

KP Investment SK, a.s.

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

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Obsah

	Strana
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	3
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	6

Poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

	Poznámka	Stav k 31. decembru	
		2023	2022
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	6	36 980	34 728
Dlhodobý nehmotný majetok	7	1 748	641
Práva na užívanie majetku	8	555	367
Finančné investície v amortizovanej hodnote	9	-	-
Ostatné finančné investície	9	-	39
Odložená daňová pohľadávka	19	-	-
		39 283	35 775
Obežný majetok			
Zásoby	10	12 949	8 789
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	2 186	1 474
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote	12	-	4 176
Daň z príjmov – pohľadávka	22	928	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13	35 447	44 152
Ostatný obežný majetok	14	31	44
		51 541	58 635
Aktíva spolu		90 824	94 410
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	15	27	27
Zákonný rezervný fond		280	286
Ostatné kapitálové fondy		4 888	4 888
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		-71	512
Nerozdelený zisk minulých rokov		53 953	50 819
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		10 644	9 461
Vlastné imanie spolu		69 721	65 993
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	16	6 997	9 133
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	75	83
Záväzky z leasingu	8	417	169
Rezervy	18	60	39
Odložený daňový záväzok	19	388	196
		7 937	9 620
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	8 577	13 187
Derivátové finančné nástroje	21	-	87
Bankové úvery	16	4 425	2 552
Rezervy	18	37	33
Daň z príjmov – záväzok	22	2	2 865
Záväzky z leasingu	8	125	73
		13 166	18 797
Záväzky spolu		21 103	28 417
Vlastné imanie a záväzky spolu		90 824	94 410

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je vedené inak)

	Poznámka	Rok ukončený 31. decembra	
		2023	2022
Tržby z hlavnej činnosti	24	71 725	92 818
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		3 422	1 032
Aktivované vlastné výkony	25	6 426	7 796
Výnosy spolu		81 573	101 646
Náklady na predaný tovar		-65	-490
Spotreba materiálu a energie	26	-36 477	-40 860
Služby	27	-9 104	-11 484
Mzdové náklady	28	-16 559	-17 531
Odpisy a amortizácia	29	-3 273	-3 000
Náklady na derivátové finančné nástroje	21	-234	-85
Ostatné prevádzkové výnosy	30	3 807	5 590
Ostatné prevádzkové náklady	31	-4 154	-5 864
Zisk z prevádzkovej činnosti		15 514	27 922
Výnosové úroky	9, 12, 13	1 809	1 156
Nákladové úroky	32	-205	-104
Zisk z predaja cenných papierov		96	163
Zisk / (-) strata z finančnej činnosti		1 700	1 215
Zisk pred zdanením		17 214	29 137
Daň z príjmov	33	-3 426	-5 794
Zisk po zdanení za účtovné obdobie		13 788	23 343
Zisk po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		10 135	17 390
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		3 653	5 953
Ostatný súhrnný zisk (položky, ktoré môžu byť preklasifikované do hospodárskeho výsledku)			
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		-584	66
Ostatný súhrnný zisk spolu		-584	66
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		13 204	23 409
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		9 551	17 456
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		3 653	5 953
Zisk na akciu	37		
- základný		375	644
- modifikovaný		375	644

KP Investment SK, a.s.

 Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania
 (Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

4

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel		
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Kurzové rozdiely z prepočtu	Nerozdelený zisk minulých rokov	Medzisúčet	nekontrolujúcich vlastníkov	Vlastné imanie spolu
Stav k 1.1.2022	27	278	4 888	-	446	37 146	42 785	8 507	51 292
Zisk za rok 2022	-	-	-	-	-	17 390	17 390	5 953	23 343
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	66	-	66	-	66
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	66	17 390	17 456	5 953	23 409
Pridel zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	8	-	-	-	959	967	-	967
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-4 676	-4 676	-4 999	-9 675
Transakcie s vlastníkmi spolu	-	8	-	-	-	-3 717	-3 709	-4 999	-8 708
Stav k 31.12.2022	27	286	4 888	-	512	50 819	56 532	9 461	65 993
Stav k 1.1.2023	27	286	4 888	-	512	50 819	56 532	9 461	65 993
Zisk za rok 2023	-	-	-	-	-	10 135	10 135	3 653	13 788
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-583	-	-583	-	-583
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	-583	10 135	9 552	3 653	13 205
Pridel zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	-6	-	-	-	-461	-467	-	-467
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-6 540	-6 540	-2 470	-9 010
Transakcie s vlastníkmi spolu	-	-6	-	-	-	-7 001	-7 007	-2 470	-9 477
Stav k 31.12.2023	27	280	4 888	-	-71	53 953	59 077	10 644	69 721

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2023	2022
Zisk pred zdanením		17 214	29 137
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, práv na užívanie majetku a amortizácia nehmotného majetku	26	3 273	3 000
Zmena stavu rezerv		25	7
Opravná položka k pohľadávkam	11, 31	-5	-41
Odpis pohľadávok		10	38
Opravná položka k zásobám		-17	14
(-) Zisk / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	30, 31	-18	-21
Zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov		-87	87
Nákladové úroky		205	104
Výnosové úroky		-1 809	-1 156
Ostatné nepeňažné transakcie		-	72
		18 791	31 241
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		-4 160	-3 307
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		-712	2 465
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		-3 362	1 726
Ostatné obežné aktíva		13	21
		10 570	32 146
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zaplatená daň z príjmov		-7 000	-3 876
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 570	28 270
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-7 614	-10 342
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		52	233
Prijaté úroky		1 779	1 128
Ostatné dlhodobé finančné investície		-	-39
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote		4 176	-4 150
Výdavky na akvizíciu dcérskej spoločnosti (znížené o peň. prostr. a peň. ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou)		-1 409	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-3 016	-13 170
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté dlhodobé bankové úvery		2 402	7 864
Splátky dlhodobých bankových úverov		-2 281	-1 589
Splátky záväzkov z leasingu		-165	-117
Zaplatené úroky		-205	-104
Vyplatené podiely na zisku		-9 010	-9 674
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-9 259	-3 620
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-8 705	11 480
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13	44 152	32 672
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13	35 447	44 152

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť KP Investment SK, a.s. („Spoločnosť“) bola pôvodne založená pod názvom ŠKOLCENTRUM, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice na základe spoločenskej zmluvy zo dňa 4.1.1994 a do obchodného registra bola zapísaná 24.1.1994.

Na základe rozhodnutia spoločníkov došlo dňa 21.11.2015 k zmene právnej formy spoločnosti na akciovú spoločnosť, k zmene názvu na KP Investment SK, a.s. a k zmene sídla spoločnosti.

Sídlo Spoločnosti a krajina registrácie:

KP Investment SK, a.s.
Astrová 2/A
821 01 Bratislava
Slovenská republika

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 684 106

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú nasledovné oblasti:

- obchodná činnosť;
- revízia elektrických zariadení a bleskozvodov do objektov triedy B

Akcionármi Spoločnosti k 31. decembru 2023 a 2022 boli 2 fyzické osoby s bydliskom na území SR.

Zloženie štatutárneho orgánu Spoločnosti bolo k 31. decembra 2023 a 2022 nasledovné:

Štatutárny orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Predstavenstvo	Predseda	MUDr. Martin Kováč	27.11.2020

Dňa 27. novembra 2020 na mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti bol opätovne zvolený predseda predstavenstva MUDr. Martin Kováč s účinnosťou k 27. novembru 2020 na ďalšie funkčné obdobie, a to vzhľadom na to, že dovtedajšie funkčné obdobie predsedu predstavenstva uvedeného dňa uplynulo.

Spoločnosť je navonok zastupovaná predstavenstvom. V mene Spoločnosti koná predseda a členovia predstavenstva samostatne.

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo k 31. decembru 2023 a 2022 nasledovné:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Člen	JUDr. Radovan Pala	27.11.2020
Dozorná rada	Člen	Ing. Miroslav Peteja	27.11.2020
Dozorná rada	Člen	Mgr. Ingrid Kováčová	27.11.2020

Dňa 27. novembra 2020 na mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti boli opätovne zvolení členovia dozornej rady JUDr. Radovan Pala, Ing. Miroslav Peteja a Mgr. Ingrid Kováčová, s účinnosťou k 27. novembru 2020 na ďalšie funkčné obdobie, a to vzhľadom na to, že dovtedajšie funkčné obdobie týchto osôb uvedeného dňa uplynulo.

KP Investment SK, a.s. sa spolu so svojimi dcérskymi spoločnosťami označuje v tejto konsolidovanej účtovnej zavierke ako „Skupina“.

Dcérske spoločnosti v konsolidovanom celku, resp. podniky v skupine (priamy a nepriamy podiel):

PORFIX – pórobetón, a.s., so sídlom 4. apríla 384/79, 972 43 Zemianske Kostofany, Slovenská republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti KP Investment SK, a.s. je 57 % na základnom imaní, ktorý je zároveň zhodný s uplatňovanými hlasovacími právami na valnom zhromaždení; materská spoločnosť KP Investment SK, a.s. je ovládajúcou osobou.

PORFIX CZ a.s. (pôvodne Pórobetón Trutnov do 16. 2. 2009, neskôr QPOR a.s. do 11. 5. 2010) so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov, Česká republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. je 100 % na základnom imaní a je zhodný s uplatňovanými hlasovacími právami na valnom zhromaždení; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

PORFIX Sand s. r. o. (pôvodne R13 CORP s.r.o., do 7. 8. 2014), so sídlom 4. apríla 384/79, 972 43 Zemianske Kostofany, Slovenská republika, 100%-ný podiel na základnom imaní bol spoločnosťou PORFIX – pórobetón, a.s. nadobudnutý na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 15.7.2014; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

Nadácia PORFIX so sídlom 4. apríla 79, 972 43 Zemianske Kostofany, Slovenská republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. je 100 % na nadačnom imaní, materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

SLOVSKAL, s.r.o. so sídlom 4. apríla 384/79, 372 43 Zemianske Kostofany, Slovenská republika, podiel spoločnosti PORFIX Sand s. r. o. na základnom imaní spoločnosti SLOVSKAL, s.r.o. je 88,70% a zvyšný podiel 11,30% na jej základnom imaní má PORFIX – pórobetón, a.s. (celkovo má skupina 100% podiel na základnom imaní SLOVSKAL, s.r.o.). Podiely na základnom imaní boli nadobudnuté na základe Zmluvy o prevode obchodných podielov zo dňa 19. apríla 2023, dátum zápisu do obchodného registra dňa 25. apríla 2023.

