

**JAKO AUDIT, s. r. o., Hlavná 81/A, Košice 040 01**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2023**

**FINAB TRADE a.s.**

---

**Konsolidovaná účtovná zvierka**

JAKO AUDIT, s. r. o. , Hlavná 81/A, 040 01 Košice  
IČO : 36 687 545  
DIČ : 2022268886  
IČ DPH : SK2022268886

Tel: +421(0) 918 650 714  
Mail: [ing.kollarova@jakoaudit.sk](mailto:ing.kollarova@jakoaudit.sk)

Zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Košice , registrácia č. Sro/18830/V

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI

**FINAB TRADE a.s.**

**K 31. DECEMBRU 2023**

Identifikačné údaje:

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Obchodné meno :           | FINAB TRADE a.s.  |
| IČO:                      | 36173703  |
| Sídlo:                    | Pri Habánskom mlyne 30, 811 04 Bratislava – Staré Mesto |
| Overované obdobie:        | Rok končiaci sa 31. decembra 2023                       |
| Dátum vyhotovenia správy: | 15.09.2024  |
| Audítorská spoločnosť:    | JAKO AUDIT, s. r. o.<br>Licencia SKAU č. 300            |
| Zodpovedná audítorka:     | Ing. Jana Kollárová CA , MBA<br>Licencia SKAU č. 781    |

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov a dozornú radu spoločnosti FINAB TRADE a. s.

## I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FINAB TRADE a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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 konsolidovanej 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.

### Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod 30 Udalosti po súvahovom dni konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorom sa opisujú účinky zmeny vlastníckej štruktúry v dcérskych spoločnostiach a matka predala svoje podiely v uvedených dcérskych spoločnostiach. V dcérskych spoločnostiach pre rok 2024 bola do júla 2024 pozastavená činnosť. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti FINAB TRADE a.s. a celej skupiny.

### Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej 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 skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe**

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

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky nemali k dispozícii.

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

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

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

*V Košiciach 15.septembra 2024*

*JAKO AUDIT, s.r.o.  
Hlavná 81/A, 04 001 Košice č. licencie 300 SKAU*

*Ing. Jana Kollárová  
Štatutárny audítor č. licencie 781 SKAU*



**Konsolidovaná účtovná zvierka**  
zostavená  
k 31. decembru 2023

**FINAB TRADE a. s.,**

## Obsah konsolidovanej účtovnej zvierky

| Poznámka  | Str. | Poznámka   | Str. |
|---|------|--|------|
| Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii                                  | 3    | <b>3</b> Finačné deriváty                              | 15   |
| Konsolidovaný výkaz komplexného zisku                                     | 4    | <b>4</b> Zásadné účt.odhady a posúdenia                | 15   |
| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní                               | 5    | <b>5</b> Dlhodobý hmotný majetok                       | 16   |
| Konsolidovaný výkaz peňažných tokov                                       | 6    | <b>6</b> Nehmotný majetok                              | 17   |
| Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke :                            |      | <b>7</b> Pohľadávky z obch.styku a iné pohľ.           | 17   |
| <b>1</b> Všeobecné informácie   | 7    | <b>8</b> Zásoby  | 18   |
| <b>2</b> Účtovné zásady a účtovné metódy                                  | 8    | <b>9</b> Peňaž.prostriedky a peň.ekvivalenty           | 18   |
| 2.1 Základné zásady a východiská<br>pre zostavenie účtovnej zvierky       | 8    | <b>10</b> Dlhodobý finančný majetok                    | 18   |
| 2.2 Vyhlásenie o zhode  | 9    | <b>11</b> Základné imanie                              | 18   |
| 2.3 Zásady konsolidácie   | 9    | <b>12</b> Ostatné fondy                                | 18   |
| 2.4 Zmeny účtovných zásad   | 10   | <b>13</b> Závazky z obch.styku                         | 19   |
| 2.5 Zhrnutie dôležitých účt. zásad  | 11   | <b>14</b> Úvery a pôžičky                              | 19   |
| 2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií<br>pred dátumom ich účinnosti | 11   | <b>15</b> Odložená daň z príjmu                        | 20   |
| 2.7 Riadenie rizík  | 11   | <b>16</b> Rezervy                                      | 20   |
| 2.8 Dlhodobý hmotný majetok   | 12   | <b>17</b> Ostatné zisky a straty                       | 21   |
| 2.9 Nehmotný majetok  | 12   | <b>18</b> Ost.prevádzkové výnosy                       | 21   |
| 2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku                                  | 12   | <b>19</b> Spotr.surovín, materiálu,tovaru<br>a služieb | 21   |
| 2.11 Finančný majetok   | 13   | <b>20</b> Náklady na zamestnancov                      | 22   |
| 2.12 Zásoby   | 13   | <b>21</b> Ost.prevádzkové náklady                      | 22   |
| 2.13 Pohľadávky z obchodného styku  | 13   | <b>22</b> Finančné výnosy                              | 22   |
| 2.14 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty                                    | 13   | <b>23</b> Finančné náklady                             | 22   |
| 2.15 Základné imanie  | 14   | <b>24</b> Daň z príjmov v aktuál.roku                  | 22   |
| 2.16 Úvery a pôžičky  | 14   | <b>25</b> Prehľad peňažných tokov                      | 23   |
| 2.17 Odložená daň z príjmov   | 14   | <b>26</b> Podmienené záväzky                           | 23   |
| 2.18 Zamestnanecké pôžitky  | 14   | <b>27</b> Zmluv. a iné budúce záväzky                  | 24   |
| 2.19 Rezervy  | 14   | <b>28</b> Podnikové kombinácie                         | 24   |
| 2.20 Vykazovanie výnosov  | 14   | <b>29</b> Transakcie so spriaz.stranami                | 24   |
| 2.21 Lízing   | 15   | <b>30</b> Udalosti po súvahovom dni                    | 25   |

