

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SHP Harmanec, a.s.
Harmanec 1
976 03 Harmanec

Spoločnosť SHP Harmanec, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 30. októbra 1990 a do Obchodného registra bola zapísaná 1. decembra 1990 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sa, vložka č. 7/S).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- výroba papierenských výrobkov
- obchodná činnosť v predmete podnikania
- ubytovacie a stravovacie služby
- obchodná a sprostredkovateľská činnosť mimo riadnej predajne v rozsahu voľnej živnosti
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi - zberový papier
- reklamná a propagačná činnosť
- výroba kovových výrobkov - zámočníctvo, kovoobrábanie, výroba nástrojov
- drevárska výroba - stolárstvo
- prevádzkovanie dopravy na dráhe
- prevádzkovanie dráhy
- výroba tepla, rozvod tepla
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- konštruktérske práce v stavebníctve
- obstarávanie prác a dodávok v stavebníctve
- rozpočtovanie, fakturácia a kalkulácia stavieb
- prieskum trhu
- výkon činnosti stavebného dozoru
- automatizované spracovanie dát
- poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
- výroba, inštalácia, opravy elektrických strojov a prístrojov
- montáž a opravy kancelárskej a reprodukčnej techniky
- výroba a opravy motorových dopravných prostriedkov a motorových vozíkov
- oprava motorových vozidiel
- výroba a stavba strojov a prístrojov s mechanickým pohonom
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- revízie vyhradených elektrických zariadení
- montáž, oprava, údržba vyhradených elektrických zariadení a výroba rozvádzačov nízkeho napätia
- výroba, montáž, opravy a rekonštrukcie vyhradených zdvíhacích zariadení
- výroba, montáž, opravy a rekonštrukcie vyhradených tlakových zariadení
- revízie a skúšky vyhradených tlakových zariadení

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13. decembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom SHP Group, ktorej súčasťou je Spoločnosť, zostavuje SHP Group a.s. so sídlom Žižkova 22B, Bratislava 811 02. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom Eco-Investment, a.s., Praha, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka skupiny SHP zostavuje Eco-Investment, a.s. so sídlom Námestie Republiky 1037/3, Praha 1. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	361	361
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	363	361
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	20	20

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 13. decembra 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a akcionári Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Predstavenstvo:		
Predseda:	Ing. Richard Žigmund, MBA	Ing. Richard Žigmund, MBA
Členovia	Ing. Michal Vavrinčík Dipl. Ing. Dr. techn. Stevan Lomic	Ing. Michal Vavrinčík (od 11.04.2022) Ing. Robert Kasanický (do 11.04.2022) Dipl. Ing. Dr. techn. Stevan Lomic
Dozorná rada:		
Predseda:	Ing. Milan Fiľo	Ing. Milan Fiľo
Členovia:	Ing. Miroslav Vajs Ing. Karol Srnka (do 4.3.2024) Ivana Vrťíková (od 4.3.2024)	Ing. Miroslav Vajs Ing. Karol Srnka
Prokúra:	Ing. Jozef Horák	Ing. Jozef Horák

Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní absolútne	v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
SHP GROUP, a.s.,	20 562 187	98%	98%	98%	
Drobní akcionári	402 185	2%	2%	2%	0
Spolu	20 964 372	100%	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4 roky	Rovnomerná	25 %
Oceniteľné práva (licencie)	4 roky	Rovnomerná	25 %
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	1 rok	Jednorazovo do nákladov	100 %

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 000 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 – 40 rokov	Rovnomerná	2,5 % až 6,67 %
Samostatný huteľný majetok	3 – 18 rokov	Rovnomerná	5,56 % až 33 %
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 až 15 rokov	Rovnomerná	6,67 % až 25 %
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 000 EUR	Jednorazovo do nákladov		100 % v roku nadobudnutia

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

c) **Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú pôvodnou obstarávacou cenou, obchodné podiely obstarané v cudzích menách sa ku dňu zostavenia závierky prepočítajú kurzom platným ku dňu zostavenia závierky.

Účtovná jednotka posudzuje predpokladané budúce ekonomické úžitky cenných papierov a podielov. Ak predpokladané budúce ekonomické úžitky sú nižšie oproti oceneniu majetku v účtovníctve, účtovná jednotka tvorí opravnú položku k danému majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

d) **Zásoby**

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

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

e) **Pohľadávky**

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

f) **Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok (s výnimkou emisných kvót, ktoré sú popísané v pozn. h), pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú stravné poukážky a finančné poukážky, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

g) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

h) Emisné kvóty

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

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru ako náklady na precenenie cenných papierov alebo výnosy z precenenia cenných papierov. Výnos z predaja emisných kvót sa vykazuje ako tržby z predaja cenných papierov a podielov.

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

i) 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.

j) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, na prémie zamestnancom, na služby súvisiace s overením účtovnej závierky, na nevyúčtované bonusy a zľavy podľa zmluvne dohodnutých podmienok predaja, na vypustené emisné kvóty a na nevyfakturované dodávky a služby.

k) Záväzky

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

l) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Na základe kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2023 má zamestnanec, ktorý odpracoval v spoločnosti od 15 do 30 rokov nárok pri odchode do dôchodku na odchodné vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy a zamestnanec, ktorý odpracoval v spoločnosti viac ako 30 rokov nárok na odchodné vo výške trojnásobku priemernej mesačnej mzdy.

Pri pracovných jubileách poskytuje spoločnosť odmeny v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo výške od 50 do 450 EUR.