Fúzia zlúčením bývalých dcérskych spoločností (s nepriamym podielom) PORFIX SPV a.s. a PORFIX Ostrava a.s.:

Deň 1.1.2018 bol stanovený na základe rozhodnutí predstavenstiev spoločností ako rozhodujúci deň fúzie zlúčením spoločností PORFIX Ostrava a.s., IČO 47676388, so sídlom Třebovická 5543/36, Třebovice, 722 00 Ostrava, PORFIX SPV a.s., IČO 04411391, so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov, so spoločnosťou PORFIX CZ a.s., IČO 04411391, so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov. Právne účinky fúzie zlúčením nastali 01.09.2018.

Do Skupiny nebola zahrnutá spoločnosť POROTRADE, s.r.o. – v likvidácii, so sídlom Vídeňská 789/48, 148 00 Praha 4, Česká republika, podiel materskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. je 80 % na základnom imaní, z dôvodu nevykazovania žiadnej činnosti za roky 2023 a 2022 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2023.

Hlavným predmetom činnosti dcérskych spoločností (s priamym a nepriamym podielom) je výroba a odbyt nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov a s tým súvisiace podporné činnosti.

Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

KP Investment SK, a.s., ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločnosťami v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v rokoch 2023 a 2022 bol nasledovný (poznámka 28):

	2023		2022	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORFIX – pórobetón, a.s.	226	9	229	9
PORFIX CZ a.s.	255	9	269	9
PORFIX Sand s. r. o.	1	0	1	0
SLOVSKAL, s.r.o.	18	1	-	-
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	500	19	499	18

2 Súhrn účtovných zásad a metód

Podstatné informácie o účtovných zásadách a metódach použitých pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie. Tieto metódy a zásady boli uplatňované konzistentne počas všetkých prezentovaných účtovných období.

2.1. Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Zákonná požiadavka pre zostavenie účtovnej závierky: konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2023 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Zákon o účtovníctve) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“). Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board – ďalej len „IASB“) platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2023.

Konsolidovaná účtovná závierka v súlade s IFRS platnými v EÚ bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe aktuálneho princípu, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v konsolidovanej účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien. Výnimku tvoria nasledovné kategórie finančných aktív a finančných záväzkov:

- finančné aktíva a finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát takto určené pri ich prvotnom vykázaní,
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk,
- derivátové finančné nástroje a
- finančné aktíva a finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote pri ich prvotnom vykázaní a následne oceňované metódou amortizovanej hodnoty s použitím efektívnej úrokovej miery.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v tisícoch eur („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenia podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovaného obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov. Oblasti, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú konsolidovanú účtovnú závierku sú zverejnené v Poznámke č. 5.

Uplatnenie nových alebo novelizovaných štandardov a interpretácií v roku 2023

(a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2023

Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2023:

IFRS 17 Poistné zmluvy (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv.

Novela IFRS 17 Poistné zmluvy (účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje niekoľko vysvetlení, ktorých cieľom je uľahčiť implementáciu IFRS 17, zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu a prechodu naň. Účelom novely nie je meniť základné princípy štandardu.

Novela IFRS 17 Poistné zmluvy, Prvá aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 (účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela má úzky rozsah pôsobnosti a je zameraná na prechodné požiadavky IFRS 17 na účtovné jednotky, ktoré aplikujú IFRS 17 a zároveň IFRS 9 po prvýkrát.

Skupina v rámci svojej podnikateľskej činnosti neidentifikovala zmluvy v rozsahu pôsobnosti IFRS 17.

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické usmernenie 2 (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 vyžaduje, aby spoločnosti zverejnili len podstatné informácie o účtovných zásadách a metódach namiesto zverejnenia informácií o významných účtovných zásadách a metódach. Novela zároveň vysvetľuje, že informácia o účtovnej zásade alebo metóde je podstatná, ak bez jej uvedenia by používatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v nej uvedených. V súvislosti s touto novelou bolo prepracované aj IFRS praktické usmernenie 2, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pre zverejňovanie účtovných zásad a metód.

Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela zaviedla definíciu „účtovných odhadov“ a zahrnila ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny v účtovných zásadách od zmien v odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti uplatňujú retrospektívne, zatiaľ čo zmeny v odhadoch sa účtujú v období, v

ktorom k zmene došlo.

Novela IAS 12 Dane z príjmov – Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzkovej činnosti. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, z ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov.

Novela IAS 12 Dane z príjmov – Medzinárodná daňová reforma (vydaná 23. mája 2023 a účinná s okamžitou platnosťou). Táto novela reaguje na blížiacu sa implementáciu Modelových pravidiel, ktoré vydala Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj OECD (pilier 2) v dôsledku medzinárodnej daňovej reformy. Novela poskytuje dočasnú výnimku z účtovania a zverejňovania odloženej dane vyplývajúcej z platných alebo takmer uzákonených daňových predpisov, ktoré implementujú Modelové pravidlá OECD (pilier 2). Účtovné jednotky môžu uplatniť spomenutú výnimku s okamžitou platnosťou. Veľké nadnárodné spoločnosti v rámci pôsobnosti pravidiel sú povinné vypočítať svoju efektívnu daňovú sadzbu GloBE pre každú jurisdikciu, v ktorej pôsobia. Zároveň budú povinné zaplatiť dorovnávaciu daň ako rozdiel medzi ich platnou sadzbou dane GloBE pre každú jurisdikciu a minimálnou sadzbou 15 %. Ak je efektívna sadzba dane GloBE na domácom trhu vyššia než 15 %, nebude spoločnosť platiť žiadnu dorovnávaciu daň. Pilier 2 sa uplatňuje, ak jurisdikcia, v ktorej spoločnosť pôsobí, zaviedla pravidlá do národnej legislatívy. Zákon o minimálnej slovenskej dorovnávej dani pre nadnárodné skupiny podnikov a veľké domáce skupiny schválil parlament 8. decembra 2023 s účinnosťou od 31. decembra 2023, t.j. pre všetky účtovné obdobia začínajúce po tomto dátume. Skupina neočakáva významný vplyv tejto novely na konsolidovanú účtovnú závierku.

(b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2023, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, pričom ich Skupina predčasne neaplikovala:

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; skoršie uplatnenie je povolené). Novela objasňuje, že klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé bude založená výlučne na práve spoločnosti odložiť vyrovnanie na konci účtovného obdobia. Právo spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov od dátumu vykazovania nemusí byť bezpodmienečné, ale musí mať podstatu. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámerni alebo očakávaniami vedenia spoločnosti, či a kedy spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Novela tiež spresňuje situácie, ktoré sa považujú za vyrovnanie záväzku. Skupina plánuje aplikovať novelu od 1. januára 2024.

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Dlhodobé záväzky s kovenantmi (účinná pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr; skoršie uplatnenie je povolené). Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Novely v podobe, v akej boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnanie existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámerni alebo očakávaniami vedenia, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnanie alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Novela, ktorá bola vydaná v roku 2022 ďalej objasňuje, že keď právo na odloženie vyrovnanie podlieha tomu, že spoločnosť splní podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv

na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Novela však vyžaduje, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Novela tiež objasňuje, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnávať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom). Skupina plánuje aplikovať novelu od 1. januára 2024.

Novela IFRS 16 Lízingy, záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu (účinná pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr; skoršie uplatnenie je povolené). Novela IFRS 16 Lízingy ovplyvňuje spôsob, akým predávajúci – nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Novela zavádza nový účtovný model pre variabilné platby a bude vyžadovať, aby predávajúci – nájomcovia prehodnotili a prípadne prepočítali a vykázali nanovo transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Novela potvrdzuje nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci – nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci – nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci – nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Táto novela nemení účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu. Skupina plánuje aplikovať novelu od 1. januára 2024.

Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: (účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr, zatiaľ neschválené v EÚ). Tieto novely vyžadujú zverejnenia kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií ohľadom dohôd o financovaní dodávateľov, ktoré by používateľom účtovnej závierky umožnili posúdiť účinky týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na vystavenie účtovnej jednotky riziku likvidity. Účelom dodatočných požiadaviek na zverejnenie je zvýšiť transparentnosť dohôd o financovaní dodávateľov.

Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv vyššie uvedených IFRS štandardov a IFRIC interpretácií na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, očakáva však, že nebudú mať pre Skupinu významný vplyv.

2.2. Konsolidácia

(i) Dcérske spoločnosti

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevláda väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky, alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina používa pri účtovaní akvizícií dcérskych spoločností metódu kúpy. Obstarávacia cena dcérskej spoločnosti predstavuje reálnu hodnotu prevedeného majetku, emitovaných akcií a záväzkov vzniknutých alebo prevzatých k dátumu kúpy. Identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky nadobudnuté v podnikovej kombinácii sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície, bez ohľadu na veľkosť podielu menšinových akcionárov.

Obstarávacie náklady vzťahujúce sa k akvizícii sa účtujú do nákladov. Podmienené plnenia, ktoré majú byť uhradené Skupinou, sa k dátumu akvizície ocenia v reálnej hodnote. Následné zmeny reálnej hodnoty týchto plnení, ktoré sú považované za aktívum alebo záväzok, sa vykážu v súlade s IAS 39 buď vo výkaze ziskov a strát alebo v ostatnom súhrnnom zisku.

Suma, o ktorú obstarávacia cena akvizície prevyšuje reálnu hodnotu podielu Spoločnosti na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacia cena akvizície nižšia ako reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, rozdiel sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát.

Transakcie v rámci Skupiny, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa pri konsolidácii eliminujú. Nerealizované straty sa tiež eliminujú, ale považujú sa za indikátor poklesu hodnoty prevádzaného majetku. Účtovné metódy dcérskych spoločností boli prispôsobené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami aplikovanými Skupinou.

(ii) Pridružené a spoločné podniky

Pridružené podniky sú všetky podniky, v ktorých má Skupina významný podiel, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv. Spoločne kontrolované podniky („spoločné podniky“) sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní na základe dohody o vytvorení spoločného podniku.

Podiel Skupiny na zisku alebo strate jej pridružených a spoločných podnikov po akvizícii sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku a jej podiel na pohybe rezervných fondov po akvizícii sa vykazuje v rezervných fondoch. Kumulatívne pohyby po akvizícii upravujú účtovnú hodnotu investície. Ak sa podiel Skupiny na stratách pridružených a spoločných podnikov rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní pridružených a spoločných podnikov (vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok), Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej nevznikli záväzky alebo neuskutočnila platby za pridružené a spoločné podniky.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými a spoločnými podnikmi sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto účtovných jednotkách. Nerealizované straty sú taktiež eliminované, okrem prípadov, keď transakcia poskytne dôkaz o tom, že došlo k zníženiu hodnoty prevádzaného majetku. Účtovné metódy pridružených a spoločných podnikov boli zmenené, keď to bolo potrebné, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami, ktoré aplikuje Skupina.