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023**

|  | Poznámka | 2022               | 2023               |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| <b>AKTÍVA</b>  |          |                    |                    |
| <b>Dlhodobé aktíva</b>   |          |                    |                    |
| Dlhodobý hmotný majetok  | 5        | 43 942 192         | 113 723 388        |
| Dlhodobý nehmotný majetok  | 6        | 43 349             | 42 114             |
| Dlhodobý finančný majetok  | 10       | 6 970 000          | 17 094 043         |
| <b>Dlhodobé aktíva spolu</b>   |          | <b>50 955 541</b>  | <b>130 859 545</b> |
| <b>Obežné aktíva</b>   |          |                    |                    |
| Zásoby   | 8        | 13 234 395         | 2 436 110          |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky                                   | 7        | 41 422 690         | 33 902 014         |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty  | 9        | 415 630            | 462 536            |
| <b>Obežné aktíva spolu</b>   |          | <b>55 072 715</b>  | <b>36 800 660</b>  |
| <b>Aktíva spolu</b>  |          | <b>106 028 256</b> | <b>167 660 205</b> |
| <b>VLASTNÉ IMANIE</b>  |          |                    |                    |
| <b>Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti</b>                        |          |                    |                    |
| Základné imanie  | 11       | 33 194             | 33 194             |
| Emisné ážio  | 12       | 0                  | 0                  |
| Zákonný rezervný fond  | 12       | 6 639              | 6 639              |
| Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)  |          | 44 872 910         | 100 995 842        |
| Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti |          | 1 344 704          | (29 791 137)       |
| <b>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</b>            |          | <b>46 257 447</b>  | <b>71 244 538</b>  |
| Nekontrolujúce podiely   |          | 421 134            | 399 419            |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>  |          | <b>46 678 581</b>  | <b>71 643 957</b>  |
| <b>ZÁVÄZKY</b>   |          |                    |                    |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>  |          |                    |                    |
| Úvery a pôžičky  | 14       | 1 781 650          | 1 781 642          |
| Odložené daňové záväzky  | 15       | 2 754 759          | 4 360 746          |
| Záväzky zo sociálneho fondu  |          | 36 156             | 59 371             |
| Rezervy dlhodobé   | 16       | 1 555 682          | 1 555 682          |
| Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky  | 13       | 8 410 534          | 11 157 038         |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>  |          | <b>14 538 781</b>  | <b>18 914 479</b>  |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>  |          |                    |                    |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky   | 13       | 28 836 240         | 36 902 831         |
| Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové  | 13       | 952 955            | 1 853 109          |
| Úvery a pôžičky  | 14       | 13 227 882         | 20 752 578         |
| Rezervy  | 16       | 1 793 817          | 17 593 251         |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>  |          | <b>44 810 894</b>  | <b>77 101 769</b>  |
| <b>Záväzky spolu</b>   |          | <b>59 349 675</b>  | <b>96 016 248</b>  |
| <b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>  |          | <b>106 028 256</b> | <b>167 660 205</b> |

## Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2023

|   | Poznámka | 2022             | 2023                |
|---|----------|------------------|---------------------|
| Tržby   |          | 134 324 775      | 70 001 173          |
| Ostatné prevádzkové výnosy                          | 18       | 18 203 623       | 11 725 232          |
| Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby          |          | 2 919 107        | (6 958 412)         |
| Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb       | 19       | (122 165 848)    | (75 475 284)        |
| Náklady na zamestnancov                             | 20       | (10 784 048)     | (10 841 479)        |
| Odpisy  |          | (4 576 946)      | (3 660 231)         |
| Ostatné prevádzkové náklady                         | 21       | (16 064 480)     | (12 139 269)        |
| <b>Prevádzkový zisk/(strata)</b>                    |          | <b>1 856 183</b> | <b>(27 348 270)</b> |
| Ostatné zisky a straty                              | 17       | 0                |                     |
| Finančné výnosy                                     | 22       | 872 400          | 1 391 867           |
| Finančné náklady                                    | 23       | (1 034 731)      | (2 227 037)         |
| <b>Zisk/(strata) z finančných operácií</b>          |          | <b>(162 331)</b> | <b>(835 170)</b>    |
| <b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>                  |          | <b>1 693 852</b> | <b>(28 183 440)</b> |
| Daň z príjmov                                       | 24       | (349 148)        | (1 607 697)         |
| <b>Čistý zisk/(strata) za obdobie</b>               |          | <b>1 344 704</b> | <b>(29 791 137)</b> |
| <b>Ostatný komplexný výsledok</b>                   |          |                  |                     |
| Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie     |          |                  |                     |
| <b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b> |          | <b>1 344 704</b> | <b>(29 791 137)</b> |
| Zisk/(strata) pripadajúca na:                       |          |                  |                     |
| Akcionárov materskej spoločnosti                    |          | 1 345 509        | (29 791 137)        |
| Nekontrolujúce podiely                              |          | (805)            | (21 715)            |
| Komplexný výsledok pripadajúci na:                  |          |                  |                     |
| Akcionárov materskej spoločnosti                    |          | 1 345 509        | (29 791 137)        |
| Nekontrolujúce podiely                              |          | (805)            | (21 715)            |

## FINAB TRADE a.s. Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2023

| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. 12. 2023 | Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej |             |                       |                   |                          |                      | Nekontrolujúce podiely | Vlastné imanie celkom |
|--|---|-------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
|  | Základné imanie                                 | Emisné ážio | Zákonný rezervný fond | Neuhradené straty | Zisk/(strata) za obdobie | Vlastné imanie spolu |                        |                       |
| <b>Stav k 1. januáru 2022</b>  | 33 194  |             | 6 639                 | 41 787 377        | 3 097 296                | 44 924 506           | 421 939                | 45 346 444            |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom                                |   |             |                       |                   | 1 344 704                | 1 344 704            |                        | 1 344 704             |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu                                      |   |             |                       |                   |                          |                      |                        |                       |
| Prevod na neuhradené straty, zisky                                       |   |             |                       | 3 097 296         | (3 097 296)              |                      |                        |                       |
| Dopad z konsolidácie kapitálu  |   |             |                       | -11 762           |                          | -11 762              |                        | -11 762               |
| Zmena nekontrolujúcich podielov  |   |             |                       |                   |                          |                      | -805                   | -805                  |
| <b>Stav k 31. decembru 2022</b>  | 33 194  |             | 6 639                 | 44 872 910        | 1 344 704                | 46 257 447           | 421 134                | 46 678 581            |
| <b>Stav k 1. januáru 2023</b>  | 33 194  |             | 6 639                 | 44 872 910        | 1 344 704                | 46 257 447           | 421 134                | 46 678 581            |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom                                |   |             |                       |                   | (29 791 137)             | (29 791 137)         |                        | (29 791 137)          |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu                                      |   |             |                       |                   |                          |                      |                        |                       |
| Prevod na neuhradené straty, zisky                                       |   |             |                       | 1 344 704         | (1 344 704)              |                      |                        |                       |
| Dopad z konsolidácie kapitálu  |   |             |                       | 54 778 228        |                          | 54 778 228           |                        | 54 778 228            |
| Zmena nekontrolujúcich podielov  |   |             |                       |                   |                          |                      | (21 715)               | (21 715)              |
| <b>Stav k 31. decembru 2023</b>  | 33 194  |             | 6 639                 | 100 995 842       | (29 791 137)             | 71 244 538           | 399 419                | 71 643 957            |