Ďalej na základe kolektívnej zmluvy Spoločnosť okrem vyššie uvedeného poskytuje zo sociálneho fondu zamestnancom peňažné dary pri odchode do dôchodku vo výške 270 EUR a pri životných jubileách 50 a 60 rokov vo výške 500 EUR.

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

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

m) Splatná daň z príjmu

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

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

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

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

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

p) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

q) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

r) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Spoločnosť nakupuje niektoré základné suroviny pre výrobu pre spriaznené spoločnosti v USD, na zabezpečenie kurzového rizika má pre rok 2024 zmluvne dohodnuté nákupy tejto meny v odhadovanom objeme budúcich platieb.

s) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

t) Cudzía mena

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

u) Vykazovanie výnosov

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

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov, predaja obchodného tovaru a poskytovania služieb. Spoločnosť je výrobcou výrobkov papierovej hygieny – toaletného papiera, kuchynských utierok, kozmetických utierok, papierových vreckoviek a skladaných utierok. Predmetom predaja sú aj výrobky vyrábané dcérskymi spoločnosťami hlavne papierové servítky, skladané papierové utierky a ďalšie hygienické výrobky z papiera.

Služby poskytované spoločnosťou zahŕňajú najmä poradenstvo, vedenie účtovníctva a služby obchodného oddelenia poskytované spriazneným spoločnostiam.

Úrokové výnosy z poskytnutých úverov sú účtované ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené podľa zmluvne dohodnutej úrokovej miery.

Výnos z operatívneho leasingu sa vykazuje s použitím lineárnej metódy počas doby trvania leasingovej zmluvy v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktívované náklady na vývoj			Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Prvotné ocenenie	Softvér							
Stav k 1.1.2023	0	720 352	351 249	0	14 456	68 878	0	1 154 935	
Prírastky	0	0	0	0	0	72 395	0	72 395	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	120 173	0	0	0	-120 173	0	0	
Stav k 31.12.2023	0	840 525	351 249	0	14 456	21 100	0	1 227 330	
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	569 339	351 249	0	14 456	0	0	935 044	
Prírastky	0	64 800	0	0	0	0	0	64 800	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2023	0	634 139	351 249	0	14 456	0	0	999 844	
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	151 013	0	0	0	68 878	0	219 891	
Stav k 31.12.2023	0	206 386	0	0	0	21 100	0	227 486	

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj		Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Prvotné ocenenie	Stav k 1.1.2022							
Stav k 1.1.2022	0	710 898	0	351 249	0	14 456	27 208	0	1 103 811
Prírastky	0	0	0	0	0	0	51 124	0	51 124
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	9 454	0	0	0	0	-9 454	0	0
Stav k 31.12.2022	0	720 352	0	351 249	0	14 456	68 878	0	1 154 935
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	501 238	0	351 249	0	14 456	0	0	866 943
Prírastky	0	68 101	0	0	0	0	0	0	68 101
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	569 339	0	351 249	0	14 456	0	0	935 044
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	209 660	0	0	0	0	27 208	0	236 868
Stav k 31.12.2022	0	151 013	0	0	0	0	68 878	0	219 891

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťefné veci a súbory hnuťefných vecí	Pestovateľské celky trvajúcich porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Stav k 1.1.2023	414 282	33 851 264	73 595 033	0	0	292 401	4 500	108 158 380
Prírastky	0	0	0	0	0	943 077	0	943 077
Úbytky	0	0	68 902	0	0	0	4 500	73 402
Presuny	0	211 216	749 446	0	0	-960 662	0	0
Stav k 31.12.2023	414 282	34 062 480	74 275 577	0	0	274 816	0	109 028 055
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	24 088 535	65 314 615	0	0	0	0	89 403 150
Prírastky	0	822 344	1 321 272	0	0	0	0	2 143 616
Úbytky	0	0	68 903	0	0	0	0	68 903
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	24 910 879	66 566 984	0	0	0	0	91 477 863
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	414 282	9 762 729	8 280 418	0	0	292 401	4 500	18 755 230
Stav k 31.12.2023	414 282	9 151 601	7 708 593	0	0	274 816	0	17 550 192

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté predávky na DHM	Spolu
			hnutelné veci	hnutelných vecí						
Stav k 1.1.2022	414 282	33 815 916	73 436 334	0	0	0	900	285 547	34 574	107 987
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	200 901	13 032	213 933
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	43 106	43 106
Presuny	0	35 348	158 699	0	0	0	0	-194 047	0	0
Stav k 31.12.2022	414 282	33 851 264	73 595 033	0	0	0	900	292 401	4 500	108 158 380
Oprávky										
Stav k 1.1.2022	0	23 262 033	63 967 374	0	0	0	0	0	0	87 229 407
Prírastky	0	826 502	1 347 241	0	0	0	0	0	0	2 173 743
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	24 088 535	65 314 615	0	0	0	0	0	0	89 403 150
Opravné položky										
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2022	414 282	10 553 883	9 468 960	0	0	0	900	285 547	34 574	20 758 146
Stav k 31.12.2022	414 282	9 762 729	8 280 418	0	0	0	900	292 401	4 500	18 755 230

