				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	042				
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	043				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	044				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	045				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	046				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	047				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	048				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	049				
6.	Pohľadávky z derivatových operácií (373A, 376A)	050				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	051				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	052				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	053	7 444 742	423 968	7 020 774	6 681 450
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	054	6 251 302	423 968	5 827 334	6 095 676

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	055	1 338 301		1 338 301	1 943 279
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	056				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	057	4 913 001	423 968	4 489 033	4 152 397
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	058				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	059				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	060				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	061				
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	062				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	063	1 102 762		1 102 762	483 017
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	064				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	065	90 678		90 678	102 757
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	066	26 694 079		26 694 079	16 038 893
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	067				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	068	26 559 561		26 559 561	15 904 631
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	069	134 518		134 518	134 262
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	070				
B.V.	Finančné účty r. 072 + r. 073	071	401 017		401 017	1 063 347
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	072	35 319		35 319	25 717
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	073	365 698		365 698	1 037 630
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 075 až r. 078)	074	215 399		215 399	200 315
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	075	1 495		1 495	3 513
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	076	213 904		213 904	196 802
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	077				
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	078				

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZAVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	079	75 395 049	59 760 188
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	080	24 914 549	26 967 279
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	081	16 414 080	16 414 080
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	082	16 414 080	16 414 080
	2. Zmena základného imania +/- 419	083		
	3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	084		
A.II.	Emisné ážio (412)	085	2 310 728	2 310 728
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	086	189 816	189 816
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	087	3 417 334	3 417 078
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	088	3 282 816	3 282 816
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	089	134 518	134 262
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	090	941 773	942 029
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	091		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	092	941 773	942 029
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	093	- 224 538	- 224 538
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	094	- 224 538	- 224 538
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	095		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	096		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	097	- 6 154	- 712 318
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	098	79 741	64 574
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	099	- 85 895	- 776 892
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 871 510	4 630 404
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	50 480 500	32 792 909
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	987 067	1 099 886
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 podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
4.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
5.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
6.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
7.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
8.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
9.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
10.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	710	1 707
11.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	7 420	10 975
12.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
13.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	978 937	1 087 204
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	905 920	1 043 603
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	329 048	539 077
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	576 872	504 526
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	15 074 261	9 605 365
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	14 429 043	7 611 463
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	114 563	334 142
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	14 314 480	7 277 321
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	8 348	10 535
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	332 670	274 887
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336)	132	212 738	183 617
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	47 392	1 413 673
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	44 070	111 190
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	26 081 141	15 371 831

DIČ: 2020383695

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	25 668 103	14 911 021
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	413 038	460 810
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	7 432 111	5 672 224
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

DIČ: 2020383695

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	59 091 883	55 039 782
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	88 392 163	69 117 871
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		5 591
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	57 968 314	53 281 603
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 123 569	1 752 588
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	2 302 717	- 205 294
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	175 663	128 753
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	26 821 900	14 154 629
**	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	85 167 619	63 182 293
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		6 157
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	33 244 273	27 408 481
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	70 575	70 575
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	14 535 403	11 449 527
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	7 081 370	6 163 396
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 624 578	4 127 451
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	191 600	184 100
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 707 247	1 484 659
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	557 945	367 186
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	494 203	418 339
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 084 348	2 735 584
G.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 084 348	2 735 584
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	60 162	71 978
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	5 367	- 3 472
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	26 591 918	14 861 728
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 224 544	5 935 577
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	13 544 349	15 899 748

DIČ: 2020383695

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 231 922	1 103 752
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	1 211 875	923 850
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		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	16 365	108 276
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	3 682	71 626
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 936 523	1 108 873
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	1 396 125	796 750
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	325 760	83 294
2.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
3.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	325 760	83 294
O.	Kurzové straty (563)	52	182 929	183 173
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	31 709	45 656
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 704 601	- 5 121

DIČ: 2020383695

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	2 519 943	5 930 456
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	648 433	1 300 052
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	756 701	1 337 256
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 108 268	- 37 204
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 871 510	4 630 404

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

CEMMAC a.s.
Cementárska 14/14
914 42 Horné Srnie

Spoločnosť CEMMAC a.s. (ďalej len Spoločnosť), vznikla 1. mája 1992 zápisom do obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sa, vložka číslo: 14/R.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba cementu.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16.mája 2023.

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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Asamer Baustoffe AG, Unterthalham StraÙe 2, 4694 Ohlsdorf, Rakusko ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku koncernu ABAG.

Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Asamer Baustoffe AG, Unterthalham StraÙe 2, 4694 Ohlsdorf, Rakusko. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Landesgericht Wels, Maria Theresia Str. 12, 4601 Wels, Rakusko.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách (pozri časť E.3).