## Konsolidovaný výkaz peňažných tokov rok ukončený k 31. decembru 2022

| Názov položky   | 2022              | 2023               |
|---|-------------------|--------------------|
| Peňažné toky zo základných podnikateľských činností   |                   |                    |
| Príjmy z prevádzkovej činnosti  | 41 266 145        | 55 578 039         |
| Výdavky na prevádzkovú činnosť  | -40 115 477       | -53 390 094        |
| Príjmy / Výdavky na DPH   | 10 602 486        | 9 749 253          |
| Príjmy / Výdavky daň z príjmu PO  | -308 191          | -140 765           |
| Ostatné dane  | -382 927          | -284 499           |
| Výdavky na zamestnancov   | -10 582 556       | -10 255 987        |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky okrem tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne v ďalších častiach cash flow | 479 480           | 1 255 947          |
| Špecifické položky  | 893 593           | 5 262 887          |
| Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami   | 1 373 073         | 6 518 834          |
| Alternatívne vykazované položky   |                   | 24 714             |
| <b>Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností</b>   | <b>1 373 073</b>  | <b>6 543 548</b>   |
| Peňažné toky z investičnej činnosti   |                   |                    |
| Výdavky na obstaranie DHM   | -747 714          | -5 689 691         |
| Tržby z predaja DHM   | 0                 | 0                  |
| Výdavky na leasing  | -9 492            | -5 573             |
| <b>Čistý peňažný tok z investičnej činnosti</b>   | <b>-757 206</b>   | <b>- 5 695 264</b> |
| <b>Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A*** + B***)</b>  | <b>615 868</b>    | <b>848 284</b>     |
| Peňažné toky z finančných činností  |                   |                    |
| Príjmy z čerpania bankových úverov  | 22 892 202        | 11 888 379         |
| Splátky bankových úverov  | -25 570 874       | -13 203 691        |
| Výdavky na úroky z úverov   | -193 637          | -187 229           |
| Príjmy z pôžičiek   | 1 079 649         | 1 364 637          |
| Výdavky na pôžičky  | -882 675          | -71 833            |
| Výdavky na úroky z pôžičiek   | -427 451          | -655 164           |
| Príjmy z úrokov z pôžičiek  | 261 726           | 265 400            |
| Ostatné finančné výdavky  | -175 614          | -198 833           |
| <b>Čistý peňažný tok z finančných činností</b>  | <b>-3 016 674</b> | <b>-797 883</b>    |
| Výsledkové kurzové rozdiely z majetku a záväzkov (súčet E.1.+E.2.)  | -2 806            | -1 748             |
| Výdaje na kurzové straty  | -3 242            | -1 759             |
| Príjmy z kurzových ziskov   | 436               | 11                 |
| <b>Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A***+B***+D***+E.)=(H.-G.)</b>                        | <b>-2 403 613</b> | <b>46 905</b>      |
| Finančný majetok na začiatku obdobia  | 2 819 151         | 415 631            |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)</b>  | <b>2 819 151</b>  | <b>415 631</b>     |
| <b>Zostatok peňažných prostriedkov pred prekurzovaním</b>   | <b>415 538</b>    | <b>462 536</b>     |
| Kurzový rozdiel na konci roka   | 93                |                    |
| <b>Zostatok pna konci účtovného obdobia (k 31.12.)</b>  | <b>415 631</b>    | <b>462 536</b>     |

## Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zvierke

### 1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo : **FINAB TRADE a.s., Bratislava**  
 Dátum založenia : 10. marca 1997  
 Zapísaná v obchodnom registri : Obchodný register Okr. súdu Bratislava I Oddiel Sa, vložka č.6890/B  
 Dátum zápisu do obchodného registra : 21. mája 1997  
 IČO : 36 173 703  
 DIČ : 2021373607

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

| Obchodné meno                 | Sídlo                    | Výška zákl. imania | Podiel na ZI | Vplyv       |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|-------------|
| BUKOCEL, a.s.                 | Hencovská 2073, Hencovce | 19 252 520         | 100,00%      | rozhodujúci |
| BUKÓZA HOLDING, a. s.         | Hencovská 2073, Hencovce | 633 586            |              | rozhodujúci |
| BUKÓZA Export – Import, a. s. | Hencovská 2073, Hencovce | 2 901 158          |              | rozhodujúci |
| Bukóza Progres, s. r. o.      | Hencovská 2073, Hencovce | 2 497 180          |              | rozhodujúci |
| BUKÓZA PÍLA, a. s.            | Hencovská 2073, Hencovce | 7 754 122          |              | rozhodujúci |

Poznámka : do konsolidácie boli zahrnuté aj spoločnosti BUKÓZA HOLDING, a.s., BUKÓZA EXPORT-IMPORT, a.s., Bukóza Progres, s.r.o., Bukóza Píla , a.s. z dôvodu, že BUKOCEL vlastní rozhodujúce podiely v uvedených spoločnostiach.

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

#### Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina FINAB TRADE a.s. sa zaoberá výrobou vlákni, buničín, derivátov a výrobkov na báze buničín a hydrolizátu, výrobou a predajom tepla a elektrickej energie, strojárskou výrobou, stavebnou činnosťou a údržbou strojnotechnologických zariadení v rámci spoločností skupiny BUKÓZA HOLDING, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnuťelných vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Spoločnosť                    | Počet zamestnancov | z toho riadiaci zamestnanci |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| FINAB TRADE a.s.              | 2                  | 1                           |
| BUKÓZA HOLDING, a. s.         | 102                | 7                           |
| BUKÓZA Export – Import, a. s. | 51                 | 4                           |
| Bukóza Progres, s. r. o.      | 62                 | 4                           |
| BUKÓZA PÍLA, a. s.            | -                  | -                           |
| BUKOCEL, a. s.                | 391                | 20                          |
| <b>Spolu:</b>                 | <b>608</b>         | <b>36</b>                   |

#### Právny dôvod zostavenia účtovnej zvierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú zvierku za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná zvierka bude uložená v registri účtovných zvierok a v sídle spoločnosti.

**Členovia orgánov spoločnosti:**

| štatutárny orgán | Funkcia  | Meno                  | od - do       |
|------------------|----------|-----------------------|---------------|
| Predstavenstvo   | Predseda | Ján Ďurian            | Od 07.09.2007 |
| Dozorná rada     | člen     | Alena Benedová        | Od 07.09.2007 |
|                  | člen     | Ladislav Bálint       | od 13.04.2018 |
|                  | člen     | Ing. Stanislav Chlebo | od 13.04.2018 |

**Štruktúra akcionárov:**

| Akcionár   | v EUR  | Podiel v % na zákl. imaní | % hlasov. práv |
|------------|--------|---------------------------|----------------|
| Ján Ďurian | 33 194 | 100,00                    | 100,00         |

**Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky**, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

**FINAB TRADE, a. s., Bratislava**

## 2. Účtovné zásady a účtovné metódy

### 2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“), ktoré boli prijaté Európskou úniou (ďalej len EÚ). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej zvierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS. Účtovná zvierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej zvierke a poznámkach k účtovnej zvierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Konsolidovaná účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo 15.08.2023

Táto účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti FINAB TRADE a.s., ktorá pozostáva z Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2023 Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2023 Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2023, prehľadu peňažných tokov za obdobie 1.1.2023 do 31.12.2023 a poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2023, bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

(IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka z predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

V účtovnej závierke boli vykázané pri uplatnení aktuálneho princípu účtovníctva položky majetok, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady vtedy, keď vyhovujú definíciám a kritériám v vykazovaní týchto zložiek.