2.3. Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Údaje v účtovných závierkach účtovných jednotiek Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Skupina pôsobí („funkčná mena“).

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch eur („EUR“ alebo „€“), ktorá je funkčnou menou a zároveň menou prezentácie účtovnej závierky Skupiny.

(ii) *Transakcie a zostatky*

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady týchto transakcií a z prepočtu peňažného majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa účtujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

(iii) *Spoločnosti v Skupine*

Súvahy a výkazy ziskov a strát spoločností v Skupine (z ktorých žiadna nemá funkčnú menu hyperinflačnej ekonomiky), ktorých funkčná mena nie je identická s menou, v ktorej je prezentovaná táto účtovná závierka, sú prepočítané nasledovne:

- a) aktíva a pasíva sú prepočítané kurzom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje súvaha;
- b) výnosy a náklady sú prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie;
- c) kurzové rozdiely vznikajúce pri prepočte zahraničnej investície na funkčnú menu sa vykazujú ako samostatná zložka vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

Pri konsolidácii sa kurzové rozdiely z prepočtu čistej investície do zahraničných subjektov zahŕňajú do ostatných súhrnných ziskov. Pri predaji zahraničného subjektu sa takéto kurzové rozdiely, ktoré boli vykázané v rámci ostatných súhrnných ziskov, vykážu vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov ako súčasť zisku alebo straty z predaja.

2.4. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

(i) *Obstarávacia cena*

Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo vynaložené na obstaranie majetku. Nákladové úroky sú kapitalizované a účtujú sa ako súčasť obstarávacej ceny majetku od doby obstarania do doby jeho zaradenia do používania.

Výdavky po zaradení majetku do používania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom vznikli.

(ii) *Odpisy*

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa začínajú odpisovať prvým dňom mesiaca, v ktorom boli uvedené do používania. Majetok sa odpisuje rovnomerným spôsobom – časovou metódou podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a priebehu jeho opotrebenia. Výška mesačného odpisu je určená ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a očakávanou hodnotou v čase vyradenia majetku, vydelená predpokladanou dobou jeho používania v mesiacoch.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, stavby	20 – 50 rokov
Stroje, prístroje, zariadenia	4 – 50 rokov
Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 8 rokov

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Očakávaná hodnota v čase vyradenia majetku je jeho očakávaná predajná cena znížená o náklady na uskutočnenie predaja, ak by mal majetok už taký vek a vlastnosti, aké sa očakávajú na konci jeho životnosti. Zostatková hodnota majetku je rovná nule alebo jeho hodnote pri likvidácii, ak Skupina očakáva, že daný majetok bude používať až do konca jeho životnosti. K súvahovému dňu sa očakávaná hodnota v čase vyradenia a predpokladaná doba životnosti majetku prehodnocuje, a ak je to potrebné, upravuje.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota (poznámka 2.7).

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.5. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s týmto majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Pri následnom ocenení je nehmotný majetok vykázaný v obstarávacej cene zníženej o odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Nehmotný majetok sa začína odpisovať od prvého dňa mesiaca, v ktorom bol uvedený do používania. Nehmotný majetok sa odpisuje v súlade so schváleným odpisovým plánom rovnomerným spôsobom. Mesačný odpis sa stanovuje ako rozdiel medzi obstarávacou a zostatkovou cenou majetku vydelený odhadovanou dobou jeho ekonomickej životnosti v mesiacoch.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Softvér	4 – 5 rokov
Ocenateľné práva	5 rokov
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 roky

Predpokladá sa, že zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bude nulová, pokiaľ (a) neexistuje záväzok tretej strany odkúpiť majetok na konci jeho ekonomickej životnosti, alebo (b) existuje aktívny trh pre daný majetok a zostatkovú hodnotu možno určiť porovnaním s týmto trhom, pričom je pravdepodobné, že takýto trh bude existovať aj na konci ekonomickej životnosti daného majetku.

Výdavky po zaradení majetku do používania, ktoré spĺňajú kritériá podľa IAS 38 pre vykazovanie ako dlhodobý nehmotný majetok, sú vykazované ako technické zhodnotenie a pripočítané k pôvodnej obstarávacej cene nehmotného majetku.

Výdavky na výskumnú činnosť, ktorá sa uskutočňuje za účelom získania nových vedeckých a technických poznatkov, sa účtujú do nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov hneď, ako vzniknú. Skupina nevedie rozlíšenie fázy výskumu a fázy vývoja. Z uvedeného dôvodu Skupina účtuje vynaložené náklady priamo vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.6. Práva na užívanie majetku

Práva na užívanie majetku predstavujú dlhodobý majetok, ktorý je prenajímaný na základe zmluvy obsahujúcej lízing podľa IFRS 16. Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina zvolila politiku neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov

pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Spoločnosť sa rozhodla prezentovať práva na užívanie majetku a záväzky z lízingu ako samostatné položky na príslušných riadkoch v konsolidovanej súvahe.

Skupina si prenájma najmä stroje a technologické zariadenia, motorové vozidlá a nehnuteľnosti vrátane pozemkov. Doba lízingu je obvykle 2 až 10 rokov.

Skupina vykazuje aktívum s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia podkladového aktíva na používanie). Aktívum s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu.

Po dátume začiatku lízingu sa aktívum s právom na užívanie oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie sa znižuje o akumulované odpisy a o všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty, a upravuje o akékoľvek precenenie lízingového záväzku.

Vykázané aktíva s právom na užívanie nie sú predmetom ďalšieho podnájmu zo strany Skupiny (t.j. sublízing) a nezodpovedajú vymedzeniu investičného nehnuteľného majetku.

Odpisovanie aktíva s právom na užívanie. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby jeho odhadovanej životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na lízingy nehmotných aktív.

2.7. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa neodpisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata z poklesu 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 poklesu hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Pri nefinančnom majetku s výnimkou goodwillu, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t.j. rozpustiť príslušné opravné položky.

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

2.8. Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Prírastkové náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvodom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota ("AH") je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty ("ECL"). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote môže vykázať opravná položka z očakávaných úverových strát.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva v kategórii tých, ktoré sa následne oceňujú (i) v amortizovanej hodnote alebo v kategórii tých, ktoré sa následne oceňujú (ii) v reálnej hodnote (buď prostredníctvom výkazu ziskov a strát alebo prostredníctvom ostatného súhrnného zisku). Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Účtovné postupy týkajúce sa derivátových finančných nástrojov a kontraktov v reálnych hodnotách, ktorých zmena reálnej hodnoty sa účtuje prostredníctvom výkazu ziskov a strát, sú opísané v poznámke 2.9.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie - obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív ("držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov"), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív ("držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja"), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť "iného" obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát ("FVTPL").

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len "SPPI"). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade so požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými charakteristikami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak je Skupina zmluvnými podmienkami vystavená riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými charakteristikami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina stanovuje ECL k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam na základe predpokladaného budúceho vývoja. Skupina ráta ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú v súvahe prezentované po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. stanovuje ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobia a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je voči spriazneným a tretím stranám v tuzemsku, bol zvážený predpokladaný vývoj HDP na Slovensku, riziko ekonomickej recesie a očakávaná platobná disciplína na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa Skupina rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala prakticky všetky možnosti vymozenia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymozenia týchto prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančných aktív na inú osobu.

2.9. Finančné záväzky

Finančné záväzky – kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem (i) finančných záväzkov ocenených pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), uznané záväzky nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančných zárukách a úverové záväzky.

Klasifikácia finančných záväzkov závisí od zmluvných záväzkov viazucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov, s akými manažment uzatvoril danú zmluvu. Manažment určuje klasifikáciu finančných záväzkov pri ich počiatocnom vykázaní.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtujú, keď zaniknú (napr. keď je povinnosť špecifikovaná v zmluve splnená, zrušená alebo sa skončí jej platnosť).

Výmena dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami medzi Skupinou a jej pôvodnými veriteľmi, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akékoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Zmeny pasív, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako kumulatívny dopad zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamena kapitálovú transakciu s vlastníkmi.

Skupina používa derivátové finančné nástroje – forwardy na cudziu menu s cieľom manažovať kurzové riziko. Deriváty sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote v momente, keď sa Skupina stane zmluvnou stranou derivátového kontraktu a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu

prostredníctvom výkazu ziskov a strát ku koncu účtovného obdobia. Oceňovacia metóda používaná na stanovenie reálnej hodnoty menových forwardov ku koncu účtovného obdobia vychádza zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vypočítaných na základe forwardových výmenných kurzov k ročnému súvahovému dňu. Predpoklady použité na stanovenie reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, s ktorými sa neobchoduje na aktívnom trhu (mimoburzové deriváty), vychádzajú v maximálne možnej miere z porovnateľných trhových údajov a v čo najmenšej miere sa spoliehajú na interné odhady Skupiny.

2.10. Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasné a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovať majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

2.11. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Obstarávacía cena zahŕňa kúpnu cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie), zníženú o zľavu z ceny. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na dokončenie a náklady na predaj. Opravná položka sa tvorí na základne posúdenia jednotlivých položiek zásob.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien, ktorý sa zisťuje po každom pohybe zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

2.12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote vypočítanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku.

Ak je pohľadávka z obchodného styku nevyžiadateľná, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.13. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote na základe skutočnosti, že ich Skupina drží za účelom získania finančných prostriedkov a ich peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

2.14. Základné imanie

Ako základné imanie sú vykázané kmeňové akcie materskej Spoločnosti. Transakčné náklady, ktoré možno priamo priradiť emisii nových akcií sú vykázané vo vlastnom imaní ako zníženie príjmu z emisie akcií, po odpočítaní vplyvu týchto nákladov na daň.

2.15. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa § 67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je stanovená v § 217 Obchodného zákonníka. Skupina (pokiaľ ide o firmy so sídlom v Slovenskej republike) na základe štatutárnych účtovných závierok tvorí zákonny rezervný fond, do výšky 20% základného imania v prípade akciových spoločností (resp. 10% v prípade spoločností s ručením obmedzeným). Tento fond sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na úhradu strát. Členovia Skupiny so sídlom v Českej republike nie sú povinní tvoriť zákonny rezervný fond po prijatí zákona o obchodných korporáciách.