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky je uvedené nižšie:

Názov	Sídlo
Cemmac Beton s.r.o.	Cementárska 14, 914 42 Horné Srnie

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 209 (v účtovnom období 2022 bol 204).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 208, z toho 14 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 203 zamestnancov, z toho 14 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 18.mája 2023. Výročná správa s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou spolu s oznámením o schválení účtovnej závierky, boli uložené do registra účtovných závierok tiež 18.mája 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 16. mája 2023 schválilo spoločnosť VGD Slovakia s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Ing. Martin Kebísek Ing. Daniel Prekop
Dozorná rada	Mag. Harald Fritsch – predseda MMag. Alexander Huber Andreas Kern Stjepan Kumrič Ing. Martin Hrobár Pavol Galko Roman Valach
Prokurista	Ing. Robert Jánsky Ing. Dušan Galko

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

K 31. decembru 2023 bola štruktúra akcionárov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Asamer Baustoff Holding Wien GmbH Co. KG, Rakúsko	14 247 979	86,80	86,80
ASAMER BAUSTOFFE AG, Ohlsdorf, Rakúsko	1 976 296	12,04	12,04
Ostatní akcionári	189 804	1,16	1,16
Spolu	16 414 080	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a účtovné zásady boli konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	4	lineárna	25
Goodwill	39	lineárna	2,56

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

Pre r. 2023 platí predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Odpisová skupina č. 1	4	lineárna	25,00
Odpisová skupina č. 2	6	lineárna	16,67
Odpisová skupina č. 3	8	lineárna	12,50
Odpisová skupina č. 4	12	lineárna	8,33
Odpisová skupina č. 5	20	lineárna	5,00
Odpisová skupina č. 6	40	lineárna	2,50

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa podiely na základnom imaní v dcérskych účtovných jednotkách oceňujú obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve a to metódou vlastného imania.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo reálnou cenou (zásoby obstarané bezodplatne).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien, ktorá sa prepočíta v čase výdaja.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov. Vlastnými nákladmi spoločnosť oceňuje zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, t. j. polotovary vlastnej výroby: slinok, surovinová múčka, drvina a výrobky: cement a kamenivo.

Reálna hodnota je cena, za ktorú by sa majetok obstaral na trhu v čase, keď sa o ňom účtuje.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú vlastné akcie a emisné kvóty. Vlastné akcie sa oceňujú obstarávacou cenou.

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvisiace s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou, t. j. v ocenení podľa platného kurzu ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Na stanovenie reálnej trhovej ceny Spoločnosť používa ocenenie European Union Allowance (EUA) na stránke www.ice.com

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku predpokladaného množstva vypustených emisií do ovzdušia a ceny pridelených, prípadne nakúpených emisných kvót. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisií.

8. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty pohľadávok patrí nesplácanie dlhu, protiprávne konanie dlžníka, alebo indikácie, že na majetok dlžníka bude vyhlásený konkurz.

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

11. Závazky

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

12. 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 zvierka.

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.

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

Spoločnosť tvorí:

1. Dlhodobé rezervy zákonné:**Rezerva na rekultiváciu dobývacieho priestoru**

Tvorba rezervy vyplýva zo zákona SNR č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, na základe ktorého je organizácia po skončení alebo trvalom zastavení prevádzky v hlavných banských dielach a lomoch povinná vykonať ich likvidáciu a uskutočniť rekultiváciu. Východiskom je plán rekultivácie a plánovaný rozpis nákladov rekultivačných prác do r.2054 v lokalite lomu Horné Srnie. Pre lokalitu lomu Mojtn boli náklady odhadnuté a budú sa prehodnocovať na základe získania nových informácií. Pre r. 2023 sa vychádzalo z rovnakých odhadnutých nákladov ako boli v r.2022. V r.2023 došlo k čerpaniu

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

rezervy v súvislosti s úpravou lokalít Ostrá hora, Skalica Samašky a Dlhé pole vo výške 280 747EUR. Po ukončení týchto prác bude rezerva tvorená v nižšej sume o lokalitu Skalica Samašky.

2. Dlhodobé rezervy ostatné:

Rezerva na zamestnanecké požitky

Rezerva na odchodné bola pre r.2023 vypočítaná externou firmou Com-PASS v súlade s IAS19 pomocou prírastkovej metódy (tzv. Projected Unit Credit Method).

3. Krátkodobé rezervy zákonné:

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku – podľa skutočnej výšky nevyčerpanej dovolenky a poistného

Rezerva na emisné kvóty

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia za r.2023 vo výške 25 388 964 EUR bola vytvorená vo výške násobku predpokladaného množstva vypustených emisií do ovzdušia za účtovné obdobie a priemernej ceny pridelených a nakúpených emisných kvót k 31.12.2023.

4. Krátkodobé rezervy ostatné – pre r.2023

Rezerva na účtovnú závierku

Rezerva na bonusy bola vytvorená na základe realizovaného množstva cementu a platných zmlúv. Rezerva bude použitá v priebehu I. štvrťroka 2024.

Rezerva na odmeny pracovníkom – výpočet podľa % splnenia prémiových ukazovateľov.

Rezerva na vydobyté nerasty – poplatok za vydobyté nerasty za IV.Q 2023, ktorý sa vypočítal na základe predbežných nákladov a výnosov v lome Mojtnín a Horné Srnie a vydobytého množstva suroviny

13. Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe kolektívnej zmluvy platnej na roky 2022-2024 pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné a pri rozviazaní pracovného pomeru má nárok na odstupné vo výške jedného až štyroch priemerných mesačných plátov podľa počtu odpracovaných rokov. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách a za nepretržite odpracovaných 5 a viac rokov.