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

	Dlhodobý hmotný majetok	
	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Prvotné ocenenie	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou		Ostatné realizovateľné cenné papiere		Pôžičky účasťou prepojených ÚJ		Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ		Ostatné pôžičky		Dlhové CP a Ostatný DFM		Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok		Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
	Stav k 1.1.2023	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ		
Dlhodobý finančný majetok	2 466 151	0	0	0	8 626 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 11 092 431
Prírastky	0	0	0	0	17 097 635	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 17 097 635
Úbytky	2 466 151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 2 466 151
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	25 723 915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 25 723 915
Opravné položky																		
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0 0 0
Účtovná hodnota																		
Stav k 1.1.2023	2 466 151	0	0	0	8 626 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 11 092 431
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	25 723 915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 25 723 915

V priebehu roka 2023 došlo k odpredaju všetkých obchodných podielov na novovzniknutú spoločnosť SHP Group a.s.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Prvotné ocenenie	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou		Ostatné realizovateľné cenné papiere		Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ		Dlhové CP a Ostatný DFM		Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok		Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	DFM	DFM	DFM	DFM	DFM	DFM		
Dlhodobý finančný majetok														
1.1.2022	2 466 026	0	0	11 456 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 922 306
Prírastky	125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	125
Úbytky	0	0	0	2 830 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 830 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2022	2 466 151	0	0	8 626 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 092 431
Opravné položky														
1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota														
1.1.2022	2 466 026	0	0	11 456 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 922 306
31.12.2022	2 466 151	0	0	8 626 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 092 431

V priebehu roka 2022 došlo k úhrade pôžičky voči spoločnosti ECOPAP, S.R.O. Obchodné podiely v dcérskych spoločnostiach nie sú predmetom záložného práva.

Dlhodobý finančný majetok

	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť k 31.12.2023 nemá dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia Spoločnosť vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Odpredajom všetkých obchodných podielov na spoločnosť SHP Group a.s., došlo k strate vplyvu SHP Harmanec, a.s. na uvedené spoločnosti.

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv		
SHP Bohemia, s.r.o., Praha, Česká republika (strata vplyvu od 31.10.2023)	100%	4 147
SHP Zahreb, d.o.o., Zahreb, Chorvátsko (strata vplyvu od 31.10.2023)	100%	7 000
Ecopap, s.r.o., Harmanec, Slovenská republika (strata vplyvu od 31.10.2023)	85%	4 250
Tvornica Papira SHP Celex a.d., Banja Luka, Bosna a Hercegovina (strata vplyvu od 14.11.2023)	39%	2 450 753
SHP Adria doo Beograd (strata vplyvu od 31.10.2023)	100%	1
SPOLU		2 466 151

Zmenou vlastníckych pomerov v skupine, sa ovládajúcou osobou stala SHP Group a.s.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie (k 31.12.2022) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SHP Bohemia, s.r.o., Praha, Česká republika	100%	100%	140 594	14 676	0	4 147
SHP Zahreb, d.o.o., Zahreb, Chorvátsko	100%	100%	47 624	-15 028	0	7 000
Ecopap, s.r.o., Harmanec, Slovenská republika	85%	85%	423 730	202 797	0	4 250
Tvornica Papira SHP Celex a.d., Banja Luka, Bosna a Hercegovina	39%	39%	13 266 524	5 449 297	0	2 450 753
SHP Adria doo Beograd	100%	100%	-5 537	-5 538	0	1
Spolu						2 466 151

Ocenenie obchodných podielov je v obstarávacej cene. Podiely obstarané v cudzej mene sú k dátumu účtovnej závierky ocenené kurzom platným ku dňu zostaveniu účtovnej závierky.

4. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	187 154	96 817	0	84 888	199 083
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 412	81 962	3 412	0	81 962
Výrobky	51 967	258 523	51 967	0	258 523
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	26 984	0	0	0	26 984
Zásoby spolu	269 517	437 302	55 379	84 888	566 552

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu pri opravnej položke k materiálu (nové obaly), nadmernosti zásob a nízkej obrátkovosti v prípade zásob tovaru a poškodením zásob v prípade nedokončenej výroby.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	71 925	180 634	0	65 405	187 154
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 412	0	0	0	3 412
Výrobky	47 978	19 297	0	15 308	51 967
Tovar	44 610	0	0	17 626	26 984
Zásoby spolu	167 925	199 931	0	98 339	269 517

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	12 000 000	8 000 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

5. Pohľadávky

Spoločnosť má poistené pohľadávky do výšky 90% ich nominálnej hodnoty, opravná položka sa tvorí v prípade rizikových pohľadávok len na nepoistenú časť pohľadávok.

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP	Stav k 31.12.2023
				z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	8 202	0	0	2 976	5 226
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 202	0	0	2 976	5 226
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 202	0	0	2 976	5 226

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP	Stav k 31.12.2022
				z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	4 377	5 743	0	1 918	8 202
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 377	5 743	0	1 918	8 202
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 377	5 743	0	1 918	8 202

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	16 569 827	863 063	17 432 890
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	10 465 108	415 572	10 880 680
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 104 719	447 491	6 552 210
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	11 878 897	0	11 878 897
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	10 628 283	0	10 628 283
Daňové pohľadávky a dotácie	1 255 315	0	1 255 315
Iné pohľadávky	-4 701	0	-4 701
Krátkodobé pohľadávky spolu	28 448 724	863 063	29 311 787

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	21 449 703	15 892 895	37 342 598
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	13 328 332	15 612 318	28 939 124
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	306 856	0	296 404
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	7 814 515	280 577	8 107 070
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	15 109 465	0	15 109 465
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	12 749 480	0	12 749 480
Daňové pohľadávky a dotácie	2 341 371	0	2 341 371
Iné pohľadávky	18 614	0	18 614
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 559 168	15 892 895	52 452 063

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	26 700 000	18 000 000

Časť pohľadávok vo výške 26,7 mil. EUR je založená v prospech UniCredit Bank Czech & Slovakia, popis je uvedený v časti V poznámok.