2.16. Ostatné kapitálové fondy

Skupina tvorí ostatné kapitálové fondy v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami na účely definované v príslušných stanovách. Tieto fondy je možné distribuovať len so súhlasom akcionárov.

2.17. Výplata dividend

Dividendy sa vykážu v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak boli schválené po konci vykazovaného obdobia, ale pred schválením účtovnej závierky predstavenstvom Spoločnosti. Výplata dividend akcionárom Skupiny sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred koncom vykazovaného obdobia.

2.18. Závazky z obchodného styku

Závazky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby nakúpené od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Závazky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé.

Závazky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.19. Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z dôvodu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia daňovej straty v zmysle platných slovenských predpisov vo výške 21% (2022: 21%). Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

(ii) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje v plnej výške použitím súvahovej záväzkovej metódy, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke. 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 podľa schválených alebo takmer schválených daňových predpisov k súvahovému dňu, a ktorá bude platná v čase realizácie dočasných rozdielov. Od 1. januára 2024 zostáva v platnosti sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike vo výške 21%.

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos prijatý právnickou osobou nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

(iii) Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty (DPH) na výstupe z predaja je splatná daňovému úradu (a) v čase inkasovania pohľadávky od zákazníka alebo (b) v čase dodávky tovaru alebo služieb zákazníkovi, podľa toho, čo nastane skôr. DPH na vstupe je vo všeobecnosti uplatniteľná voči DPH na výstupe na základe prijatého daňového dokladu. Daňové úrady umožňujú úhradu DPH v netto hodnote. DPH z predaja a z nákupov je v súvahe účtovaná v netto hodnote. V prípade, že bola tvorená opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, strata zo zníženia hodnoty je zaúčtovaná v sume brutto hodnoty pohľadávky, vrátane súvisiacej DPH.

2.20. Dotácie a príspevky poskytnuté na obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Dotácie a príspevky od odberateľov sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje dostatočná istota, že Skupina dotáciu alebo príspevok dostane a dodrží všetky s tým spojené podmienky.

Dotácie a príspevky súvisiace s obstaraním nehnuteľností, strojov a zariadení sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období, ktoré sa vykazujú počas doby životnosti odpisovaného majetku ako ostatné výnosy (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Slovenskej republike), alebo o hodnotu dotácií a príspevkov sa znižuje obstarávacia cena majetku na odpisovanie počas doby životnosti odpisovaného majetku (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Českej republike).

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ako aj dotácie sa pri obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

2.21. Bankové úvery a iné pôžičky

Bankové úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov znížených o transakčné náklady. Následne sa úvery a pôžičky oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Rozdiel medzi začiatočnou hodnotou pôžičky a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splácania pôžičky použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky s výnimkou prípadov, ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

2.22. Závazky z leasingu

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenené v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu: i) fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok), znížených o všetky pohľadávky vo forme lízingových stimulov, ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu, iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty, iv) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, a v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

V súčasnosti platné lízingové zmluvy Skupiny neobsahujú záruky zvyškovej hodnoty.

Budúce zvýšenie variabilných lízingových splátok, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, sú zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku len vtedy, keď nastane zmena peňažných tokov (t.j. keď efektívne dôjde k úprave lízingových splátok).

Po dátume začiatku lízingu Skupina oceňuje lízingový záväzok i) zvýšením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala úrok z lízingového záväzku, ii) znížením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala uskutočnené lízingové splátky, a iii) precenením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala akékoľvek prehodnotenie alebo zmeny lízingu, alebo aby odzrkadľovala revidované v podstate fixné lízingové splátky.

Prehodnotenie lízingového záväzku. Po dátume začiatku lízingu Skupina preceňuje lízingový záväzok tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu precenenia lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota aktíva s právom na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia.

Skupina preceňuje lízingový záväzok diskontovaním revidovaných lízingových platieb ak nastane zmena posúdenia doby lízingu, nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva, nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty, alebo nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby použitých na určenie týchto splátok.

Posúdenie doby lízingu alebo opcie na kúpu podkladového aktíva sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Pri zmene doby lízingu alebo zmene posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva sú revidované lízingové platby diskontované revidovanou diskontnou sadzbou. Pri ostatných zmenách sú revidované lízingové splátky diskontované nezmenenou diskontnou sadzbou s výnimkou, kedy zmena lízingových splátok vyplýva zo zmeny pohyblivých úrokových sadzieb.

Zmena lízingu. Zmena lízingu predstavuje zmenu rozsahu pôsobnosti lízingu alebo protihodnoty za lízing, ktorá nebola súčasťou pôvodných obchodných podmienok.

Skupina účtuje o zmene lízingu k dátumu nadobudnutia účinnosti ako o samostatnom lízingu v prípade, že zmenou sa zvýši rozsah lízingu a protihodnota za lízing sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu a o prípadné primerané úpravy. V ostatných prípadoch Skupina účtuje o zmene lízingu ako o precenení lízingového záväzku. Precenený lízingový záväzok predstavuje diskontované revidované budúce lízingové splátky pomocou revidovanej diskontnej sadzby a účtuje sa ako i) zníženie účtovnej hodnoty aktíva s právom na užívanie tak, aby odzrkadľovala čiastočné alebo úplné ukončenie lízingu v prípade zmien lízingu, ktoré znižujú rozsah lízingu, a ii) príslušná úprava aktíva s právom na užívanie pre všetky ostatné

zmeny lízingu. Všetky zisky alebo straty z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Doba lízingu. Skupina určuje dobu lízingu ako nevypovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu.

Doba lízingu sa prehodnocuje, ak je opcia skutočne uplatnená (alebo neuplatnená) alebo ak je Skupina povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie toho, či je uplatnenie opcie dostatočne isté, sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Skupina v súčasnosti nemá lízingové zmluvy, ktoré by obsahovali opciu na predĺženie lízingu alebo opciu na ukončenie lízingu, ktorá by bola uplatniteľná iba zo strany Skupiny.

Diskontná sadzba. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru jednoducho určiť. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo je obvykle prípadom Skupiny, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky spoločností v Skupine.

Revidovaná diskontná sadzba sa určuje ako implicitná úroková miera lízingu na zvyšok doby lízingu, ak túto mieru možno ľahko určiť, alebo ako prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu v čase nadobudnutia účinnosti zmeny, ak implicitnú úrokovú mieru lízingu nemožno ľahko určiť.

Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Skupina na účely stanovenia prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky v priebehu roku končiaceho 31. decembra 2023:

- ak je to možné, použije nedávne financovanie od tretej strany obdržané nájomcom ako počiatkový bod, upravené tak, aby odzrkadľovalo zmeny v podmienkach financovania od doby, kedy financovanie bolo prijaté,
- použije metódu úpravy bezrizikovej úrokovej miery o úverové riziko, a
- urobí úpravy špecifické pre lízing, napr. zmluvné podmienky, krajina, mena a kolaterál.

Úroky z lízingového záväzku. Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

Nákladové úroky z lízingového záväzku, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Variabilné lízingové splátky. Variabilné lízingové splátky, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú vykázané po dátume začiatku lízingu vo výsledku hospodárenia, a to v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka, ktorá vedie k týmto platbám.

Vykazovanie variabilných lízingových splátok vyplýva najmä zo zvoleného účtovného postupu Skupiny neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov

vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtovania o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Variabilné lízingové splátky sa týkajú najmä prevádzkových nákladov súvisiacich s podkladovým aktívom a sú relatívne nepatrné v porovnaní s fixnými splátkami. Variabilné lízingové splátky nie sú vystavené žiadnym kľúčovým premenným, a Skupina v budúcnosti neočakáva ich významné zmeny.

Krátkodobé líziny a líziny podkladových aktív s nízkou hodnotou. Skupina vykazuje lízingové splátky v súvislosti s krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, ako náklad buď rovnomerne počas doby lízingu alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny. Uvedenú politiku uplatňuje Skupina pre všetky triedy podkladového aktíva, na ktoré sa vzťahuje užívacie právo.

Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Medzi krátkodobé líziny patrí napr. nájom parkovacích miest a nájom ubytovania. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové. Medzi líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. nájom plynových fliaš a mobilných toaletných kabínok.

Výnosy z nájmu. Pre určenie klasifikácie lízingových zmlúv, v ktorých je Skupina v pozícii prenajímateľa, ako finančný alebo operatívny nájom, Skupina posudzuje, či lízing prevádza v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva podkladového aktíva nájomcovi. Faktory, ktoré sú zohľadnené pri tomto posúdení sú napr. prevod vlastníctva podkladového aktíva na nájomcu na konci doby lízingu, cena prípadnej opcie nájomcu na nákup podkladového aktíva, súčasná hodnota lízingových splátok v porovnaní s reálnou hodnotou podkladového aktíva, špecifickosť využitia podkladového aktíva len pre nájomcu a pod. V súčasnosti Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré sú podľa uvedených kritérií klasifikované ako finančný lízing.

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájmom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

Žiadne aktíva, ktoré sú predmetom operatívneho lízingu, nezodpovedajú vymedzeniu dlhodobého nehnuteľného majetku, vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o nevýznamnú časť celkov, ktoré slúžia na primárnu podnikateľskú činnosť Skupiny.

Skupina prezentuje podkladové aktíva podliehajúce operatívnym lízingom vo svojej konsolidovanej súvahe podľa povahy podkladového aktíva.

V súvislosti s operatívnym lízingom Skupine nevznikajú významné výnosy, ktorý by vyplývali z variabilných lízingových splátok, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

Skupina prenajíma najmä malé kancelárske miestnosti a technické zariadenia. Zmluvné podmienky neposkytujú nájomcovi kúpne opcie ani nepožadujú záruky zvyškovej hodnoty.

Peňažné toky z lízingu. Peňažné platby za hlavnú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci finančnej činnosti. Peňažné platby za úrokovú časť lízingového záväzku sú klasifikované takisto v rámci finančnej činnosti.

Krátkodobé lízingové splátky, splátky za líziny aktív s nízkou hodnotou, a variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

2.23. Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj vtedy, ak pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na niektorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov je malá.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke. Vykazujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ s dostatočnou pravdepodobnosťou nastane odliv zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky.

Rezerva na záruky

Rezerva na záruky sa zaúčtuje v momente predaja výrobkov alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa záruky vzťahujú. Výška rezervy je založená na minulých údajoch a zvážení všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť jej uplatnenia.