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Uvedené benefity boli zahrnuté pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky, ktorú vypracovala externá firma Com-PASS k 31.12.2023 v súlade s IAS19 pomocou prírastkovej metódy (tzv. Projected Unit Credit Method). Okrem toho boli použité aj poistno-matematické predpoklady, ako napr.: počet zamestnancov k 31. decembru 2023 s mesačným zárobkom, percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia), diskontná sadzba a pod.

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo

- časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
 - dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú ako výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok, lebo sa vzťahuje na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenájomateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy. Operatívny nájom je bližšie rozpisovaný v časti I. 2.

17. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

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

18. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

19. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

20. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť zaúčtovala na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov čiastku 85 895 EUR v súvislosti s ukončenou daňovou kontrolou na daň z príjmu za r.2011-2016, z ktorej vyplynulo dorubenie dane z príjmov PO za r.2013 v tejto výške a spoločnosť preto účtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu: auto Toyota Hilux v obstarávacej hodnote 18 250 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2023: 13 307 EUR, k 31. decembru 2022: 17 870 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok. Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti F.1.

Mobilnú betonáreň v obstarávacej hodnote 151 013 EUR a v zostatkovej hodnote k 31. decembru 2021: 98 434 EUR, vložila spolu s ostatným majetkom týkajúcim sa betonárne Trenčín, formou nepeňažného vkladu do svojej dcérskej spoločnosti k 1.1.2022

K 28.12.2023 vložila do svojej dcérskej spoločnosti ako nepeňažný príspevok spoločníka do kapitálového fondu Spoločnosti pozemky vrátane nehnuteľností betonárne Žilina na LV č.3014 v obstarávacej hodnote 734 462 EUR a v zostatkovej hodnote k 31.12.2023 654 479 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 214 057 tis. EUR (2021: 194 675 tis EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Goodwill 1 974 491 EUR predstavuje rozdiel medzi kúpnu cenou a reálnou hodnotou jednotlivých položiek majetku a záväzkov ocenených v účtovníctve pri kúpe lomu v Mojti. Doba odpisovania v účtovníctve bola stanovená podľa doby použiteľnosti lomu – predpoklad 39 rokov.

Spoločnosť nevykazuje žiadne náklady na výskum a vývoj.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť Cemmac a.s. dňa 17.2.2021 založila dcérsku spoločnosť Cemmac Betón s.r.o, v ktorej má 100% podiel vo výške ZI 20 000 EUR. K 1.1.2022 spoločnosť Cemmac vložila betonáreň v Trenčíne do svojej dcérskej spoločnosti a to formou nepeňažného vkladu na základe znaleckého posudku vo výške 204 538EUR

Ku koncu účtovného obdobia bol tento vklad ocenený metódou vlastného imania. Keďže dcérska spoločnosť vykázala výsledok hospodárenia k 31.12.2023 stratu, účtovná hodnota vkladu bola v súvahe vykázaná na 0 (oceňovací rozdiel - časť M Prehľad o pohybe vlastného imania).

	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Mena	Výsledok hospodárenia		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
	%	%		2023	2022	2023	2022	2023	2022
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom									
Dcérske účtovné jednotky									
CEMMAC Beton s.r.o.	100	100	EUR	-99 126	-158 170	416 648	-170 921	686 696	0

Spoločnosť k 28. decembru 2023 vložila do dcérskej spoločnosti nepeňažný vklad do kapitálového fondu Spoločnosti v hodnote 686 696EUR.

Hodnotu uznanú za vklad tvorili nehnuteľnosti betonárne Žilina na LV č.3014, ocenené znaleckým posudkom.

Spoločnosť sa rozhodla netvoriť opravnú položku ku kapitálovému vkladu do výšky rozdielu vlastného imania dcérskej spoločnosti, nakoľko na základe plánovaného budúceho vývoja neočakáva znehodnotenie vkladu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ

2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

CEMMAC a.s.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
31.12.2023												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	3 689 018	0	0	0	3 689 018	3 445 208	84 875	0	0	3 530 083	243 810	158 935
Oceniteľné práva	24 153	0	0	0	24 153	24 153	0	0	0	24 153	0	0
Goodwill	2 304 393	0	0	0	2 304 393	270 815	59 087	0	0	329 902	2 033 578	1 974 491
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	23 770	0	0	23 770	0	0	0	0	0	0	23 770
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	6 017 564	23 770	0	0	6 041 334	3 740 176	143 962	0	0	3 884 138	2 277 388	2 157 196
Pozemky	734 042	19 400	360 516	0	392 926	0	0	0	0	0	734 042	392 926
Stavby	32 549 148	0	373 946	32 175 201	0	28 271 898	618 335	79 983	0	28 810 250	4 277 250	3 364 952
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	70 581 930	693 150	353 587	1 491 497	72 412 990	60 845 790	2 096 464	353 587	0	62 588 666	9 736 140	9 824 324
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 032 948	569 199	0	0	1 602 147	759 452	225 588	0	0	985 040	273 496	617 107
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 706 873	4 229 371	0	-1 345 274	4 590 970	0	0	0	0	0	1 706 873	4 590 970
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	146 223	0	0	-146 223	0	0	0	0	0	0	146 223	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	106 751 162	5 511 120	1 088 050	0	111 174 233	89 877 139	2 940 386	433 570	0	92 383 955	16 874 023	18 790 278
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	686 696	0	0	686 696	0	0	0	0	0	0	686 696
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	686 696	0	0	686 696	0	0	0	0	0	0	686 696
Dlhodobý majetok spolu	112 768 726	6 221 586	1 088 050	0	117 902 263	93 617 315	3 084 348	433 570	0	96 268 093	19 151 411	21 634 170
Neobežný majetok spolu												