## 2.2 Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

## 2.3 Zásady konsolidácie

### Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérske spoločnosti, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizičnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov (v minulosti nazývaných podiely minoritných akcionárov) v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločnosti obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Nekontrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určujú na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne po akvizícii sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenou o následný podiel na zmenách vlastného imania. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérske podnikoch, ktoré nemajú sa následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérske spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

### Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky. Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa

ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

#### Podiely v pridružených spoločnostiach

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upraveným o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak existuje dôkaz, že realizovateľná hodnota je nižšia od účtovnej, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Pri strate podstatnej kontroly nad pridruženou spoločnosťou Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícií v reálnej hodnote. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

## **2.4 Zmeny účtovných zásad**

### **Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo**

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EÚ, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2019

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRS 9 „Finančné nástroje“. Zmeny a doplnenia IFRS 9: Funkcie predplatenia s negatívnou kompenzáciou.
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRS 16 „Leasing“.
- IAS 12 „Dane z príjmu“. Dôsledky platieb z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie z príjmu. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 23 „Náklady na prijaté úvery a pôžičky“. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“. Zmeny a doplnenia IAS 28: Dlhodobé podiely v pridružených a spoločných podnikoch. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRIC 23 „Neistota v súvislosti so zaobchádzaním s daňou z príjmu“.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

## 2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

### 2.5.1 Mena prezentácie

Konsolidovaná účtovná zvierka je prezentovaná v mene EURO

### 2.5.2 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizičnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravujú náklady akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

### 2.5.3 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je - s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty - zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykážania v závislosti od ich podstaty a účelu.

Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

## 2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

## 2.7 Riadenie rizík

**Riziko likvidity** – je riziko, že spoločnosť nebude schopná splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup spoločnosti k riadeniu likvidity je získať istotu, tak ako je to možné, že bude mať vždy tak uspokojivú likviditu, aby bola schopná uhradiť svoje záväzky v dobe splatnosti pri obvyklých i sťažených podmienkach, bez vystavenia sa neprijateľným stratám alebo riziku poškodenia reputácie spoločnosti.

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdavkov
- dodržiavanie normatívu zásob surovín

Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové a daňové povinnosti, uhradila všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín) a úhrady leasingových splátok.

Vývoj cash-flow v roku 2023 zabezpečil financovanie investičných a prevádzkových potrieb spoločnosti.

**Úverové riziko** – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nespĺní záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a nebude schopný splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti alebo vôbec. Spoločnosť predáva svoje výrobky širšiemu okruhu zákazníkov na európskom teritóriu, kde úverové riziko nie je vysoké a taktiež nedochádza ani k zvýšenej geografickej koncentrácii úverového rizika.

Za riadenie a znižovanie úverového rizika, ktorému je spoločnosť vystavená, je zodpovedné predstavenstvo. Podstatná časť pohľadávok je poistená. Rozhodujúci podiel nepoistených pohľadávok je realizovaný formou zálohových platieb. Za stav pohľadávok je zodpovedný obchodný úsek, ktorý sleduje stanovené úverové limity pre jednotlivých odberateľov ako aj vekovú štruktúru pohľadávok a je taktiež zodpovedný za prípadné vymáhanie pohľadávok po splatnosti v spolupráci s právnym útvarom.

## 2.8 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje, zariadenia a kancelárske priestory. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o opravy. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spofahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 50 – 67 rokov
- Stroje, zariadenia, inventár 4 – 15 rokov
- Dopravné prostriedky 4 – 8 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív za nulovú.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 € sa kapitalizuje a odpisuje sa po dobu dvoch rokov. Majetok s obstarávacou cenou do 100 € sa účtuje priamo do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

## 2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400 € vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu 4 rokov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 € a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby..

## 2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky).

## 2.11 Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho obstaraní a prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

### (a) Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát

V tejto kategórii skupina účtuje nezaistovacie finančné deriváty, určené na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je držaný buď na predaj alebo ak sa predpokladá s jeho predajom do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému bola zostavená účtovná zvierka.

### (b) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. V súvahe sú pôžičky a pohľadávky klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pravidelná kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Skupina zaviazne daný majetok kúpiť alebo predáť. Finančné investície sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sú účtované do nákladov priamo.

Investície sú účtované, keď uplynie právo na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom. Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát sa následne precení na reálnu hodnotu. Pôžičky, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa vykazujú v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v období, kedy vznikli.

## 2.12 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

## 2.13 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o opravnú položku, ak je ich hodnota znížená.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v pláťbách či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

## 2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové

účty s kladným zostatkom. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov.

### 2.15 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako základné imanie. Skupina nemá vydané žiadne prioritné akcie.

### 2.16 Úvery a pôžičky

Záväzky z úverov a pôžičiek sú v súvahe ocenené ich reálnou hodnotou.

### 2.17 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej zvierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t. j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

### 2.18 Odchodné a odstupné

*Odstupné* sa vypláca zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou alebo dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. B) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, a je splatné spolu so mzdou za mesačné obdobie v najbližšom výplatnom termíne nasledujúcom po dni skončenia pracovného pomeru. *Odchodné* sa zamestnancovi vypláca pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok, predčasný starobný dôchodok a invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, a je splatné spolu so mzdou za mesačné obdobie v najbližšom výplatnom termíne nasledujúcom po dni skončenia pracovného pomeru, resp. je odchodné splatné za mesačné obdobie, kedy zamestnanec doručí Rozhodnutie o priznaní dôchodku po skončení pracovného pomeru. Skupina účtuje tieto náklady v čase vyplatenia odstupného a odchodného za mesačné obdobie, v ktorom je vyplatené, ako je uvedené vyššie.

### 2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy napr. na spotrebu povrchovej vody a dlhodobú rezervu, ktorá je tvorená na realizáciu projektu týkajúceho sa uzavretia a rekultivácie skládky priemyselného odpadu.