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky, z toho:				25 723 915	8 626 280
Tvornica Papira SHP Celex, a.d., Banja Luka, Bosna a Hercegovina	EUR	3 % p.a.	31.12.2026	8 626 280	8 626 280
PALOMA d.d., Slovinsko	EUR	3 % p.a.	31.12.2026	17 097 635	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				3 756 135	12 749 479
PALOMA d.d., Slovinsko	EUR	1,2 % p.a.	na požiadanie	0	9 157 915
SHP SLAVOŠOVCE, a.s., Slavošovce, Slovensko - cashpooling	EUR	0,8% p.a.	na požiadanie	251 737	747 420
Ecopap, s.r.o., Harmanec, Slovensko - cashpooling	EUR	0,8% p.a.	na požiadanie	1 600 501	1 433 410
PALOMA d.d., Slovinsko	EUR	0,8% p.a.	na požiadanie	1 686 892	1 410 734
SHP GROUP, a.s.	EUR	0,8% p.a.	na požiadanie	2 005	0
SHP ADRIA, DOO BEOGRAD	EUR	1,4 % p.a.	na požiadanie	215 000	0
Spolu				29 480 050	21 375 759

Spoločnosť poskytuje pôžičky svojim spriazneným spoločnostiam na krytie ich prevádzkových a investičných potrieb. Pôžičky nie sú zabezpečené.

7. Krátkodobý finančný majetok

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku k 31. decembru 2023:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
	Emisné kvóty	1 472 173
Obstarávacia cena KFM spolu	1 472 173	776 647
Účtovná hodnota KFM spolu	1 472 173	776 647

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo, ani krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

8. Finančné účty

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými finančnými účtami.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	104 834	87 891
Predplatné	127	6 398
Paušálne telefónne poplatky, internet, dátové prepojenie	7 868	11 589
Diáre, kalendáre	2 509	1 628
Poistenie majetku, motorových vozidiel, prerušenie prevádzky	23 497	25 791
Reklamné služby	2 662	12 553
Poplatky za užívanie programov platené vopred	10 135	8 039
Nájomné ostatné	32 418	11 724
Ostatné doklady	25 618	10 169
Spolu	104 834	87 891

PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	54 108	77 836
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	80 246	76 682
Tvorba sociálneho fondu spolu	80 246	76 682
Čerpanie sociálneho fondu	130 074	100 410
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 280	54 108

3. Odložený daňový záväzok

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

4. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	do jedného roka	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	22 621 314	0	0	22 621 314
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	21 795 149	0	0	21 795 149
Závazky zo sociálneho fondu	0	4 280	0	0	4 280
Iné dlhodobé záväzky	0	22 946	0	0	22 946
Odložený daňový záväzok	0	798 939	0	0	798 939
Dlhodobé záväzky spolu	0	22 621 314	0	0	22 621 314
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	22 094 770	4 659 050	26 753 820
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 190 948	2 169 463	6 360 411
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	17 903 822	2 489 587	20 393 409
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 888 852	0	1 888 852
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1	0	1
Závazky voči zamestnancom	0	0	579 394	0	579 394
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	396 138	0	396 138
Daňové záväzky a dotácie	0	0	796 590	0	796 590
Závazky z derivátových operácií	0	0	63 915	0	63 915
Iné záväzky	0	0	52 814	0	52 814
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	23 983 622	4 659 050	28 642 672

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	do jedného roka	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	22 579 967	0	0	22 579 967
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	21 795 149	0	0	21 795 149
Závazky zo sociálneho fondu	0	54 108	0	0	54 108
Iné dlhodobé záväzky	0	31 336	0	0	31 336
Odložený daňový záväzok	0	699 374	0	0	699 374
Dlhodobé záväzky spolu	0	22 579 967	0	0	22 579 967
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	38 657 252	4 461 716	43 118 968
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	17 300 463	998 842	17 409 215
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	467 705	206 975	890 559
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	20 889 084	3 255 899	24 819 194
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 468 254	0	1 468 254
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1	0	1
Závazky voči zamestnancom	0	0	473 991	0	473 991
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	312 712	0	312 712
Daňové záväzky a dotácie	0	0	82 490	0	82 490
Závazky z derivátových operácií	0	0	544 222	0	544 222
Iné záväzky	0	0	54 838	0	54 838
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	40 125 506	4 461 716	44 587 222

Spoločnosť nemá k 31. decembru 2022, ani 31. decembru 2023 záväzky ani prijaté pôžičky kryté záložným právom.

5. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť v decembri 2023 uzatvorila s bankou forwardové obchody na nákup 8,6 mil. USD v priebehu roka 2024. Dohodnutá cena EUR/USD pre jednotlivé obchody sa pohybuje v rozsahu 1,0944-1,1168 USD/EUR.

Spoločnosť taktiež v decembri 2023 uzatvorila s bankou „non-delivery“ forwardové obchody v hodnote 2,6 mil. USD ktoré sa realizujú v priebehu roka 2024. Dohodnutá cena EUR/USD pre jednotlivé obchody sa pohybuje v rozsahu 1,0958-1,1108 USD/EUR.