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ

2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

CEMMAC a.s.													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
31.12.2022													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena				
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	3 513 571	88 209	0	87 238	3 689 018	66 370	0	0	3 445 208	134 734	243 810	0	
Oceňiteľné práva	24 153	0	0	24 153	24 153	0	0	0	24 153	0	0	0	
Goodwill	2 304 393	0	0	2 304 393	2 117 728	59 087	0	0	2 708 815	2 092 665	2 033 578	0	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	87 238	0	0	-87 238	0	0	0	0	0	87 238	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	5 929 355	88 209	0	6 017 564	3 614 718	125 457	0	0	3 740 176	2 314 637	2 277 388	0	
Pozemky	734 042	0	0	734 042	0	0	0	0	0	734 042	734 042	0	
Stavby	32 596 898	0	56 770	9 020	32 549 148	627 779	6 767	0	28 271 898	4 946 011	4 277 250	0	
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	68 496 761	1 881 230	199 661	403 600	70 581 930	1 790 825	137 698	0	60 845 790	9 304 098	9 736 140	0	
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	835 853	197 093	0	1 032 948	567 929	191 523	0	0	759 452	267 924	273 496	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 569 014	550 479	0	-412 620	1 706 873	0	0	0	0	1 569 014	1 706 873	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	146 223	0	146 223	0	0	0	0	0	0	146 223	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	104 232 567	2 775 026	256 431	106 751 162	87 411 479	2 610 127	144 466	0	89 877 139	16 821 089	16 874 023	0	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	204 538	204 538	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	204 538	204 538	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11 Neobežný majetok spolu	110 161 923	3 067 773	460 970	112 768 726	91 026 197	2 735 584	144 466	0	93 617 315	19 135 725	19 151 411	0	

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	70 575	70 575		0	141 150
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	70 575	70 575	0	0	141 150

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 16.229tis. EUR (2022: 7.250 tis EUR).

Na zásoby bolo v prospech banky zriadené záložné právo vo výške 7 312 111EUR, čo predstavuje výšku nesplateného úveru.

5. Pohlľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	418 601	5 367			423 968
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	418 601	5 367	0	0	423 968

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 914 339	4 344 629
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 530 403	2 755 422
Spolu	7 444 742	7 100 051

Na pohľadávky bolo v prospech banky zriadené záložné právo vo výške 7 312 111 EUR, čo predstavuje výšku nesplateného úveru.

6. Krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané vlastné akcie a emisné kvóty:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Vlastné akcie	134 518	134 262
Emisné kvóty	26 559 561	15 904 631
Spolu	26 694 079	16 038 893

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú ocenené reálnou hodnotou k dátumu pridelenia. Na stanovenie reálnej trhovej ceny Spoločnosť použila cenu EUA na stránke www.ice.com k dátumu pridelenia 24.2.2023.

7. Vlastné akcie

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií:

- Riadne valné zhromaždenie v súlade s ustanovením § 154 ods.4 a § 187 ods.1, písm. h) Obchodného zákonníka a § 170 ods.3 zákona o cenných papieroch č.566/2001 Z.z. rozhodlo o skončení obchodovania so všetkými zaknihovanými akciami vydanými spoločnosťou, ISIN CS0009007752 v počte 78 535 akcií na doručiteľa, všetky v menovitej hodnote 33,20 EUR na regulovanom trhu, ktorým je Burza cenných papierov v Bratislave a.s. za podmienok a postupom podľa § 119 Zákona o cenných papieroch a rozhodlo o tom, že spoločnosť prestane byť verejnou akciovou spoločnosťou a stane sa súkromnou akciovou spoločnosťou.

Rozhodnutie Burzy cenných papierov o ukončení obchodovania je zo dňa 16.9.2021.

- Riadne valné zhromaždenie rozhodlo podľa § 187 ods.1, písm. f) a k/ Obchodného zákonníka a § 10 ods.2, § 11 ods.2 Zákona o cenných papieroch o zmene podoby a formy zaknihovaných akcií na doručiteľa vydaných spoločnosťou CEMMAC a.s., ISIN CS0009007752 v počte 78 535 akcií, každá akcia v menovitej hodnote 33,20 EUR na listinné akcie znejúce na meno a rozhodlo o zmene podoby zaknihovaných akcií na meno vydaných spoločnosťou CEMMAC a.s., ISIN SK1110013663 v počte 415 865, každá akcia v menovitej hodnote 33,20 EUR na listinné akcie znejúce na meno.

Proces zmeny akcií nie je ukončený, v r. 2022 prebehol predaj časti akcií, ktoré odkúpil väčšinový vlastník Asamer Baustoff Holding Wien GmbH Co. KG a časti akcií, ktoré sa dočasne stali majetkom spoločnosti Cemmac a.s. (Akcionári, ktorí sa rozhodli ponechať akcie, obdržali listinné akcie na meno. Tí, ktorí sa neprihlásili, obdržali poukážku na sumu prislúchajúcu cene akcií 61,50/akciu a ich akcie boli zneplatnené.