### 2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

## 2.21 Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

## 3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

## 4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

### Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

#### (a) Dane z príjmov

Skupina vykazuje splatnú daň podľa platnej slovenskej legislatívy. Skupina nevykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Prípadné uskutočnenie daňovej kontroly a dopady z nej ovplyvnia splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

#### (b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

## 5. Dlhodobý hmotný majetok

| 2022                | € | Pozemky   | Stavby     | Samost.<br>hnuteľ.<br>veci a súbory<br>HV | Ostatný<br>DHM | Obstaranie<br>DHM | Poskyt.<br>preddavky | Celkom<br>DHM |
|---------------------|---|-----------|------------|---|----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| <b>1.1.2022</b>     |   |           |            |   |                |                   |                      |               |
| - obstarávacia cena |   | 1 685 220 | 24 893 980 | 90 657 689                                | 1 807 557      | 3 373 891         | 2 460                | 122 420 797   |
| - zostatková cena   |   | 1 685 220 | 15 528 253 | 25 767 220                                | 537 595        | 3 373 891         | 2 460                | 46 894 639    |
| prírastky DHM       |   | 13 000    | 24 600     | 742 720                                   | 0              | 1 494 421         | 0                    | 2 274 741     |
| úbytky DHM          |   | 0         | 0          | 1 906                                     | 0              | 664 863           | 2 460                | 669 229       |
| presuny DHM         |   | 0         | 0          | 0   | 0              | -11 765           | 0                    | -11 765       |
| prírastky oprávok   |   | 0         | 475 704    | 4 033 119                                 | 39 279         | 0                 | 0                    | 4 548 102     |
| úbytky oprávok      |   | 0         | 0          | 1 908                                     | 0              | 0                 | 0                    | 1 908         |
| presuny oprávok     |   | 0         | 0          | 0   | 0              | 0                 | 0                    | 0             |
| <b>31.12.2022</b>   |   |           |            |   |                |                   |                      |               |
| - obstarávacia cena |   | 1 698 220 | 24 918 580 | 91 398 503                                | 1 807 557      | 4 191 684         | 0                    | 124 014 544   |
| - zostatková cena   |   | 1 698 220 | 15 077 149 | 22 476 823                                | 498 316        | 4 191 684         | 0                    | 43 942 192    |
| <b>2023</b>         | € |           |            |   |                |                   |                      |               |
| <b>1.1.2023</b>     |   |           |            |   |                |                   |                      |               |
| - obstarávacia cena |   | 1 698 220 | 24 918 580 | 91 398 503                                | 1 807 557      | 4 191 684         | 0                    | 124 014 544   |
| - zostatková cena   |   | 1 698 220 | 15 077 149 | 22 476 823                                | 498 316        | 4 191 684         | 0                    | 43 942 192    |
| prírastky DHM       |   | 93 126    | 6 619 562  | 69 662 562                                | 3 254 706      | 5 646 193         | 0                    | 85 276 149    |
| úbytky DHM          |   | 0         | 0          | 565 950                                   | 0              | 4 801 469         | 0                    | 5 367 419     |
| presuny DHM         |   | 0         | 0          | 0   | 0              | 0                 | 0                    | 0             |
| prírastky oprávok   |   | 0         | 722 178    | 9 631 939                                 | 352 234        | 0                 | 0                    | 10 706 351    |
| úbytky oprávok      |   | 0         | 0          | 565 950                                   | 0              | 0                 | 0                    | 565 950       |
| presuny oprávok     |   | 0         | 0          | 0   | 0              | 0                 | 0                    | 0             |
| <b>31.12.2023</b>   |   |           |            |   |                |                   |                      |               |
| - obstarávacia cena |   | 1 791 346 | 31 538 142 | 160 480 539                               | 5 062 263      | 5 036 408         |                      | 203 908 698   |
| - zostatková cena   |   | 1 791 346 | 20 974 533 | 82 520 313                                | 3 400 788      | 5 036 408         |                      | 113 723 388   |

## 6. Nehmotný majetok

| 2022                | € | Softvér | Ostatný DNM | Oceniteľné práva | Obstaranie DNM | Goodwil | Celkom DNM |
|---------------------|---|---------|-------------|------------------|----------------|---------|------------|
| <b>1.1.2022</b>     |   |         |             |                  |                |         |            |
| - obstarávacia cena |   | 622 802 | 78 403      | 7 500            | 0              | 34 269  | 742 974    |
| - zostatková cena   |   | 39 834  | 17 968      | 594              | 0              | 19 582  | 77 978     |
| prírastky DNM       |   | 679     | 0           | 0                | 0              | 0       | 679        |
| úbytky DNM          |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       |            |
| presuny DNM         |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| prírastky oprávok   |   | 11 968  | 17 968      | 475              | 0              | 4 897   | 35 308     |
| úbytky oprávok      |   |         |             |                  |                |         |            |
| presuny oprávok     |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| <b>31.12.2022</b>   |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| - obstarávacia cena |   |         |             |                  |                |         |            |
| - zostatková cena   |   | 623 481 | 78 403      | 7 500            | 0              | 34 269  | 743 653    |
| <b>2023</b>         |   | 28 545  | 0           | 119              | 0              | 14 685  | 43 349     |
| <b>1.1.2023</b>     |   |         |             |                  |                |         |            |
| - obstarávacia cena |   | 623 481 | 78 403      | 7 500            | 0              | 34 269  | 743 653    |
| - zostatková cena   |   | 28 545  | 0           | 118              | 0              | 14 685  | 43 349     |
| prírastky DNM       |   | 29 956  | 0           | 0                | 0              | 0       | 29 956     |
| úbytky DNM          |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| presuny DNM         |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| prírastky oprávok   |   | 26 178  | 0           | 118              | 0              | 4 895   | 31 191     |
| úbytky oprávok      |   | 0       | 0           | 0                | 0              |         |            |
| presuny oprávok     |   | 0       | 0           | 0                | 0              | 0       | 0          |
| <b>31.12.2023</b>   |   |         |             |                  |                |         |            |
| - obstarávacia cena |   | 653 437 | 78 403      | 7500             | 0              | 34 269  | 773 609    |
| - zostatková cena   |   | 32 323  | 0           | 0                | 0              | 9 791   | 42 114     |

## 7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

|   | 2022              | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                         | 41 612 214        | 34 708 566        |
| Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok  | (189 524)         | ( 806 552)        |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom | <b>41 422 690</b> | <b>33 902 014</b> |
| - z toho: dlhodobé                                    | 0                 |                   |
| - z toho: krátkodobé                                  | 41 422 690        | 33 902 014        |

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má odberateľov, ktorí sú rozmiestnení v rôznych krajinách. Tvorba a použitie opravnej položky k pohľadávkam boli zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Výška opravnej položky sa určila na základe skúseností s inkasom takýchto pohľadávok v minulosti. Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

## 8. Zásoby

|                    | 2022              | 2023             |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Materiál           | 3 811 677         | 960 922          |
| Nedokončená výroba | 6 445 647         | 604 674          |
| Hotové výrobky     | 1 238 416         | 120 977          |
| Tovar              | 1 738 655         | 749 537          |
| <b>SPOLU</b>       | <b>13 234 395</b> | <b>2 436 110</b> |