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo finančných výkazoch. Vykazujú sa v prílohe k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

2.24. Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanovenými príspevkami.

(i) *Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami*

Skupina prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka spoločnosti Skupiny v Slovenskej republike prispievali do týchto fondov vo výške 35,2% (2022: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2022: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) *Nezaistený dôchodkový program s vopred stanoveným plnením*

Spoločnosť v zmysle kolektívnej zmluvy platnej pre roky 2023 a 2022 je povinná platiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky 2 priemerných plátov v prípade odchodu do dôchodku.

V zmysle platných predpisov má Spoločnosť povinnosť na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien vyplatiť odstupné.

Skupina vypláca svojim zamestnancom odmeny pri pracovných a životných jubileách v zmysle kolektívnej zmluvy zo sociálneho fondu, resp. z nákladov.

Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočíta matematickou metódou so zohľadnením predpokladaných nákladov súvisiacich s odchodom zamestnancov. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov účtujú do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov tak, aby sa pravidelne sa opakujúce náklady rozložili na dobu trvania pracovného pomeru, resp. na dobu do splnenia podmienok na výplatu príspevku alebo odmeny (odpracované roky, životné jubileá). Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných úrokovou sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku.

2.25. Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátených tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom. Pri svojich odhadoch vychádza Skupina z výsledkov dosiahnutých v minulosti pri zohľadnení typu zákazníka, transakcie a špecifik danej dohody.

Predaj služieb sa vykazuje v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté, s ohľadom na dokončenie konkrétnej transakcie odhadnuté na základe skutočne poskytnutej služby ako pomernej časti celkových služieb, ktoré majú byť poskytnuté.

Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď vznikne právo na vyplatenie dividendy a predpokladá sa príjem ekonomických úžitkov.

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, použitím metódy efektívnych úrokových mier.

2.26. Segmenty

Podnikateľský segment je skupina majetku a prevádzkových činností týkajúca sa výrobkov alebo služieb, ktoré sú nositeľom rizika a výnosov, ktoré sa líšia od iných podnikateľských segmentov. Geografický segment sa týka výrobkov a služieb v konkrétnom ekonomickom prostredí, kde sú riziká a výnosy iné, ako sú pri segmente, ktorý vykonáva svoju činnosť v inom ekonomickom prostredí. Skupina vykonáva svoju podnikateľskú činnosť len v rámci regiónu strednej Európy, a to hlavne na Slovensku a v Českej republike, čo predstavuje jeden geografický segment.

3 Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rozličným druhom finančného rizika: úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane kurzového, úrokového a ostatného cenového

rizika). Riadenie rizika skupiny sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky týchto rizík na finančnú situáciu Skupiny.

3.1. Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nesplnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká v dôsledku predaja tovaru a služieb odberateľom Skupiny s odloženou dobou splatnosti pohľadávok, ako aj v dôsledku ďalších transakcií s inými subjektmi, ktoré vedú ku vzniku finančných aktív.

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami a poskytnutými úvermi a pôžičkami.

Čo sa týka vzťahov s bankovými a finančnými inštitúciami, Skupina vstupuje do vzťahov iba s tými, ktoré majú vysoké nezávislé ratingové hodnotenia. Ak majú takýto rating stanovený aj odberatelia, tak sa berie do úvahy ten. V opačnom prípade sa uskutočňuje hodnotenie úverovej bonity odberateľov na základe minulých skúseností a ich finančnej situácie a stanovujú sa pre nich úverové limity, ktoré sa pravidelne monitorujú a v prípade potreby prehodnocujú.

Skupina je vystavená úverovému riziku do maximálnej výšky, ktorá je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky a pohľadávky	k 31. decembru	
	2023	2022
Finančné investície v amortizovanej hodnote (poznámka 9)	-	-
Ostatné finančné investície (poznámka 9)	-	39
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 11)	1 903	952
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote (poznámka 12)	-	4 176
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 13)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	15 095	23 913
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	11 318	10 733
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	2 154
Bez ratingu	9 000	7 316
Spolu	37 316	49 283

3.2. Riziko likvidity

Cieľom Skupiny v rámci obozretného riadenia rizika likvidity je mať k dispozícii dostatočné množstvo peňažných prostriedkov a zabezpečiť dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného množstva dohodnutých úverových liniek. Vzhľadom na dynamický charakter podnikateľskej činnosti sa Skupina snaží udržať flexibilitu financovania prostredníctvom otvorených krátkodobých úverových liniek.

Skupina pravidelne monitoruje pohyby finančných prostriedkov na bankových účtoch a sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov. Plán peňažných tokov sa pripravuje mesačne. Služí na zistenie momentálnej potreby hotovosti, resp. prebytkov, ktoré je možné krátkodobo uložiť.

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky v závislosti od očakávanej splatnosti finančných záväzkov:

K 31. decembru 2023	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	2 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	4 567	4 858	2 553	11 978
Závazky z leasingu	148	239	250	637
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	8 579	75	-	8 654
Derivátové finančné nástroje	-	-	-	-
Spolu	13 294	5 172	2 803	21 269

K 31. decembru 2022	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	2 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	2 640	6 680	3 589	12 909
Závazky z leasingu	80	159	17	256
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16 052	83	-	16 135
Derivátové finančné nástroje	87	-	-	87
Spolu	18 859	6 922	3 606	29 387

3.3. Trhové riziko

(i) Kurzové riziko

Skupina pôsobí prevažne na trhoch v Slovenskej republike (dcérske spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. a PORFIX Sand s. r. o.) a v Českej republike (dcérska spoločnosť s nepriamym podielom PORFIX CZ a.s.), pričom každá zo spoločností pokrýva trh krajiny, v ktorej má sídlo.

Z uvedených dôvodov Skupina nie je vystavená významnému kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách s výnimkou časti transakcií dcérskej spoločnosti, ktoré sa realizujú vo funkčnej mene Skupiny Euro. Skupina používa derivátové finančné nástroje – forwardy na cudziu menu s cieľom manažovať toto kurzové riziko.

(ii) Úrokové riziko

V rokoch 2023 a 2022 boli všetky bankové úvery úročené pevnými úrokovými sadzbami (poznámka 16).

Pri ostatných druhoch finančného majetku a finančných záväzkov nepodliehala Skupina významným vplyvom zmien v trhových úrokových sadzbách. Krátkodobé bankové úložky a peňažné prostriedky na bankových účtoch majú fixné úročenie. Úrokové sadzby záväzkov z finančného leasingu sú zafixované ku dňu uzatvorenia zmluvy o finančnom leasingu.

(iii) Ostatné cenové riziko

Skupina sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov.

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe materiálu, tovaru a služieb. Cieľom Skupiny v oblasti ostatného cenového rizika je vo všeobecnosti nákup materiálu, tovaru a služieb za konkurenčné ceny stanovené na základe aktuálnej ponuky a dopytu.

4 Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojej činnosti, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov, schopnosť platiť všetky záväzky v čase, kedy sú splatné a udržanie optimálnej štruktúry kapitálu s cieľom získania primeraných nákladov financovania. Vedenie Skupiny spravuje kapitál akcionárov vo výške vlastného imania, ktoré bolo k 31. decembru 2023 vo výške 69 721 tis. EUR (65 993 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkových záväzkov k súčtu vlastného imania a záväzkov.

Zákonné požiadavky na kapitál pre akciovú spoločnosť, ktorá bol založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie vo výške 25 000 EUR. K 31. decembru 2023 a 2022 spoločnosť KP Investment SK, a.s., tieto zákonné požiadavky na kapitál dodržala.

5 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu iba zriedka rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám. Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia sú uvedené nižšie.

5.1. Odhad doby životnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná odhadovaná doba životnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení predstavuje približne 27 rokov (2022: 23 rokov). Ak by odhadovaná doba životnosti bola kratšia o 1 rok než odhad manažmentu, Skupina by vykazovala dodatočné odpisy majetku vo výške 149 tis. EUR (2022: 144 tis. EUR).

5.2. Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Skupina posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia než spätne ziskateľná suma. K 31. decembru 2023 a 2022 bola účtovná hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení a nedokončených hmotných investícií dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. znížená tvorbou opravnej položky z dôvodu dočasného zníženia ich hodnoty (poznámka č. 6). V ostatných spoločnostiach Skupiny neboli k 31. decembru 2023 a 2022 identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

5.3. Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od množstva faktorov, ktoré sú stanovené matematickými metódami použitím množstva predpokladov. Tieto predpoklady použité pre zamestnanecké požitky zahŕňajú diskontnú sadzbu, ročný rast miezd a príjmov a fluktuáciu zamestnancov. Akékoľvek zmeny v týchto predpokladoch ovplyvnia účtovnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov.

5.4. Rezerva na záruky

Rezerva na záruky je ocenená v čistej súčasnej hodnote odhadovaných budúcich nákladov súvisiacich s povinnosťou Skupiny kompenzovať zákazníkom výrobné chyby na výrobkoch. Výška rezervy je založená na minulých údajoch a zvážení všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť jej uplatnenia.

6 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2023	24 045	40 894	15 452	80 391
Prírastky	2 033	16 792	4 497	23 322
Akvizícia dcérskej spoločnosti	50	1 317	65	1 432
Úbytky	-	-1 105	-17 933	-19 038
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-376	-420	-248	-1 044
K 31. decembru 2023	25 752	57 478	1 833	85 063
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2023	-12 049	-32 332	-1 282	-45 663
Odpisy a opravné položky	-632	-2 430	-9	-2 971
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-27	-1 066	-	-1 093
Úbytky	-	1 060	170	1 230
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	164	218	32	414
K 31. decembru 2023	-12 444	-34 550	-1 089	-48 083
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2023	13 308	22 928	744	36 980

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	21 273	38 311	6 209	65 793
Prírastky	2 438	2 062	16 512	21 012
Úbytky	-48	-79	-7 395	-7 522
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	382	600	126	1 108
K 31. decembru 2022	24 045	40 894	15 452	80 391
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2022	-11 420	-29 542	-1 303	-42 265
Odpisy a opravné položky	-485	-2 348	-26	-2 859
Úbytky	48	81	86	215
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-192	-523	-39	-754
K 31. decembru 2022	-12 049	-32 332	-1 282	-45 663
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2022	11 996	8 562	14 170	34 728

Opravné položky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam

Dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. vytvorila opravnú položku k železničnej vlečke vo výške 10 tis. EUR (100% jej zostatkovej hodnoty) (12 tis. EUR k 31. decembru 2022) z dôvodu ukončenia platnosti licencie na jej prevádzkovanie.

Spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s. vykazuje v súvahe k 31. decembru 2023 časť dlhodobých nedokončených investícií vo výške 1 817 tis. EUR (7 841 tis. EUR k 31. decembru 2022). Na základe znaleckého posudku bola hodnota časti dlhodobých nedokončených investícií k 31. decembru 2023 znížená tvorbou opravnej položky vo výške 1 089 tis. EUR (1 282 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Okrem toho spoločnosť PORFIX CZ a.s. znížila hodnotu nehnuteľností, strojov a zariadení k 31. decembru 2022 tvorbou opravnej položky vo výške 1 tis. EUR.

Majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo

Spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila v roku 2017 s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom úvere, na základe ktorej banka poskytla úverový limit do maximálnej výšky 135 000 tis. CZK (5 460 tis. EUR) (poznámka 16). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bol v prospech financujúcej banky zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k hnuiteľným veciam dcérskej spoločnosti (financovanej technológii).

Majetok, na ktorý sú zriadené vecné bremená

Dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. má vecné bremená podľa zmluvy o zriadení vecného bremena V 5999/06 zo dňa 15. decembra 2006 v zmysle GP č. 68/2007 zo dňa 29. marca 2007 v prospech oprávneného Xella Slovensko, spol. s r.o. so sídlom Zápotočná 1004, 908 41 Šaštín – Stráže, IČO 31 445 799.

- Na pozemkoch s parc. č. 1039/5, 1041/27, 1041/46 právo prechodu a právo prejazdu cez pozemky za účelom užívania prístupovej cesty vedúcej od štátnej cesty č. I – 64, ktorá sa na uvedených pozemkoch nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/10 a 1041/27 právo vstupu na pozemky za účelom užívania prístupového chodníka vedúceho od prístupovej cesty ku autobusovej zastávke, ktorý sa na uvedených pozemkoch nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/12 právo vstupu na pozemok za účelom užívania autobusovej zastávky, ktorá sa na uvedenom pozemku nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/4, 1344/10, 1039/5, 1041/27 a 1041/66 právo umiestniť a používať potrubný most oceľovej priehradovej konštrukcie s technologickými rozvodmi na týchto pozemkoch a za týmto účelom vstupovať na pozemky,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/4 právo umiestniť a používať prírodné potrubie priemyselnej vody DN 100 na tomto pozemku a za týmto účelom vstupovať na pozemok.

Na pozemky parc. č. 1032/3, 1034/2, 1041/84 (ľarchy): zriadenie vecného bremena v súlade s § 11 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike – v prospech oprávneného z vecného bremena SPP – distribúcia, a.s., so sídlom Mlynské nivy 44/b, Bratislava, SR, IČO: 35910739, spočívajúce v povinnosti – strpieť existenciu inžinierskych sietí – plynárenských zariadení ich ochranných a bezpečnostných pásiem, údržbu, prevádzku a rekonštrukcia týchto zariadení v rozsahu vymedzenom v geometrickom pláne pod č. G1- 212/2023 – prechod a prejazd za účelom údržby a opravy plyn. zariadení, v nevyhnutnom rozsahu sa vzťahuje na celú dotknutú nehnuteľnosť.

Na parc. č. 1041/43 – zriadenie vecného bremena (ľarchy) spočívajúceho: v práve strpieť uloženie a existenciu plynárenských zariadení a existenciu ich ochranných a bezpečnostných pásiem, prevádzkovanie plynárenských zariadení a vykonávanie činností súvisiacich s ich prevádzkovaním, najmä vykonávanie ich údržby, opráv, rekonštrukcií, či akýchkoľvek iných úkonov potrebných na zabezpečenie bezpečnej a spoľahlivej prevádzky plynárenských zariadení

a uplatňovanie práv a plnenie povinností prevádzkovateľa distribučnej siete v súvislosti s týmito plynárenskými zariadeniami, a to v rozsahu vyznačenom v geometrickom pláne č. 28/2023 zo dňa 24. februára 2023, úradne overeného pod č. G1-212/2023, - v práve strieť vstup osôb a vjazd motorových vozidiel prevádzkovateľa distribučnej siete alebo ním poverených osôb za účelom prevádzkovania plynárenských zariadení a vykonávania činnosti súvisiacich s ich prevádzkovaním, najmä vykonávanie ich údržby, opráv, rekonštrukcií, či akýchkoľvek iných úkonov potrebných na zabezpečenie bezpečnej a spoľahlivej prevádzky plynárenských zariadení a uplatňovanie práv a plnenie povinností prevádzkovateľa distribučnej siete v súvislosti s týmito plynárenskými zariadeniami, pričom toto oprávnenie sa v nevyhnutnom rozsahu vzťahuje na celú nehnuteľnosť v prospech SPP - distribúcia, a.s., IČO: 35910739, Mlynské nivy 44/b, 825 11 Bratislava, SR podľa Zmluvy o zriadení vecného bremena – V-3696/2023-VZ-127/2023.

Na nehnuteľnostiach v katastri Krnča (pozemky) existuje predkupné právo na parcele C KN č. 939/2, 938/21, 938/26 v prospech Slovenského pozemkového fondu, ďalej vecné bremeno v prospech Západoslovenskej distribučnej, a.s. na pozemku EKN p. č. 938 (novovytvorené parcely č. 938/21, 938/26) týkajúce sa elektroenergetického zariadenia.

Dotácie na stroje a zariadenia

Dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. prijala dotáciu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2010 vo výške 995 tis. EUR. Dotácia sa použila na nákup strojných zariadení (zariadení na spracovanie fluidných popolov), ktoré boli do majetku zaradené v obstarávacej cene nezniženej o poskytnutú dotáciu. Výnosy z dotácie poskytnutej v roku 2010 boli v rokoch 2011 – 2023 upravované o nenárokovateľnú časť účtovných odpisov, a to vo výške 40 % zo zaradeného majetku (poznámky 17 a 30).

Majetok vo vlastníctve iných subjektov

Z dôvodu nevysporiadania majetkovoprávných vzťahov k niektorým pozemkom (napr. pozemky pod železničnou vlečkou) používa dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. pozemky tretích osôb (pozn.: ide o pozemky majetkovo nevysporiadané v rámci privatizácie v 90-tych rokoch). Na časť týchto pozemkov má spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. uzatvorenú platnú nájomnú zmluvu.

Spôsob a výška poistenia nehnuteľností, strojov a zariadení

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 36).

7 Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2023	303	3	453	299	4	1 062
Prírastky	11	-	926	226	-	1 163
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-7	-	-	-4	-	-11
K 31. decembru 2023	307	3	1 379	521	4	2 214
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2023	-241	-3	-	-177	-	-421
Odpisy	-21	-	-	-32	-	-53
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	4	-	-	4	-	8
K 31. decembru 2023	-258	-3	-	-205	-	-466
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2023	49	-	1 379	316	4	1 748
	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2022	233	12	453	209	6	913
Prírastky	67	-	-	83	145	295
Úbytky	-	-9	-	-	-147	-156
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	3	-	-	7	-	10
K 31. decembru 2022	303	3	453	299	4	1 062
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2022	-221	-12	-	-163	-	-396
Odpisy	-16	-	-	-10	-	-26
Úbytky	-	9	-	-	-	9
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-4	-	-	-4	-	-8
K 31. decembru 2022	-241	-3	-	-177	-	-421
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2022	62	-	453	122	4	641

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 1 379 tis. EUR evidovaný k 31. decembru 2023 (453 tis. k 31. decembru 2022) vznikol pri nasledovných podnikových kombináciách:

- goodwill vo výške 344 tis. EUR vznikol pri obstaraní spoločnosti v Skupine PORFIX CZ a.s. v rokoch 2006 a 2008,

- goodwill vo výške 22 tis. EUR vznikol pri obstaraní spoločnosti v Skupine PORFIX Sand s. r. o. v roku 2014,
- goodwill vo výške 87 tis. EUR vznikol pri obstaraní spoločnosti v Skupine (s nepriamym podielom) PORFIX Ostrava a.s. v roku 2016; následne došlo k rozhodnému dňu 1.1.2018 k fúzii zlúčením spoločností PORFIX CZ a.s., a PORFIX Ostrava a.s.,
- goodwill vo výške 926 tis. EUR vznikol pri obstaraní spoločnosti SLOVSKAL, s.r.o. v roku 2023 (viď poznámka 1).

8 Práva na užívanie majetku

Pohyby v právach na užívanie majetku podľa kategórií podkladových aktív počas bežného obdobia boli nasledovné:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2023	218	149	-	367
Rok 2023				
Prírastky	326	111	-	437
Zmeny leasingu (modifikácie)	-	-	-	-
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-
Transfer do nehnuteľností, strojov a zariadení (Pozn. 6)	-	-	-	-
Odpisy	-93	-156	-	-249
K 31. decembru 2023	451	104	-	555

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2022	123	195	-	318
Rok 2022				
Prírastky	164	-	-	164
Zmeny leasingu (modifikácie)	-	-	-	-
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-
Transfer do nehnuteľností, strojov a zariadení (Pozn. 6)	-	-	-	-
Odpisy	-69	-46	-	-115
K 31. decembru 2022	218	149	-	367

Skupina vykázala záväzky z leasingu nasledovne:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Krátkodobé záväzky z leasingu	125	73
Dlhodobé záväzky z leasingu	417	169
Spolu záväzky z leasingu	542	242

Pohyb vo výške záväzkov z leasingu v priebehu roka je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
K 1. januáru	242	185
Prírastky	436	164
Vyradenia	-	-
Zmeny leasingu	-	-
Prehodnotenia záväzkov z leasingu	-	-
Úroky zo záväzkov z leasingu	29	10
Splátky záväzkov z leasingu	-165	-117
K 31. decembru	542	242

Náklady na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové splátky a leasing aktív s nízkou hodnotou sú uvedené v poznámke č. 27.

Celkové peňažné výdavky za nájmy predstavovali:

	2023	2022
Výdavky na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové platby a leasing aktív s nízkou hodnotou	42	18
Splátky istiny záväzkov z leasingu	165	117
Uhradené úroky zo záväzkov z leasingu	29	10
Spolu peňažné výdavky za nájmy	236	145

9 Finančné investície v amortizovanej hodnote

Ostatné dlhodobé finančné investície vykázané k 31. decembru 2022 vo výške 39 tis. EUR predstavovali začiatočnú sumu investície v procese obstarania 100%-ného obchodného podielu na základnom imaní spoločnosti (s nepriamym podielom) SLOVSKAL, s.r.o., so sídlom 4. apríla 384/79, 972 43 Zemianske Kostofany. Proces obstarania obchodného podielu bol zo strany Skupiny dokončený v roku 2023 a zmena vlastníctva bola do Obchodného registra zapísaná dňa 25. apríla 2023 (poznámka č. 1).