V r. 2023 pokračovalo vyrovnanie za zneplatnené akcie s pôvodnými akcionármi. K 31.12.2023 evidujeme 99 nevyplatených akcionárov v hodnote akcií 30 941EUR.

K 31.12.2023 Spoločnosť je dočasným vlastníkom akcií, ktoré eviduje v krátkodobom majetku:

248 ks akcií bolo odkúpených Spoločnosťou v prvej povinnej ponuke r.2021

1737 ks akcií odkúpených od drobných akcionárov v ďalšom kole r.2022

4 ks akcií odkúpených od akcionára v r.2023

V celkovej výške obstaraných vlastných akcií 134 518EUR bol vytvorený rezervný fond na vlastné akcie.

Akcie	Počet prevedených akcií %	Podiel na celkovom počte akcií %	Mena	Menovitá hodnota akcií	Skutočná hodnota akcií
Cemmac a.s.	1 989	0	EUR	66 035	134 518

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem viazaných prostriedkov zo zálohovej platby k dotácií od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny vo výške 218 800 EUR ktorá bude uvoľnená po odsúhlasení podkladov predložených k realizácii podporeného projektu

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Sponzorstvo	12	
Ostatné	1 483	3 513
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	1 495	3 513
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	194 372	174 376
Sponzorstvo		1 589
Ostatné	19 532	20 836
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	213 904	196 802

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 16 414 080 EUR (k 31. decembru 2022 16 414 080 EUR).

- opis základného imania:
Základné imanie celkom: 16 414 080, z toho splatené: 16 414 080
Počet akcií: 494400 všetky verejne neobchodovateľné, listinné znejúce na meno
menovitá hodnota akcie: 33,20 EUR
- V r.2021 sa zmenili akcie z verejne obchodovateľných na verejne neobchodovateľné. V r. 2022 prebiehal proces premeny zo zaknihovaných na listinné akcie a z akcií na doručiteľa na akcie znejúce na meno.
- zisk na akciu predstavuje 3,79 EUR/akcia

V roku 2023 Spoločnosť zaúčtovala na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov čiastku 85 895,18€ v súvislosti s daňovou kontrolou na daň z príjmu za r.2011-2016, z ktorej vyplynulo dorubenie dane z príjmov PO za r.2013 v tejto výške a spoločnosť preto účtovala o oprave významných chýb minulých období na účet 429.
Prehľad o pohybe vlastného imania sú uvedené v časti M.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 4 630 404 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
HV pred zdanením	5 930 456
Daň z príjmu	-1 300 052
HV po zdanení	4 630 404
Neuhradená strata z min.období	776 892
Výplata dividend	3 853 512
Tantiemy	0
Nerozdelený zisk	0
Prídel do rezervného fondu	0
Prídel do ostatných fondov	0
Spolu	4 630 404

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 1 871 510EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- vykrytie neuhradenej straty v súvislosti s vyrubení dane z daňovej kontroly ako oprava chýb minulých období
- výplata dividend

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v stanovách.

Bol vytvorený rezervný fond na vlastné akcie v celkovej výške obstaraných vlastných akcií 134 518 EUR.

11. Rezervy

Rezervy sú opísané v časti D.12. Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 043 603	233 625	371 308	0	905 920
Zákonné rezervy dlhodobé					
Rezerva na rekultiváciu	539 077	70 718	280 747	0	329 048
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na ochodné	504 526	162 907	90 561	0	576 872
Krátkodobé rezervy, z toho:	15 371 831	26 081 141	15 371 831	0	26 081 141
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	278 595	279 139	278 595	0	279 139
Rezerva na emisie	14 632 426	25 388 964	14 632 426	0	25 388 964
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	14 911 021	25 668 103	14 911 021	0	25 668 103
Ostatné rezervy krátkodobé					
Vydobyté nerasty	21 846	47 146	21 846	0	47 146
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	8 465	8 040	8 465	0	8 040
Bonusy odberateľom	191 649	251 011	191 649	0	251 011
Odmeny pracovníkom	190 896	106 842	190 896	0	106 842
Bonus z prenájmu Strabag	47 954	0	47 954	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	460 810	413 038	460 810	0	413 038

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	960 057	122 962	39 416	0	1 043 603
Zákonné rezervy dlhodobé					
Rezerva na rekultiváciu	468 359	70 718	0	0	539 077
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na ochodné	491 698	52 244	39 416	0	504 526
Krátkodobé rezervy, z toho:	12 966 371	15 371 831	12 966 371	0	15 371 831
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	273 293	278 595	273 293	0	278 595
Rezerva na emisie	12 263 816	14 632 426	12 263 816	0	14 632 426
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	12 537 109	14 911 021	12 537 109	0	14 911 021
Ostatné rezervy krátkodobé					
Vydobyté nerasty	28 332	21 846	28 332	0	21 846
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	8 250	8 465	8 250	0	8 465
Bonusy odberateľom	181 883	191 649	181 883	0	191 649
Odmeny pracovníkom	176 960	190 896	176 960	0	190 896
Bonus z prenájmu Strabag	33 837	47 954	33 837	0	47 954
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	429 262	460 810	429 262	0	460 810

12. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	5 390 441	2 620 535
Závazky v lehote splatnosti	9 691 239	6 995 805
	15 081 680	9 616 340

Zo záväzkov po splatnosti tvorí 87% záväzky po splatnosti do 60 dní.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	114 563	114 563	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	14 314 480	14 314 480	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	7 420	0	7 420	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	8 348	8 348	0	0
Záväzky voči zamestnancom	332 670	332 670	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	212 738	212 738	0	0
Daňové záväzky a dotácie	47 392	47 392	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	44 070	44 070	0	
	15 081 681	15 074 261	7 420	0

Poznámky ÚČ PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	334 142	334 142	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 277 321	7 277 321	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	10 975	0	10 975	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	10 535	10 535	0	0
Záväzky voči zamestnancom	274 887	274 887	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	183 617	183 617	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 413 673	1 413 673	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	111 190	111 190	0	
	9 616 340	9 605 365	10 975	0

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.1.

13. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-5 939 053	-6 335 418
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	-5 939 053	-6 335 418
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 277 450	1 158 255
– odpočítateľné	1 277 450	1 158 255
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložený daňový záväzok	978 937	1 087 204
Zmena odloženého daňového záväzku	-108 268	-37 204
Zaúčtovaná ako náklad	108 268	37 204
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

14. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Stav k 1. januáru	1 707	4 901
Tvorba na ťarchu nákladov	73 432	56 235
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-74 430	-59 428
Stav k 31. decembru	710	1 707

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

15. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR		2018 – 2023	0	0	0
				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR	5,443	štvrt'ročne	120 000	120 000	600 000
Kontokorentný úver	EUR	4,722	priebežne	7 312 111	7 312 111	5 072 224
				<u>7 432 111</u>	<u>7 432 111</u>	<u>5 672 224</u>
Spolu				<u>7 432 111</u>	<u>7 432 111</u>	<u>5 672 224</u>

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	7 432 111	5 672 224
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	<u>7 432 111</u>	<u>5 672 224</u>

Úvery sú zabezpečené pohľadávkami, zásobami a blankozmenkou.

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu Toyoty Hilux. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 555	526	5 720	727
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	7 420	402	10 975	928
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	<u>10 975</u>	<u>928</u>	<u>16 695</u>	<u>1 655</u>

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1.

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 519 943			5 930 456		
z toho teoretická daň 21 %		529 188	21,00 %		1 245 396	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 945 984	408 657	16,22 %	1 333 873	280 113	4,72 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-862 591	-181 144	-7,19 %	-896 444	-188 253	-3,17 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>3 603 336</u>	<u>756 701</u>	<u>30,03 %</u>	<u>6 367 886</u>	<u>1 337 256</u>	<u>22,55 %</u>
Splatná daň		756 701	30,03 %		1 337 256	22,55 %
Odložená daň		<u>-108 268</u>	<u>-4,30 %</u>		<u>-37 204</u>	<u>-0,63 %</u>
Celková vykázaná daň		648 433	25,73 %		1 300 052	21,92 %

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
Cement	57 847 646	53 118 097
Betón		
Kameň	120 668	163 506
	57 968 314	53 281 603
Tovar		
Cement		5 591
Iné		
	<u>0</u>	<u>5 591</u>
Služby		
Spaľovanie alternatívnych palív	1 068 224	1 639 428
Nájom	9 077	45 858
Iné	46 268	67 302
	<u>1 123 569</u>	<u>1 752 588</u>
Spolu	<u>59 091 883</u>	<u>55 039 782</u>

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 2 302 717 EUR (v roku 2022 zníženie 205 294 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 2 302 717 EUR (v roku 2022 zníženie 205 294 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022	31. 12. 2021	Zmena stavu 2023	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	3 341 177	1 246 583	1 545 948	2 094 594	-299 365
Hotové výrobky	1 097 262	889 139	795 067	208 123	94 071
Spolu	<u>4 438 439</u>	<u>2 135 722</u>	<u>2 341 016</u>	2 302 717	-205 294
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné - prevzaté pri kúpe podniku				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>2 302 717</u>	<u>-205 294</u>

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Príspevok MPSVR na COVID-19	0	0
Emisné kvóty	25 178 334	13 327 273
Kovový šrot	67 446	18 953
Náhrady škody	51 654	99 434
Dotácia zo ŠR na el.energiu, vzdelávanie	751 909	586 375
Nepeňažný vklad do dcérskej spoločnosti	686 696	0
Iné	85 861	122 594
Spolu	<u>26 821 900</u>	<u>14 154 629</u>

4. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	4 624 577	4 127 451
Ostatné náklady na závislú činnosť	191 600	184 100
Sociálne poistenie	1 216 275	1 062 148
Zdravotné poistenie	490 972	422 511
Sociálne zabezpečenie	557 945	367 186
Spolu	<u>7 081 370</u>	<u>6 163 396</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ 2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

5. Kurzové zisky

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové zisky	16 727	53 452
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-361	54 823
Spolu	16 365	108 276

6. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Opravy, výmurovky	3 114 376	2 022 784
Licenčný poplatok	219 896	222 853
Doprava	7 435 730	6 095 149
Nájomné	300 814	210 976
Prenájom (lízíng)	488 995	335 196
Náklady na inzerciu, reklamu	232 254	288 957
Právne a ekonomické poradenstvo	292 420	314 084
Čistiace a pom. Práce	430 331	305 727
Environment	187 519	182 633
Náklady na kvalitu	92 308	72 852
Strážna služba	208 919	182 372
Iné	1 531 841	1 215 943
Spolu	14 535 403	11 449 527

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Poistenie	346 155	298 873
Rezerva na rekultiváciu	-190 487	70 718
Dary	67 914	58 897
Tvorba rezervy na emisie	25 279 943	14 335 935
Pokuty, penále	22 728	26 707
Príspevky združeniam	28 030	22 990
Manká a škody	56 245	37 148
Zostatková cena nepeňažného vkladu	680 247	0
Ostatné	301 142	10 459
Spolu	26 591 918	14 861 727

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Kurzové straty

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové straty	176 702	181 081
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	6 227	2 092
Spolu	182 929	183 173

9. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady z predaja cenných papierov a podielov	1 396 125	796 750
Nákladové úroky	325 760	83 294
Bankové poplatky	31 709	45 656
Iné	0	0
Spolu	1 753 594	925 700

10. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	19 330	16 930
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	19 330	16 930

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ 2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

11. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>2023</u> EUR	<u>2022</u> EUR
Slovenská republika	Výrobky	38 764 363	39 035 553
	Tovar	0	5 591
	Služby	528 435	743 132
	Spolu	39 292 798	39 784 276
Európska únia	Výrobky	19 203 951	14 246 050
	Tovar	0	0
	Služby	595 134	1 009 457
	Spolu	19 799 085	15 255 507
Spolu	Výrobky	57 968 314	53 281 603
	Tovar	0	5 591
	Služby	1 123 569	1 752 588
	Spolu	59 091 883	55 039 782

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V Spoločnosti prebehla daňová kontrola na daň z príjmov za r.2011-2016 zameraná na posúdenie uznania manažérskych služieb, ktoré materská spoločnosť fakturovala počas týchto rokov na Cemmac a.s. Spoločnosť zaúčtovala výšku dodatočného odvodu dane. Keďže išlo o významné dorubenie dane predchádzajúcich období, čiastka 776 892 EUR bola zaúčtovaná na účte 429 Neuhradená strata min.období v r.2022 a 85 895 v r.2023.

Spoločnosť čiastky zaplatila, ale proti rozhodnutiu podala žalobu na príslušný súd a taktiež podala podnet na preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania. Vzhľadom k tomu, nie je možné spoľahlivo odhadnúť výšku možných úrokov z omeškania, ktoré by mohli zaťažiť spoločnosť v budúcnosti.

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) :

- 13 osobných vozidiel. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do r.2024-2028. Ročné náklady na nájomné sú 81 tis EUR.
- 7 nakladačov. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do r.2023- 2027. Ročné náklady na nájomné sú 223 tis. EUR.
- 1 demolačný stroj. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2024.Ročné náklady na nájomné sú 24 tis.EUR,
- 2 vysokozdvížne vozíky. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2025.Ročné náklady na nájomné sú 14 tis.EUR,
- 1 čistiaci stroj. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2024.Ročné náklady na nájomné predstavujú 10 tis.EUR,
- 1 spektrometer. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2024.Ročné náklady na nájomné predstavujú 20 tis.EUR,
- 1 APM laboratórne zariadenie. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2028. Ročné náklady sú vo výške 36tis.EUR
- 1 difraktometer. Nájomná zmluva je uzatvorená do r.2027. Ročné náklady na nájomné sú 43 tis.EUR,
- 1 hydraulické kladivo. Nájomná zmluva je uzatvorená do r2027. Ročné náklady na nájomné sú 10 tis.EUR,
- vagóny na prepravu cementu. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú. Ročné náklady 116tis.EUR.
- pozemky v súvislosti s ťažbou suroviny s rôznymi dobami nájmu. Ročné náklady sú 123 tis. EUR

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Asamer Baustoffe AG, Unterthalham StraÙe 2, 4694 Ohlsdorf, Rakusko.

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie :

	2023 EUR	2022 EUR
Nákup nehmotného majetku	18 650	
Poistenie	106 959	85 185
Licenčný poplatok	219 896	222 853
IT	106 262	92 705
Ostatné služby	-	16 370
Nákupy spolu	451 767	417 112

Majetok a záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Záväzky z obchodného styku	114 563	54 648
Záväzky spolu	114 563	54 648

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Predaj cementu	2 691 642	2 172 014
Predaj materiálu	915	4 733
Poradenské služby	24 860	52 510
Uroky z poskytnutej pôžičky	-	-
Výnosy spolu	2 717 417	2 229 257

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2023 EUR	2022 EUR
Poskytnutá záruka na bankový úver	1 000 000	1 000 000

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 041 904	1 221 070
Nepeňažný vklad	686 696	
Majetok spolu	1 728 600	1 221 070

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2023 EUR	2022 EUR
Predaj cementu	7 305 373	2 896 121
Predaj materiálu		3 379
Predaj služieb		4 159
Výnosy spolu	7 305 373	2 903 659