## 9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

|  | 2022    | 2023    |
|--|---------|---------|
| Krátkodobý finančný majetok                  | 0       |         |
| Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť | 415 630 | 462 536 |

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

|  | 2022    | 2023    |
|--|---------|---------|
| Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť | 415 630 | 462 536 |

## 10. Dlhodobý finančný majetok

Skupina vlastní dlhodobý finančný majetok vo výške 6 970 000 €

Ide o dlhodobé pôžičky - 1 120 000 € splatná do 31.12.2024 s úrokovou sadzbou vo výške 1,5% ročne.  
 - 1 650 000 € splatná do 31.12.2023 s úrokovou sadzbou vo výške 2,0% ročne.  
 - 1 300 000 € splatná do 31.12.2023 s úrokovou sadzbou vo výške 2,5% ročne.  
 - 1 000 000 € splatná do 30.06.2024 s úrokovou sadzbou vo výške 2,5% ročne.  
 - 1 900 000 € splatná do 31.12.2025 s úrokovou sadzbou vo výške 2,5% ročne.

## 11. Základné imanie

K 31. decembru 2023 bolo vydaných a schválených 10 kmeňových listinných akcií na meno, menovitej hodnoty jednej akcie 3319,4 EUR.

Všetky vydané akcie boli plne splatené. Akcie nie sú verejne obchodovateľné.

|                            | Počet akcií (ks) | Kmeňové akcie (€) |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| <b>K 31. decembru 2022</b> | 10               | 33 194            |

Spoločnosť má kmeňové akcie jednej triedy, s ktorými nie je spojené žiadne právo na pevný príjem.

## 12. Ostatné fondy

|                                     | Zákonný rezervný fond | Emisné ážio | Spolu        |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|
| <b>Zostatok k 31.decembru 2021</b>  | <b>6 639</b>          |             | <b>6 639</b> |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu |                       |             |              |
| <b>Zostatok k 31.decembru 2022</b>  | <b>6 639</b>          |             | <b>6 639</b> |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu |                       |             |              |
| <b>Zostatok k 31.decembru 2023</b>  | <b>6 639</b>          |             | <b>6 639</b> |

## 13. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

|   | 2022              | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|
| Závazky z obchodného styku - krátkodobé     | 28 284 711        | 36 115 534        |
| Ostatné krátkodobé záväzky                  | 551 529           | 787 297           |
| Závazky z obchod.styku a ostatné – dlhodobé | 8 410 534         | 11 157 038        |
| Závazky voči zamestnancom                   | 529 793           | 621 403           |
| Závazky zo sociálneho zabezpečenia          | 344 035           | 886 645           |
| Daňové záväzky splatné                      | 79 127            | 345 061           |
|   | <b>38 199 729</b> | <b>49 912 978</b> |

## 14. Úvery a pôžičky

|                              | 2022              | 2023              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dlhodobé</b>              |                   |                   |
| Bankové úvery                | 1 781 650         | 1 781 642         |
| Spolu :                      | 1 781 650         | 1 781 642         |
| <b>Krátkodobé</b>            |                   |                   |
| Kontokorentné úvery          | 1 427 632         | 949 409           |
| Bankové úvery                | 2 969 009         | 3 721 927         |
| Krátkodobé finančné výpomoci | 8 831 241         | 16 081 242        |
| Spolu:                       | 13 227 882        | 20 752 578        |
| <b>Úvery a pôžičky spolu</b> | <b>15 009 532</b> | <b>22 534 220</b> |

Bankové úvery sú zaistené nehnuteľnosťami, hnutelným majetkom, pohľadávkami, bianko zmenkami a notárskymi zápisnicami. Spoločnosť BUKOCEL, a.s. ručí za úver poskytnutý na investičné akcie svojím majetkom formou notárskej zápisnice. Notárska zápisnica je spísaná v prospech EXIMBANKY SR, Bratislava. Za úver, ktorý poskytla EXIMBANKA SR, Bratislava spoločnosti BUKOCEL, a.s. ručí aj spoločnosť BUKÓZA Export-Import, a.s..

Spoločnosť BUKOCEL, a.s. podpísala Dohodu o ručení č. 15/19/260/DR a to v prospech Exportno-importnej banky SR ako ručenie za bankovú záruku, ktorú poskytla banka spoločnosti BUKÓZA Export-Import, a.s. vo výške 4 800 000 EUR.

Spoločnosť BUKOCEL, a.s. podpísala „Zmluvu o vyplňovacom práve k bianko zmenke č. 1415/20/007-BZ-01“, predmetom ktorej je zabezpečenie pohľadávky ČSOB Slovensko voči spoločnosti BUKÓZA Export-Import, a.s. za kontokorentný úver vo výške 1 120 000 EUR.

Stav a splatnosť dlhodobých úverov je nasledovná:

| Stav úverov                     | 2022             | 2023             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Splatnosť od 1 roka do 2 rokov  | 1 590 008        | 1 690 008        |
| Splatnosť od 2 rokov do 5 rokov | 191 642          | 91 634           |
| Splatnosť viac ako 5 rokov      | 0                |                  |
|                                 | <b>1 781 650</b> | <b>1 781 642</b> |

## 15. Odložená daň z príjmu

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové záväzky a pohľadávky skupiny a ich pohyby počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

|                            | Daňové odpisy    | Rez. na opravy DHM | Lízing   | Precenenie fin. invest. | Precenenie derivátov | Nereali-zované KR | Ostatné            | Celkom           |
|----------------------------|------------------|--------------------|----------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|------------------|
|                            | v cel. €         | v cel.€            | v cel.€  | v cel.€                 | v cel.€              | v cel.€           | v cel.€            | v cel.€          |
| <b>K 31. decembru 2021</b> | <b>3 978 058</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>(1 413 201)</b> | <b>2 564 857</b> |
| Na ťarchu (v prospech) VI  |                  |                    |          |                         |                      |                   | (5 366)            | (5 366)          |
| Na ťarchu (v prospech) VH  | 195 268          |                    |          |                         |                      |                   |                    | 195 268          |
| <b>K 31. decembru 2022</b> | <b>4 173 326</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>(1 418 567)</b> | <b>2 754 759</b> |
| Na ťarchu (v prospech) VI  |                  |                    |          |                         |                      |                   | 1 418 567          |                  |
| Na ťarchu (v prospech) VH  | 1 843 976        |                    |          |                         |                      |                   | (237 990)          | 1 605 987        |
| <b>K 31. decembru 2023</b> | <b>6 017 302</b> |                    |          |                         |                      |                   | <b>(237 990)</b>   | <b>4 360 746</b> |

| Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe : | 2022             | 2023             |
|---|------------------|------------------|
| Odložené daňové záväzky   | 4 173 326        | 5 977 232        |
| Odložené daňové pohľadávky  | 1 418 567        | 1 616 486        |
| <b>Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:</b>                 | <b>2 754 759</b> | <b>4 360 746</b> |