10 Zásoby

	k 31. decembru	
	2023	2022
Materiál a náhradné diely	5 197	5 189
Nedokončená výroba a polotovary	67	46
Výrobky	7 650	3 475
Tovar	156	186
Poskytnuté preddavky na zásoby	1	32
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-122	-139
Zásoby spolu	12 949	8 789

Opravná položka vo výške 122 tis. EUR (139 tis. EUR k 31. decembru 2022) bola tvorená k nízko-objemovým zásobám, ktoré sú bez pohybu viac než 5 rokov. Takéto položky sú hlavne v sklade náhradných dielov. Pre špeciálne typy výrobných zariadení musí spoločnosť držať minimálne zásoby náhradných dielov, aby pre prípad poruchy nemusela odstavovať výrobu na neúmerne dlhý čas.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 36).

11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru	
	2023	2022
Pohľadávky z obchodného styku	1 771	813
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 38)	21	26
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 792	839
Poskytnuté preddavky	67	52
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	216	470
Pohľadávky z dotácií	-	-
Ostatné pohľadávky	132	147
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	2 207	1 508
Opravná položka k pohľadávkam	-21	-34
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	2 186	1 474
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	2 186	1 474

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je nasledovná:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1 993	1 269
Pohľadávky po lehote splatnosti	214	239
Opravná položka k pohľadávkam	-21	-34
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	2 186	1 474

Zákazníci Skupiny nie sú hodnotení nezávislými ratingovými agentúrami. Z uvedeného dôvodu informácia o úverovej kvalite zákazníkov nie je súčasťou poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Pohyb opravných položiek k pohľadávkam bol nasledovný:

	2023	2022
K 1. januáru	34	95
Tvorba opravnej položky	-	-
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-8	-20
Zrušenie opravnej položky	-5	-41
K 31. decembru	21	34

Pohyby opravnej položky k pohľadávkam sú vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 31).

Skupina vytvorila opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú znehodnotené, vo výške 21 tis. EUR (34 tis. EUR k 31. decembru 2022), ktorá sa týka predovšetkým starších pohľadávok voči zákazníkom, ktorí sa nachádzajú v dlhodobej finančnej neschopnosti alebo sa nachádzajú v inom právnom režime, ako napr. v likvidácii alebo v konkurze. Skupina vytvorila opravnú položku vo výške 100% na pohľadávky po splatnosti 360 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevyhnutiteľné. Vytvorené opravné položky vyjadrujú stav očakávaných úverových strát z pohľadávok, na ktoré boli tvorené.

Pohľadávky, na ktoré bolo zriadené záložné právo: Skupina neeviduje pohľadávky, na ktoré bolo zriadené záložné právo.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky Skupiny sú v prevažnej miere denominované v EUR.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok k 31. decembru 2023 a 2022 znížená o opravné položky nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

12 Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote

	k 31. decembru	
	2023	2022
Krátkodobé diskontované dlhové cenné papiere	-	4 160
Časovo rozlíšené úrokové výnosy	-	16
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote spolu	-	4 176

Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote vykázané k 31. decembru 2022 predstavovali krátkodobé diskontované dlhové cenné papiere jedného emitenta – právnickej osoby so sídlom v Holandskom kráľovstve. Cenné papiere boli denominované v českých korunách (CZK) a v eurách (EUR), diskontná sadzba bola v priemernej výške 5,20% p. a., splatnosť cenných papierov bola v priebehu roka 2023. Cenné papiere boli v termíne splatnosti v plnej výške splatené.

13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru	
	2023	2022
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	34	36
Bežné účty v bankách	4 711	18 279
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	30 702	25 837
Krátkodobé dlhové cenné papiere držané na obchodovanie	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	35 447	44 152

K 31. decembru 2023 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 tis. EUR (5 tis. EUR k 31. decembru 2022), ktoré boli viazané na bankovom účte „Krytie environmentálnych škôd“ z dôvodu zákonnej požiadavky na pokrytie prípadných environmentálnych škôd spôsobených dcérskou spoločnosťou PORFIX – pórobetón, a.s..

Všetky uvedené zostatky sú do splatnosti a nie sú znehodnotené.

Termínované účty v bankách so splatnosťou do 3 mesiacov vykázané k 31. decembru 2023 a 2022 predstavujú depozitá, krátkodobé termínované vklady a vklady s výpovednou lehotou maximálne 14 dní v bankách so sídlom v Slovenskej a v Českej republike. Termínované účty sú úročené efektívnymi úrokovými mierami v rozmedzí 3,10 % p. a. – 6,70 % p. a. a ich splatnosť bola na začiatku januára 2024, pričom všetky boli v termíne splatnosti splatené.

Skupina je vystavená úverovému riziku zo zostatkov na bežných účtoch voči 7 bankám (2022: 7 bankám). Úverové riziko bánk bolo podľa ratingu agentúry Moody's Investor Service hodnotené nasledovne:

Úverové riziko	k 31. decembru	
	2023	2022
A1	15 095	23 913
A2	11 318	10 733
A3	-	2 154
Bez ratingu	9 000	7 316
Bežné účty v bankách spolu	35 413	44 116

Pre účely výkazu peňažných tokov pozostávajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty z týchto položiek:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	34	36
Bežné účty v bankách	4 711	18 279
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	30 702	25 837
Krátkodobé dlhové cenné papiere držané na obchodovanie	-	-
Spolu	35 447	44 152

14 Ostatný obežný majetok

Ostatný obežný majetok Skupiny predstavujú náklady budúcich období:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Náklady budúcich období:		
Poistné	9	8
Predplatené náklady na služby	22	36
Príjmy budúcich období	-	-
Ostatný obežný majetok spolu	31	44

15 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31. decembru 2023 a 2022 vo výške 27 000 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie materskej spoločnosti tvoril k 31. decembru 2023 a 2022 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2023		k 31. decembru 2022	
	Počet kusov	Menovitá hodnota v EUR	Počet kusov	Menovitá hodnota v EUR
Kmeňové	27	1 000	27	1 000

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond, ktorého použitie vymedzuje Obchodný zákonník v SR a Zákon o obchodných korporáciách v ČR, bol k 31. decembru 2023 vo výške 280 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 286 tis. EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2023	2022
K 1. januáru	286	278
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	-	-
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	-6	8
K 31. decembru	280	286

Zákon o obchodných korporáciách v ČR neukladá od r. 2014 povinnosť tvorby rezervného fondu, s výnimkou prípadu povinnosti jeho tvorby na vlastné akcie.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy, ktoré tvorí Skupina v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami príslušných spoločností v Skupine, boli k 31. decembru 2023 vo výške 4 888 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 4 888 tis. EUR).

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk Skupiny k 31. decembru 2023 vo výške 53 953 tis. EUR (2022: 50 819 tis. EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

Podiely na zisku

V roku 2023 boli schválené a vyplatené podiely na zisku dcérskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. za rok 2022 vo výške 5 745 tis. EUR (t.j., vo výške 35 EUR na 1 akciu), z čoho 2 470 tis. EUR pripadá na vlastníkov nekontrolujúcich podielov.

Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2023 schválené a vyplatené podiely na zisku dcérskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. vo výške 6 565 tis. EUR (t.j., vo výške 40 EUR na 1 akciu), z čoho 2 823 tis. EUR pripadá na vlastníkov nekontrolujúcich podielov.

V roku 2023 boli schválené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 6 480 tis. EUR (t.j., vo výške 240 tis. EUR na 1 akciu). Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka

schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2023 schválené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 3 240 tis. EUR (t.j., vo výške 120 tis. EUR na 1 akciu).

16 Bankové úvery

	k 31. decembru	
	2023	2022
Dlhodobé:		
- investičné bankové úvery – dlhodobá časť	6 997	9 133
Dlhodobé bankové úvery spolu	6 997	9 133
Krátkodobé:		
- investičné bankové úvery – krátkodobá časť	4 425	2 552
- kontokorentný úver	-	-
Krátkodobé bankové úvery spolu	4 425	2 552
Bankové úvery spolu	11 422	11 685

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2023:

Banka	Typ úveru	Istina v tis. CZK	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p. a.	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch (v tis. EUR)
Tatra banka, a.s.	Dlhodobý	-	3 488	0,85%	30.6.2026	1 395
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	136 250	5 511	1,74%	31.12.2032	607
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	59 917	2 423	0,89 - 1,43%	30.6.2028	2 423
Spolu			11 422			4 425

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2022:

Banka	Typ úveru	Istina v tis. CZK	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p. a.	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch (v tis. EUR)
Tatra banka, a.s.	Dlhodobý	-	2 482	0,85%	30.6.2026	1 395
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	150 000	6 106	1,74%	31.12.2032	611
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	71 952	3 097	0,89 - 1,43%	30.6.2028	546
Spolu			11 685			2 552

Dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. uzatvorila v júni 2021 s Tatra bankou, a.s. zmluvu o splátkovom úvere s dohodnutou výškou úveru 5 000 tis. EUR za účelom financovania

investičných potrieb. Čerpaný zostatok úveru je úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 0,85% p. a. Konečná splatnosť úveru je 30. júna 2026.

Spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s. uzatvorila v roku 2017 s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s limitom 135 000 tis. CZK (5 460 tis. EUR), v 1. – 7. roku úročený sadzbami v intervale od 0,89% p. a. do 1,43% p. a. a v nasledujúcom období do dátumu splatenia úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1M PRIBOR/EURIBOR + 0,80% p. a. Splatnosť úveru je 30. júna 2028. Spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s. predpokladá splatenie úveru v plnej výške v roku 2024, preto je klasifikovaný zostatok tohto úveru k 31. decembru 2023 ako krátkodobý (poznámka 39).

Spoločnosť v skupine PORFIX CZ a.s. uzatvorila v máji 2021 s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s dohodnutou výškou úveru 150 000 tis. CZK (6 067 tis. EUR), v 1. – 8. roku úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,74% p. a. a v nasledujúcom období do dátumu splatenia úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,99% p. a. Splatnosť úveru je 31. decembra 2032.