Reálna hodnota obchodov k 31.12.2023 predstavuje 63 915 EUR.

Názov položky	Stav k 31.12.2023			Stav k 31.12.2022		
	Účtovná hodnota	Dohodnutá cena podkladového nástroja		Účtovná hodnota	Dohodnutá cena podkladového nástroja	
	pohľadávky	záväzku		pohľadávky	záväzku	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	63 915	0	0	544 222	0
Menový forward	0	63 915	0	0	544 222	0
Spolu	0	63 915	0	0	544 222	0

Názov položky	Stav k 31.12.2023		Stav k 31.12.2022	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	vlastné imanie	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	vlastné imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	63 915	0	544 222
Menový forward	0	63 915	0	544 222

6. Rezervy

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

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	191 970	22 980	0	0	214 950
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>191 970</i>	<i>22 980</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>214 950</i>
rezerva na zamestnanecké požitky	191 970	22 980	0	0	214 950
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 131 121	3 401 345	2 041 456	72 339	3 418 671
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 135 763</i>	<i>1 614 027</i>	<i>1 135 763</i>	<i>0</i>	<i>1 614 027</i>
na mzdy a poistné na nevyčerpanú dovolenku	341 273	436 552	341 273	0	436 552
na vypustené emisie CO2	794 490	1 177 475	794 490	0	1 177 475
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>995 358</i>	<i>1 787 318</i>	<i>905 693</i>	<i>72 339</i>	<i>1 804 644</i>
na poradenstvo a audit	66 830	76 000	49 504	0	93 326
na bonusy	192 480	78 950	119 612	72 868	78 950
na osobné náklady	503 984	1 300 051	503 984	0	1 300 051
na prepravu výrobkov	34 972	202 197	35 501	-529	202 197
na obchodné zastúpenie	189 977	0	189 977	0	0
na ostatné náklady	7 115	130 120	7 115	0	130 120
Rezervy spolu	2 323 091	3 424 325	2 041 456	72 339	3 633 621

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	195 806	0	3 836	0	191 970
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>195 806</i>	<i>0</i>	<i>3 836</i>	<i>0</i>	<i>191 970</i>
rezerva na zamestnanecké požitky	195 806	0	3 836	0	191 970
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 807 137	2 131 121	1 597 106	210 031	2 131 121
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 338 376</i>	<i>1 135 763</i>	<i>1 338 376</i>	<i>0</i>	<i>1 135 763</i>
na mzdy a poistné na nevyčerpanú dovolenku	456 245	341 273	456 245	0	341 273
na vypustené emisie CO2	882 131	794 490	882 131	0	794 490
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>468 761</i>	<i>995 358</i>	<i>258 730</i>	<i>210 031</i>	<i>995 358</i>
na poradenstvo a audit	60 000	66 830	60 000	0	66 830
na bonusy	207 022	192 480	162 782	44 240	192 480
na osobné náklady	7 730	503 984	7 730	0	503 984
na prepravu výrobkov	12 749	34 972	12 749	0	34 972
na obchodné zastúpenie	0	189 977	0	0	189 977
na ostatné náklady	181 260	7 115	15 469	165 791	7 115
Rezervy spolu	2 002 943	2 131 121	1 600 942	210 031	2 323 091

7. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						1 696	2 165 219
Závazky z kreditných kariet	EURO	17,7 EURIBOR	15.1.2024	0	0	1 696	2 277
Kontokorentný úver	EURO	+ 1,07	31.12.2024	0	0	0	2 162 942
Spolu						1 696	2 165 219

Spoločnosť má možnosť čerpania kontokorentu do výšky 22,72 mil. EUR a treasury linky do výšky 1,97 mil. EUR.

8. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky, z toho:						21 795 149	21 795 149
Zmluva o úvere zo dňa 01.10.2012	EUR	1,2 % p.a.	31.12.2026	6 395 149	6 395 149	6 395 149	6 395 149
Zmluva o úvere zo dňa 07.07.2015	EUR	1,2 % p.a.	31.12.2026	12 100 000	12 000 000	12 100 000	12 000 000
Zmluva o úvere zo dňa 10.11.2015	EUR	1,2 % p.a.	31.12.2026	3 300 000	3 400 000	3 300 000	3 400 000
Spolu						21 795 149	21 795 149

9. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	533 842	601 674
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z prostriedkov PHARE majetku	94 830	104 754
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z prostriedkov Kommunalkredit	54 400	60 328
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR	30 530	51 674
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR	152 622	174 078
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR 2010	201 460	210 840
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	67 832	67 832
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z prostriedkov PHARE majetku	9 924	9 924
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z prostriedkov Kommunalkredit	5 928	5 928
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR z r. 2006	21 144	21 145
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR	21 456	21 456
dotácia na obstaranie dlhodobého majetku z Recyklačného fondu SR	9 380	9 379
Spolu	601 674	669 506

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	104 136 665	105 486 457
Tržby za vlastné výrobky	72 230 108	65 043 842
Tržby z predaja služieb	5 144 839	3 439 449
Tržby za tovar	26 761 718	37 003 166
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 359 413	2 193 559
Čistý obrat celkom	107 496 078	107 680 016