## 16. Rezervy

|                                 | Nevyčerpaná dovolenka | Emisie            | Overenie účt. zvierky | Rekultivácia skládky | Ostatné  | Spolu             |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------|-------------------|
| <b>Stav k 31. decembru 2021</b> | <b>253 651</b>        | <b>1 503 826</b>  | <b>41 200</b>         | <b>1 555 682</b>     | <b>0</b> | <b>3 354 359</b>  |
| Čerpanie počas roka             | (253 651)             | (1 503 826)       | (41 200)              | 0                    |          | (1 798 677)       |
| Tvorba rezerv počas roka        | 235 392               | 1 517 225         | 41 200                | 0                    |          | 1 780 639         |
| <b>Stav k 31. decembru 2022</b> | <b>235 392</b>        | <b>1 517 225</b>  | <b>41 200</b>         | <b>1 555 682</b>     | <b>0</b> | <b>3 349 499</b>  |
| Čerpanie počas roka             | (231 899)             | 0                 | (41 200)              |                      |          | (273 099)         |
| Tvorba rezerv počas roka        | 255 448               | 15 751 106        | 65 979                |                      |          | 16 072 533        |
| <b>Stav k 31. decembru 2023</b> | <b>258 941</b>        | <b>17 268 331</b> | <b>65 979</b>         | <b>1 555 682</b>     |          | <b>19 148 933</b> |

## REZERVA NA OCHRANU ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA

Skupina prevádzkuje odkalisko na trvalé uloženie niektorých druhov odpadov a prevádzkuje kotol na spaľovanie drevných odpadov, ktoré produkujú spoločnosti skupiny BUKÓZA HOLDING.

Má zavedený separovaný zber a triedenie odpadov s vytvorením zberných miest jednotlivých prevádzok a centrálnym zberným miestom na recyklovateľný odpad ako je papier, plasty, sklo a kovy.

Množstvo odpadov v Skupine sa za posledné roky významne znížilo, hlavne kvôli realizovaným investíciám do tejto oblasti. Skupina nakladá s odpadmi v súlade s platnou legislatívou a na základe obchodných vzťahov s tzv. oprávnenými spoločnosťami.

Skupina v minulých rokoch prevádzkovala skládku priemyselného odpadu Pravobrežný meander, na ktorý zabezpečila projekt Uzatváranie a rekultivácia skládky. V rámci projektu sa počas uplynulých rokov zabezpečili terénne a odvodňovacie úpravy na dosiahnutie požadovaných parametrov. Projekt bol v roku 2018 aktualizovaný. V roku 2022 spoločnosť prehodnotila výšku rezervy a v priebehu roka nedošlo k jej úprave. Vytvorená rezerva k 31.12.2022 je vo výške 1 555 682 €.

#### REZERVA NA EMISNÉ KVÓTY

Spoločnosť na rok 2023 podľa spotreby jednotlivých druhov palív vytvorila rezervu na emisné kvóty vo výške 15 751 106 €.

#### REZERVA NA Odstupné A ODHODNÉ

Skupina nemá vypracovaný podrobný formálny plán racionalizácie zamestnancov na nasledujúce roky. V tejto účtovnej zvierke nie sú vykázané rezervy na odstupné. V zmysle Kolektívnej zmluvy spoločností v rámci Skupiny patrí zamestnancovi odstupné pri výpovedi vo výške stanovenej podľa zákona resp. vyššie odstupné ako je stanovené zákonom u zamestnancov, ktorých pracovný pomer trval najmenej 5 až 10 rokov +1 priemerný mesačný zárobok, pri trvaní pracovného pomeru od 10 do 15 rokov + 1 priemerný mesačný zárobok, pri trvaní pracovného pomeru od 15 do 20 rokov + 2 priemerné mesačné zárobky a pri trvaní pracovného pomeru nad 20 rokov + 3 priemerné mesačné zárobky.

Skupina obdobne nemá zaúčtovanú rezervu na odhodné. Úsek Riaditeľa pre PV, LZ a S vypracoval zoznam zamestnancov, ktorí sú poberateľmi starobného dôchodku a zoznam zamestnancov, ktorým vznikne nárok na starobný dôchodok v rokoch 2023 až 2025. Počet pracujúcich starobných dôchodcov v r. 2023 bol 20.. Počet zamestnancov, ktorým vznikne nárok na starobný dôchodok, v roku 2024 je 18 zamestnancov a v roku 2025 je 6 zamestnancov.

### 17. Ostatné zisky a straty

|   | 2022 | 2023 |
|---|------|------|
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :   | 0    | 0    |
| – forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy | 0    | 0    |
| Kurzové rozdiely  | 0    | 0    |

### 18. Ostatné prevádzkové výnosy

|  | 2022              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materialu | 404 061           | 369 495           |
| Ostatné prevádzkové výnosy                     | 16 592 921        | 10 187 748        |
| Aktivácia                                      | 1 206 641         | 1 167 989         |
| <b>SPOLU</b>                                   | <b>18 203 623</b> | <b>11 725 232</b> |

### 19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

|                              | 2022               | 2023              |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Spotreba materiálu a energie | 104 708 109        | 62 539 598        |
| Spotreba služieb             | 17 457 739         | 9 935 686         |
| <b>SPOLU</b>                 | <b>122 165 848</b> | <b>72 475 284</b> |

## 20. Náklady na zamestnancov

|                                   | 2022              | 2023              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Platy a mzdy                      | 7 665 795         | 7 703 768         |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | 0                 | 0                 |
| Náklady na sociálne zabezpečenie  | 2 750 687         | 2 760 478         |
| Sociálne náklady                  | 367 566           | 377 233           |
| <b>SPOLU</b>                      | <b>10 784 048</b> | <b>10 841 479</b> |

## 21. Ostatné prevádzkové náklady

|  | 2022              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
| Dane a poplatky                                | 453 615           | 224 968           |
| Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu | 69 033            | 139 694           |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť         | 15 541 832        | 11 157 579        |
| Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam          | 0                 | 617 028           |
| <b>SPOLU</b>                                   | <b>16 064 480</b> | <b>12 139 269</b> |

## 22. Finančné výnosy

|  | 2022           | 2023             |
|--|----------------|------------------|
| Výnosové úroky                           | 285 127        | 270 270          |
| Tržby za predané cenné papiere a podiely | 586 641        | 1 121 551        |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti      | 632            | 46               |
| <b>SPOLU</b>                             | <b>872 400</b> | <b>1 391 867</b> |

Do tržieb za predané cenné papiere a podiely za rok 2022 a 2023 sa účtovali tržby za predané emisné kvóty.