	2023 EUR	2022 EUR
Nákup tovaru - slinok	1 173 681	2 338 004
Nákupy spolu	1 173 681	2 338 004

Do nákladov, pri spotrebe slinok , bolo zaúčtované 1 133 731 EUR

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	296 398	722 209
Iné pohľadávky		
Pohľadávky spolu	296 398	722 209

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Záväzky z obchodného styku		279 494
Záväzky spolu	-	279 494

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	1	2	1	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	3	6	9	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2023 bol 5 a v roku 2022 bol 5.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	465 018	566 851
Doplnkové poistenie	1 278	1 278
Spolu	466 296	568 129

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli 188 000 EUR (v roku 2022: 180 500 EUR) a odmeny dozorných orgánov Spoločnosti boli vyplatené vo výške 3600 EUR (v roku 2022: 3600 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

M. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	16 414 080	0	0	0	16 414 080
Základné imanie	16 414 080	0			16 414 080
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	2 310 728	0	0	0	2 310 728
Ostatné kapitálové fondy	189 816	0	0	0	189 816
Zákonné rezervné fondy	3 417 078	256	0	0	3 417 334
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3 282 816	0	0	0	3 282 816
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	134 262	256	0	0	134 518
Ostatné fondy zo zisku	942 029	0	256	0	941 773
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	942 029		256		941 773
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-224 538	0	0	0	-224 538
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-224 538		0	0	-224 538
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-712 318	-6 154	-712 318	0	-6 154
Nerozdelený zisk minulých rokov	64 574	79 741	64 574	0	79 741
Neuhradená strata minulých rokov	-776 892	-85 895	-776 892	0	-85 895
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 630 404	1 871 510	4 630 404		1 871 510
Spolu	26 967 279	1 865 612	3 918 342	0	24 914 549

Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov -224538 EUR predstavuje precenenie podielu na základnom imaní v dcérskej spoločnosti Cemmac Beton s.r.o. k 31.12.2023 metódou vlastného imania (vykázaná strata).

Prírastok neuhradenej straty minulých rokov vo výške -85 895EUR predstavuje hodnotu vyrubenej dane z daňovej kontroly zaúčtovanú ako chyba minulých období.

Rezervný fond vo výške 134 518EUR súvisí s povinnosťou tvoriť rezervný fond v prípade, že Spoločnosť vlastní vlastné akcie podľa § 161d Obchodného zákonníka.

Prírastok a úbytok vo výške 256EUR v rezervnom fonde na vlastné akcie a v ostatných fondoch súvisí s odkúpením 4 akcií od drobného akcionára v r.2023

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	16 414 080	0	0	0	16 414 080
Základné imanie	16 414 080	0			16 414 080
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	2 310 728	0	0	0	2 310 728
Ostatné kapitálové fondy	189 816	0	0	0	189 816
Zákonné rezervné fondy	3 282 816	134 262	0	0	3 417 078
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3 282 816	0	0	0	3 282 816
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	134 262	0	0	134 262
Ostatné fondy zo zisku	1 076 291	0	134 262	0	942 029
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	1 076 291		134 262		942 029
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-20 000	-204 538	0	0	-224 538
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-20 000	-204 538	0	0	-224 538
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	49 362	-712 318	49 362	0	-712 318
Nerozdelený zisk minulých rokov	49 362	64 574	49 362	0	64 574
Neuhradená strata minulých rokov	0	-776 892		0	-776 892
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 316 688	4 630 404	2 316 688		4 630 404
Spolu	25 619 781	3 847 810	2 500 312	0	26 967 279

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ 2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	9 817 715	5 141 857
Zaplatená daň z príjmov	-2 599 881	-752 586
Vyplatené dividendy	-3 838 345	-2 301 476
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	3 379 489	2 087 795
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 379 489	2 087 795
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-5 801 452	-2 955 807
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		
Obstaranie investícií		
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-5 801 452	-2 955 807
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Nákup vlastných akcií	-256	-111 168
Splátky prijatých úverov	-480 000	-360 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-480 256	-471 168
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-2 902 219	-1 339 180
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-4 008 875	-2 669 695
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-6 911 094	-4 008 875

IČO 3 1 4 1 2 1 0 6

DIČ 2 0 2 0 3 8 3 6 9 5

Peňažné toky z prevádzky

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek)	2 519 943	5 930 456
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 084 348	2 735 584
Opravná položka k pohľadávkam	5 367	-31 239
Opravná položka k zásobám	70 575	-35 725
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Rezervy	10 571 627	2 489 006
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou		
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	16 251 860	11 088 082
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	254 852	-2 164 082
Úbytok (prírastok) zásob	-2 875 412	-3 891 632
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív a (Úbytok) prírastok krátkodobého finančného majetku	6 841 345	3 146 736
	-10 654 930	-3 037 247
Peňažné toky z prevádzky	9 817 715	5 141 857

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Peňažné prostriedky tvoria:

	31.12.2023	31.12.2022
Finančné účty, riadok 71 súvahy	401.017	1 063 347
Kontokorentný úver bod.E.15	-7 312 111	-5 072 222
Spolu peňažné prostriedky	-6 911 094	-4 008 875