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou predstavujú najmä zúčtovanie dotácií, bezodplatne nadobudnutých emisných kvót a tržby z predaja materiálu.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Toaletný papier		Papierové vreckovky		Papierové obrúsky	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	19 230 144	15 749 428	2 229 366	1 799 202	1 183 819	1 194 520
Česká republika	17 062 152	24 972 893	1 749 547	1 635 629	603 396	707 738
Maďarsko	686 481	1 073 291	243 353	240 487	189 897	255 682
Poľsko,	226 656	513 916	3 443	6 648	11 216	10 652
Nemecko, Rakúsko	6 584 960	3 971 960	1 252	935 772	235 270	347 046
Bosna a Hercegovina	7 086	517	81 787	108 618	19 138	9 319
Chorvátsko	345 931	452 615	0	0	0	0
Slovinsko	10 413 650	5 741 151	92 996	400 431	21 863	27 101
Ostatné	919 660	1 233 565	2 203 338	1 228 594	410 548	929 770
Spolu	55 476 720	53 709 336	6 605 083	6 355 381	2 675 147	3 481 828

Oblasť odbytu	Materské kotúče		Kuchynské, kozmetické a skladané utierky		Celulóza	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	1 854 614	1 671 736	7 445 489	6 098 279	0	0
Česká republika	177 131	0	6 026 301	6 611 808	0	0
Maďarsko	0	0	454 111	372 083	0	0
Poľsko,	0	0	12 620	26 625	0	0
Nemecko, Rakúsko	950 502	1 238 023	1 229 143	643 635	0	0
Bosna a Hercegovina	0	440 060	89 655	71 999	12 138 106	18 823 829
Chorvátsko	0	0	107 538	12 990	0	0
Slovinsko	0	0	326 505	61 958	0	0
Ostatné	27 327	0	2 060 208	1 092 926	0	0
Spolu	3 009 574	3 349 819	17 751 571	14 992 303	12 138 106	18 823 829

Oblasť odbytu	Ostatné		Služby		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	608 386	791 657	495 316	466 951	33 047 134	27 771 773
Česká republika	289 427	238 266	60 398	78 655	25 968 353	34 244 989
Maďarsko	103 740	91 792	0	0	1 677 582	2 033 335
Poľsko,		0	0	0	253 935	557 841
Nemecko,						
Rakúsko	5 366	1 492	0	0	9 006 493	7 137 928
Bosna a Hercegovina	116 786	52 532	2 187 123	1 491 255	14 639 682	20 998 129
Chorvátsko		0	0	0	453 469	465 605
Slovinsko	2 817	1 380	2 402 002	1 402 588	13 259 833	7 634 609
Ostatné	209 103	157 393	0	0	5 830 184	4 642 248
Spolu	1 335 625	1 334 512	5 144 839	3 439 449	104 136 665	105 486 457

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 2 606 036 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie vo výške 2 732 835 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 328 849	3 268 935	2 166 131	-940 086	1 102 804
Výrobky	3 535 806	5 328 555	4 003 334	-1 792 749	1 325 221
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	5 864 655	8 597 490	6 169 465	-2 732 835	2 428 025
Manká a škody				107 902	113 597
Reprezentačné				0	8 391
Dary				10 027	10 973
Iné				8 870	57 675
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-2 606 036	2 618 661

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	1 087 941	737 801
Aktivácia výrobkov do vlastnej predajne	344 529	199 093
Aktivácia odpadového papiera	739 649	526 560
Ostatná aktivácia	3 763	12 148
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 510 858	1 760 194
Predaj materiálu	664 669	132 576
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	35 231	70 464
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1	0
Výnosy z dotácií na obstaranie dlhodobého majetku	67 832	68 129
Výnosy z dotácií na kompenzáciu EE	793 161	788 521
Výnosy z dotácie Covid 19	0	2 287
Zmluvné úroky z omeškania	0	2 385
Prijaté náhrady mánk a škôd	100	4 545
Zúčtovanie výnosov k rezerve na vypúšťanie emisií	794 490	618 703
Ostatné	155 374	72 584
Finančné výnosy, z toho:	8 173 355	2 303 759
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	388 064	859 797
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	35 014	610 940
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	7 785 291	1 443 962
Výnosy z precenenia nakúpených emisných kvót	0	3 700
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	3 201
Výnosy z derivátových operácií	64 588	1 003 696
Výnosové úroky od prepojených UJ	819 159	390 612
Tržby z predaja CP	6 872 148	0
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	-30	0
Bankové úroky	29 425	42 753

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	13 763 476	11 683 781
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>141 731</i>	<i>161 775</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	76 000	66 830
daňové poradenstvo	11 106	0
ostatné neaudítorské služby	54 625	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>13 687 476</i>	<i>11 522 006</i>
Opravy bežné a stredné, revízia zariadení	990 555	621 231
Cestovné	229 384	105 820
Náklady na reprezentáciu	99 113	96 929
Preprava výrobkov	4 206 073	3 872 236
Poradenská činnosť	654 980	565 064
Odvoz odpadu	709 576	464 995
Licenčné poplatky	107 687	73 973
Náklady na obchodné zastúpenie	363 783	382 371
Marketingové náklady	1 194 760	588 935
Telekomunikačné náklady, poštovné	104 757	105 819
Náklady na školenie zamestnancov	51 015	32 757
Nájomné	1 541 310	1 321 724
Náklady na výkon strážnej služby	146 028	139 008
Náklady na upratovacie služby	91 975	79 968
Náklady na podporu predaja	1 230 881	1 346 498
Služby advokáta	91 198	66 725
Preprava ostatná (mimo prepravy výrobkov)	439 466	376 162
Služby požiarnej ochrany	423 651	395 898
Ostatné služby	945 553	885 893
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 441 570	1 873 055
Predaj materiálu	722 080	208 541
Manká a škody	115 650	322 431
Odpis pohľadávky, postúpenie pohľadávky	0	1 666
Poistenie majetku	249 981	239 515
Poistenie pohľadávok	36 401	48 687
Poistenie ostatné	12 791	13 320
Tvorba rezervy na vypúšťanie CO2	1 181 846	907 158
Zmluvné pokuty a penále	28 560	48 198
Ostatné pokuty a penále	1 500	690
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-3 069	3 825
Poskytnuté dary	12 570	29 520
Ostatné	83 260	49 504
Finančné náklady, z toho:	4 360 505	667 575
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>770 769</i>	<i>221 174</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	373 943	20 706
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>3 589 736</i>	<i>446 401</i>
Predané obchodné podiely	2 466 157	0
Nákladové úroky od prepojených osob	265 174	258 341
Ostatné nákladové úroky	476 365	122 090
Ostatné finančné náklady	100 746	65 970
Precenenie nakúpených EK	33 208	0
Náklady na derivátové operácie	248 086	0