## 23. Finančné náklady

|  | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|
| Nákladové úroky                            | 659 370          | 920 576          |
| Náklady na predané cenné papiere a podiely | 347 602          | 1 304 258        |
| Ostatné                                    | 27 759           | 2 203            |
| <b>SPOLU</b>                               | <b>1 034 731</b> | <b>2 227 037</b> |

Do nákladov na predané cenné papiere a podiely za rok 2022 a 2023 sa účtovali náklady na predané emisné kvóty.

## 24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

|              | 2022             | 2023               |
|--------------|------------------|--------------------|
| Splatná daň  | (159 245)        | (111 062)          |
| Odložená daň | (189 903)        | (1 496 635)        |
| <b>SPOLU</b> | <b>(349 148)</b> | <b>(1 607 697)</b> |

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru

sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

|  | 2022             | 2023                |
|--|------------------|---------------------|
| Zisk pred zdanením                       | 1 693 851        | (29 791 137)        |
| Daň vypočítaná na základe domácej sadzby | 355 818          |                     |
| Prípočítateľné položky                   | 698 883          | 11 132 066          |
| Odpočítateľné položky                    | (1 111 775)      | (600 472)           |
| Ine úpravy                               | (23 678)         | 19 858 752          |
| Odpočet straty                           | (498 587)        | (70 343)            |
| Daň splatná (21 %)                       | (159 245)        | (111 062)           |
| Odložená daň                             | (189 903)        | (1 496 635)         |
| <b>Daň z príjmov</b>                     | <b>(349 148)</b> | <b>( 1 607 697)</b> |

## 25. Prehľad peňažných tokov

### Peňažné prostriedky a Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (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 zvierka, 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 zvierka.

Prehľad peňažných tokov v tejto konsolidovanej účtovnej zvierke bol zostavený priamou metódou, pričom sa vychádzalo z účtovného denníka v ktorom boli kvantifikované účtovné zápisy súvisiace s tokom peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, zároveň boli eliminované vzájomné vzťahy z konsolidácie jednotlivých spoločností v skupine podnikov.

## 26. Podmienené záväzky

### Daňová legislatíva

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad a taktiež v praxi, kde daňové úrady robia arbitrárne rozhodnutia o podnikateľských aktivitách vo všeobecnosti nestabilnom prostredí, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s interpretáciou týchto aktivít manažmentom Skupiny. Zdaňovacie obdobia 2016 až 2022 zostávajú otvorené pre možnosť vyrubenia daňovej povinnosti.

### Súdne spory

Z času na čas v priebehu bežnej obchodnej činnosti môžu byť voči Skupine podané rôzne žaloby. V súčasnosti existuje malé riziko vzniku významných strát z dôvodu potenciálnych nárokov, ale existuje nekvantifikovateľné riziko, že v budúcnosti takéto riziko môže nepriaznivým spôsobom mať vplyv na Skupinu.

## 27. Zmluvné a iné budúce záväzky

## FINAB TRADE a.s. Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2023

Skupina neeviduje zmluvné a iné budúce záväzky, ktoré by spôsobili odliv zdrojov, ktoré prinášali ekonomický prospech spoločnosti.

### 28. Podnikové kombinácie

V sledovanom období spoločnosť BUKOCEL, a. s. nezvýšila základné imanie v dcérskych spoločnostiach, ani ich kapitálovo neposilnila

### 29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou FINAB TRADE a. s., Levice.

BUKOCEL, a. s. vlastní 100,00 % akcií spoločnosti BUKÓZA Export – Import, a. s., 100,00 % akcií spoločnosti BUKÓZA HOLDING, a. s., 100,00 % spoločnosti Bukóza Progres, s.r.o. , 57,19 % spoločnosti BUKÓZA PÍLA, a. s. (všetko spoločnosti registrované v SR).

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

#### Predaj / nákup tovaru a služieb

|                       | 2022               | 2023               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| - materská spoločnosť | 56 875             | 8 600              |
| - dcérske spoločnosti | 330 411 015        | 170 355 703        |
|                       | <b>330 467 890</b> | <b>170 364 303</b> |

#### Zostatky na konci roka v súvislosti s predajom / nákupom tovaru/služieb

|  | 2022              | 2023             |
|--|-------------------|------------------|
| 1.Pohľadávky spriaznených osôb :               |                   |                  |
| - FINAB TRADE a.s. voči ostatným spoločnostiam | 1 283             | 10 320           |
| - ostatné spoločnosti                          | 18 528 849        | 9 798 796        |
|  | <b>18 530 132</b> | <b>9 809 116</b> |

|   | 2022              | 2023             |
|---|-------------------|------------------|
| 2.Záväzky voči spriazneným osobám :             |                   |                  |
| - FINAB TRADE ,a.s. voči ostatným spoločnostiam | 0                 | 0                |
| - ostatné spoločnosti                           | 18 530 132        | 9 798 796        |
|   | <b>18 530 132</b> | <b>9 798 796</b> |

### 30. Udalosti po súvahovom dni

V dobe prípravy tejto prílohy k účtovnej zavierke došlo k napadnutiu Ukrajiny zo strany Ruskej federácie. Tento konflikt môže priniesť významný negatívny vplyv do ekonomiky Slovenskej republiky, Európy a celého sveta. Doterajšie informácie o vývoji tohto konfliktu a jeho vplyve na ekonomiku neumožňujú vytvárať prognózy o jeho vplyve na ocenenie majetku, záväzkov a vlastného kapitálu spoločnosti.

Pretože sa situácia neustále vyvíja, vedenie Spoločnosti nie je v súčasnej dobe schopné spoľahlivo kvantifikovať potenciálne dopady týchto udalostí na Spoločnosť. Akýkoľvek negatívny vplyv, respektíve straty, zahŕňa Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej zvierky v roku 2024.

Vedenie spoločnosti zvažilo potenciálne dopady konfliktu do činnosti a vykonávaných aktivít spoločnosti a dospelo k záveru, že aktuálne tieto vplyvy nemajú významný vplyv na predpoklad nepretržitého trvania spoločnosti a jeho použitie na zostavenie účtovnej zvierky je naďalej vhodné. Vedenie spoločnosti nemá doteraz žiadne informácie, ktoré by v súvislosti s týmto vojnovým konfliktom viedli k potrebe meniť ocenenie majetku, záväzkov a vlastného kapitálu v účtovnej zavierke. Vzhľadom k tomu bola účtovná zvierka k 31. 12. 2023 spracovaná za predpokladu, že Konsolidovaná Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

V júli 2024 došlo k zmene vlastníckej štruktúry v dcérskych spoločnostiach a matka predala svoje podiely v uvedených dcérskych spoločnostiach. V dcérskych spoločnostiach pre rok 2024 bola do júla 2024 pozastavená činnosť. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej zavierke a v poznámkach k účtovnej zavierke.

---

Ján Ďurian  
Predseda predstavenstva FINAB TRADE a.s.