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	13 163 472	11 449 893
Mzdy	9 423 552	8 105 252
Sociálne poistenie	2 397 455	1 974 432
Zdravotné poistenie	792 538	794 564
Ostatné sociálne zabezpečenie	549 927	575 645

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-6 478 584	0	-696 546	-7 175 130
Zásoby	269 517	0	297 035	566 552
Pohľadávky	-4 980	0	6 826	1 846
Rezervy	997 351	0	1 022 243	2 019 594
Daňové straty	84 296	0	-84 296	0
Ostatné	1 802 046	-480 307	-539 072	782 667
Celkom	-3 330 351	-480 307	6 190	-3 804 472
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-699 374	-100 865	1 300	-798 939
Odložený daňový záväzok	699 374	100 865	-1 300	798 939

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	7 675 761			-1 110 790		
teoretická daň		1 611 910	21%		-233 266	21%
Daňovo neuznané náklady	2 897 313	608 436		347 952	73 070	
Výnosy nepodliehajúce dani	-6 872 147	-1 443 151		0	0	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	84 295	17 702		367 783	77 234	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	-499 933	-104 986		0	0	
Spolu		689 911	10,0%		-82 962	7,5%
Splatná daň z príjmov		691 211	10,0%		8 543	-0,8%
Odložená daň z príjmov		-1 300	0,0%		-91 505	8,2%
Celková daň z príjmov		689 911	10,0%		-82 962	7,4%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Prenajatý majetok	39 055	37 622
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 541 310	1 321 724
Majetok prijatý do úschovy (konsignačné sklady)	482 736	596 340
Závazky z derivátov	7 810 465	38 042 819
Odpísané pohľadávky	358 364	358 364
Iné položky	7 104	7 104

Spoločnosť má v nájme vysokozdvížne vozíky, osobné automobily a sklady. Priemerná zostatková doba nájmu k 31.12.2023 sú 2,5 roky.

Závazky z derivátov predstavujú celkovú hodnotu zmluvne dohodnutých forwardových obchodov na nákup USD v roku 2024.

2. Podmienené záväzky

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

Spoločnosť vystupuje ako spoludlžník za:

- úverový záväzok inej spoločnosti v Skupine do výšky 1,2 mil. EUR (čerpaný kontokorent spoločnosti Paloma dd). Celkový úverový rámec je 33,4 mil. EUR za skupinu SHP Group, z čoho úverový rámec na kontokorentný úver pre SHP Harmanec predstavuje limit 22,72 mil. EUR a pre Palomu 8,5 mil. EUR (čerpanie SHP Harmanec k 31.12.2023 bola 0 EUR). Výška treasury linky SHP Harmanec predstavuje 1,97 mil. EUR a Palomy 0,21 mil. EUR. Okrem spoludlžníctva je úver zabezpečený zásobami Spoločnosti vo výške 12 mil. EUR a pohľadávkami Spoločnosti vo výške 26,7 mil. EUR.
- investičný úverový záväzok inej spoločnosti v Skupine do výšky 39,77 mil. EUR. Okrem spoludlžníctva je úver zabezpečený záložným právom na všetok nehmotný a hmotný majetok Spoločnosti..

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

Od 31.12.2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Pre účely nasledovného prehľadu vychádzame z majetkovej štruktúry platnej do 31.12.2023. Spoločnosti v skupine SHP prešli z kategórie dcérska účtovná jednotka do kategórie ostatné spriaznené strany.

		2023	2022
Nákladové úroky	Ostatné spriaznené strany		
	ECO-INVESTMENT, A.S. (od 31.10.2023)	265 174	258 341
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	0	1 795
	PALOMA D.D.	0	13 283
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany		
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	7 746 714	9 791 601
	SHP BOHEMIA S.R.O. (od 31.10.2023)	0	6 431
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	13 149 933	11 987 616
	PALOMA D.D.	2 021 114	4 182 551
	SHP SLAVOSOVCE A.S.	2 069 219	2 892 521
	HARMANEC-KUVERT S.R.O.	302	131
MONDI SCP, A.S.	500 575	1 002 669	
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany		
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	7 461	10 424
	SHP BOHEMIA S.R.O. (od 31.10.2023)	24 414 691	19 458 769
	SHP ZAGREB D.O.O	142 897	0
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	12 308 749	19 631 719
	PALOMA D.D.	9 685 212	6 712 082
	SHP SLAVOSOVCE A.S.	434 037	136 954
	HARMANEC-KUVERT S.R.O.	17 464	0
MESTSKY FUTBALOVY KLUB A.S.	3 188	3 010	
MONDI SCP, A.S.	132	0	
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	2 276	1 908
	SHP BOHEMIA S.R.O. (od 31.10.2023)	1 230 881	1 536 475
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	171 809	0
	PALOMA D.D.	550	0
	SHP SLAVOSOVCE A.S.	22 468	0
	ECO-INVESTMENT, a.s.	0	9 450
	ECO-INVEST SVK, A.S.	135 000	72 000
MESTSKY FUTBALOVY KLUB A.S.	3 200	3 000	
SCP - PSS S.R.O.	4 740	4 740	
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	36 024	38 256
	SHP BOHEMIA S.R.O. (od 31.10.2023)	47 319	46 356
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	2 360 080	1 491 255
	PALOMA D.D.	2 041 243	1 098 386
	SHP SLAVOSOVCE A.S.	324 000	324 148
PALOMA PIS D.O.O.	360 744	304 203	
HARMANEC-KUVERT S.R.O.	0	21 104	
Výnosové úroky	Ostatné spriaznené strany		
	ECOPAP S.R.O. (od 31.10.2023)	75 396	32 693
	SHP ADRIA DOO BEOGRAD (od 31.10.2023)	2 684	0
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	296 114	146 401
	SHP SLAVOSOVCE A.S.	74 195	37 734
PALOMA D.D.	370 768	173 783	
Iné náklady	Ostatné spriaznené strany		
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. (od 14.11.2023)	1 333	0
	SCP – PSS s.r.o.	10 455	10 455
HARMANEC-KUVERT S.R.O.	2 233	2 233	

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

Spoločnosť v roku 2023 vyplatila členom predstavenstva a dozornej rady z dôvodu výkonu ich funkcií odmeny vo výške 10 272 EUR, v roku 2022 vo výške 10 272 EUR. Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté žiadne záruky ani zabezpečenia a neboli vyplatené ani priznané žiadne iné plnenia na ich súkromné účely.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	20 964 372	0	0	0	20 964 372
Emisné ážio	646 486	0	0	0	646 486
Ostatné kapitálové fondy	1 213 410	0	0	0	1 213 410
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 094 407	0	0	0	4 094 407
Ostatné fondy	1 451 852	0	0	0	1 451 852
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-429 935	379 442	0	0	-50 493
Neuhrazená strata minulých rokov	-638 925	0	0	-1 027 828	-1 666 753
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 027 828	6 985 850	0	1 027 828	6 985 850
Vlastné imanie spolu	26 273 839	7 365 292	0	0	33 639 131

Základné imanie Spoločnosti tvorí 631 457 ks akcií v menovitej hodnote 33 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 20 964 372 EUR. V priebehu účtovného obdobia nedošlo ku zmenám v základnom imaní spoločnosti.

Spoločnosť za rok 2023 vykázala zisk pred zdanením vo výške 7 675 761 EUR, čo predstavuje 12,16 EUR zisku na jednu akciu.

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Základné imanie	20 964 372	0	0	0	20 964 372
Emisné ážio	646 486	0	0	0	646 486
Ostatné kapitálové fondy	1 213 410	0	0	0	1 213 410
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 094 407	0	0	0	4 094 407
Ostatné fondy	1 451 852	0	0	0	1 451 852
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 984		395 951	0	-429 935
Nerozdelený zisk minulých rokov	936 966	0	0	-936 966	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-638 925	-638 925
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 575 891	0	1 027 828	1 575 891	-1 027 828
Vlastné imanie spolu	27 697 618	0	1 423 779	0	26 273 839

2. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

	2023	2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	379 442	-395 951
<i>Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov</i>	379 442	-395 951
Spolu	379 442	-395 951

Popis derivátov je v časti III. Pasíva bod 5.

3. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2022

Účtovná strata za rok 2022 výške 1 027 828 EUR bola preúčtovaná na účet neuhradených strát minulých rokov.

4. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2023.

X. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 675 761	-1 110 790
Odpisy dlhodobého majetku	2 208 415	2 241 843
Odpis zásob	115 650	322 431
Odpis pohľadávky	0	1 666
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-2 976	3 825
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	297 035	101 592
Zmena stavu rezerv	1 216 654	692 544
Úrokové náklady (netto)	-107 046	-52 934
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1	0
Zmena forwardov cez vlastné imanie	480 307	-501 204
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	325 814	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	12 209 613	1 698 973
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	23 366 108	-18 143 216
Úbytok (prírastok) zásob	3 024 956	-3 815 008
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-16 811 574	16 710 069
Zmena cashpool a ostatných pohľadávok	2 121 197	-8 615 707
Prevádzkové peňažné toky	23 910 300	-12 164 890

Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	23 910 300	-12 164 890
Zaplatené úroky	-741 539	-380 431
Prijaté úroky	950 764	433 365
Zaplatená daň z príjmov	-8 372	62 885
Nakúpené emisné kvóty	-601 650	-533 900
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	23 509 503	-12 582 971
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-952 837	-210 481
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1	0
Obstaranie finančných investícií	0	-1
Splatené / poskytnuté pôžičky v skupine	-17 097 635	2 829 875
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-18 050 471	2 619 394
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-2 163 523	2 163 781
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	5 000 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 163 523	7 163 781
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-325 814	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 969 695	-2 799 796
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	47 605	2 847 401
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 017 300	47 605