K 31. decembru 2023 a 2022 bola zostatková doba splatnosti bankových úverov nasledovná:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Do 1 roka	4 425	2 552
2 – 5 rokov	4 555	5 712
Nad 5 rokov	2 442	3 421
Spolu	11 422	11 685

Zabezpečenie bankových úverov bolo nasledovné:

- záložné právo na nehnuteľnosti a hnutelné veci dcérskych spoločností,
- záložné právo k pohľadávkam z poistenia hnutelných vecí,
- vlastná bianko zmenka s doložkou „bez protestu,“
- vlastná bianko zmenka avalovaná dcérskou spoločnosťou PORFIX – pórobetón, a.s.

17 Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Dlhodobé záväzky z obchodného styku predstavujú dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

	k 31. decembru	
	2023	2022
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	75	83
Spolu	75	83

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli poskytnuté z prostriedkov eurofondov na čiastočné krytie kapitálových výdavkov na investíciu do zariadení na spracovanie fluidných popolov (poznámka č. 6).

Zostatková doba splatnosti dlhodobých záväzkov z obchodného styku bola nasledovná:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	8	8
2 – 5 rokov	67	75
Nad 5 rokov	-	-
Spolu	75	83

Reálna hodnota dlhodobých záväzkov z obchodného styku sa približuje ich účtovným hodnotám.

18 Rezervy

	k 1. januáru 2023	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2023
Záruky	38	33	-12	59
Zamestnanecké požitky	34	22	-18	38
Spolu	72	55	-30	97

	k 1. januáru 2022	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2022
Záruky	32	19	-13	38
Zamestnanecké požitky	33	29	-28	34
Spolu	65	48	-41	72

	k 31. decembru	
	2023	2022
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	44	27
- krátkodobá rezerva	15	11
Rezerva na záruky spolu	59	38
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	16	12
- krátkodobá rezerva	22	22
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	38	34
Spolu	97	72

Pohyby rezervy na záruky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 31).

Rezerva na záruky predstavuje odhad záväzku Skupiny zo záruk, ktoré sa poskytujú v uvedenom období podnikania. Odhad sumy rezervy vychádza zo štatistík minulého obdobia u podobných výrobkov.

Pohyby rezervy na zamestnanecké požitky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku mzdové náklady, položka ostatné sociálne náklady (poznámka 28).

19 Odložená daň

	k 31. decembru	
	2023	2022
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	11	8
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	124	153
Odložená daňová pohľadávka spolu	135	161
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-504	-341
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-19	-16
Odložený daňový záväzok spolu	-523	-357
Odložená daň spolu	-388	-196

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2023	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-357	-166	-	-523
Zásoby	81	4	-	85
Opravné položky k pohľadávkam	2	-1	-	1
Odhadované položky	61	-37	-	24
Rezervy	14	6	-	20
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	3	2	-	5
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-8	-	-
Spolu	-196	-200	-	-388

	k 1. januáru 2022	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-348	-9	-	-357
Zásoby	76	5	-	81
Opravné položky k pohľadávkam	11	-9	-	2
Odhadované položky	52	9	-	61
Rezervy	10	4	-	14
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	2	1	-	3
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-	-	-
Spolu	-197	1	-	-196

20 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	k 31. decembru	
	2023	2022
Závazky z obchodného styku	5 085	10 388
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 38)	93	89
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	360	496
Výdavky budúcich období	-	-
Závazky z obchodného styku spolu	5 538	10 973
Prijaté preddávky	4	-
Závazky voči zamestnancom	1 791	1 254
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	697	583
Závazky zo sociálneho fondu	59	58
Závazky z podielov na zisku (poznámka 15, 38)	10	18
Závazky z DPH a ostatných daní	445	266
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	8	8
Ostatné záväzky	25	27
Ostatné záväzky spolu	3 039	2 214
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	8 577	13 187

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je nasledovná:

	k 31. decembru	
	2023	2022
Závazky do lehoty splatnosti	8 529	13 143
Závazky po lehote splatnosti	48	44
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	8 577	13 187

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky Skupiny sú denominované v prevažnej miere v EUR a v CZK.

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov k 31. decembru 2023 a 2022 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2023	2022
K 1. januáru	58	51
Tvorba na ťarchu nákladov	75	84
Čerpanie	-74	-77
K 31. decembru	59	58

21 Derivátové finančné nástroje

	k 31. decembru	
	2023	2022
Krátkodobé záväzky		
Forwardy na cudziu menu držané na obchodovanie	-	87
Závazky z derivátových finančných nástrojov spolu	-	87

Náklady netto na derivátové finančné nástroje – forwardy na cudziu menu držané na obchodovanie – predstavovali v roku 2023 sumu 234 tis. EUR (v roku 2022 86 tis. EUR).

22 Daň z príjmov

K 31. decembru 2023 vykázala materská a dcérska spoločnosť v SR a ostatné spoločnosti v Skupine v SR a ČR pohľadávky z dane z príjmov voči finančnej správe v celkovej výške 926 tis. EUR. Tieto položky boli vysporiadané v roku 2024.

K 31. decembru 2022 vykázala materská a dcérska spoločnosť v SR a ostatné spoločnosti v Skupine v SR a ČR záväzky voči finančnej správe v celkovej výške 2 865 tis. EUR. Tieto záväzky boli splatené a zaplatené k 31. marcu 2023, resp. k 30. júnu 2023.

23 Finančné nástroje podľa kategórie

Pre účely oceňovania podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do týchto kategórií: a) finančné aktíva FVTPL; b) dlhové nástroje reálnou hodnotou cez ostatné súhrnné zisky "FVOCI", c) nástroje vlastného imania FVOCI a c) finančné aktíva v AC (AH). Finančné aktíva FVTPL majú dve podkategórie: i) aktíva povinne oceňované FVTPL a ii) aktíva označené tak, ako pri prvotnom ocenení.

24 Tržby

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Tržby z predaja tovaru	72	736
Tržby z predaja vlastných výrobkov	71 231	91 667
Tržby z predaja služieb	422	416
Tržby spolu	71 725	92 819

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 33 209 tis. EUR (2022: 38 978 tis. EUR) v Slovenskej Republike a zvyšná časť prevažne v Českej Republike.

25 Aktivované vlastné výkony

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Materiál	6 420	7 786
Služby	3	3
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	3	7
Aktivované vlastné výkony spolu	6 426	7 796

26 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Spotreba materiálu	27 605	32 422
Spotreba energie	8 872	8 438
Spotreba materiálu a energie spolu	36 477	40 860

27 Služby

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Prepravné náklady	5 150	7 408
Opravy a udržiavanie	1 556	1 482
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	293	275
Reklama a propagácia	339	100
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	46	35
Overenie účtovnej závierky	4	4
Dobývanie a spracovanie nerastu	80	416
Prevádzkové služby	187	305
Odvoz a likvidácia odpadu	162	304
Stráženie a ochrana objektov	325	289
Nájomné, z toho:	119	44
- náklady na krátkodobý nájom	24	3
- leasing aktív s nízkou hodnotou	18	14
IT služby, software	77	98
Poštovné, telefóny, internet	28	28
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	102	93
Cestovné	79	65
Školenia	22	19
Reprezentácia	141	139
Ostatné	394	380
Náklady na služby spolu	9 104	11 484

28 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Mzdy a platy	11 324	11 916
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 38)	800	1 136
Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie	3 965	4 024
Ostatné sociálne náklady	470	455
Mzdové náklady spolu	16 559	17 531

29 Odpisy a amortizácia

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	2 971	2 859
Amortizácia nehmotného majetku	53	26
Odpisy práv na užívanie majetku	249	115
Odpisy a amortizácia spolu	3 273	3 000

30 Ostatné prevádzkové výnosy

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	52	233
Predaj materiálu	3 333	4 987
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	8	8
Dotácie na výskum a vývoj	55	-
Výnosy z postúpených pohľadávok	24	47
Poistné plnenia, náhrady škôd	37	42
Kurzové zisky	36	166
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	5	8
Ostatné	257	99
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	3 807	5 590

31 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	34	212
Náklady na predaný materiál	3 436	5 095
Odpis pohľadávok	34	85
Ostatné dane a poplatky	145	139
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	-13	-41
Manká a škody	8	1
Pokuty a penále	6	4
Členské príspevky	9	21
Poistné	159	137
Bankové poplatky	25	24
Kurzové straty	221	94
Ostatné	90	93
Ostatné prevádzkové náklady spolu	4 154	5 864

32 Nákladové úroky

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Úroky z bankových úverov (poznámka 16)	176	94
Úroky z leasingu (poznámka 8)	29	10
Ostatné úrokové a podobné náklady	-	-
Nákladové úroky spolu	205	104

33 Daň z príjmov

Prevod od vykázanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardnej daňovej sadzby je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Zisk pred zdanením	17 214	29 137
Z toho teoretická daň z príjmov	3 615	6 119
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	-189	-324
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Vplyv vykázania odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Celková vykázaná daň	3 426	5 795
Splatná daň	3 226	5 796
Odložená daň (poznámka 19)	200	-1
Celková vykázaná daň	3 426	5 795
Efektívna sadzba dane	20 %	20 %

34 Iné aktíva a pasíva

Majetok v podsúvahovej evidencii

	k 31. decembru	
	2023	2022
Hmotný majetok v operatívnej evidencii	1 211	1 150
Nehmotný majetok v operatívnej evidencii	67	73
Majetok v konsignačných skladoch 3 dodávateľských spoločností	74	52
Zásoby civilnej ochrany	4	4
Spolu	1 356	1 279

K dlhodobému hmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 1 211 tis. EUR (1 150 tis. EUR k 31.12.2022) a nehmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 67 tis. EUR (73 tis. EUR k 31. decembru 2022) sú oprávky vo výške 100% cien ich obstarania.

Závazky v podsúvahovej evidencii

	k 31. decembru	
	2023	2022
Ručenie za záväzky z leasingu spoločnosti SLOVSKAL, s.r.o. (poznámka č. 38)	130	130
Podmienené záväzky SLOVSKAL – MINERÁL, spol. s r.o.	50	-
Záväzok z ručenia za zmenku PORFIX CZ a.s. (poznámka č. 38)	5 460	5 598
Spolu	5 640	5 728

35 Výskum a vývoj

V rokoch 2023 a 2022 neboli vynaložené žiadne náklady na výskum a vývoj.

36 Spôsob a výška poistenia majetku

		Poistná suma v roku	
		2023	2022
Poistenie majetku:	Poistovňa:		
Nehnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	43 819	43 972
Hnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	34 216	34 222
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	10 334	4 187
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Kooperatíva, a.s./UNIQA pojišťovna, a.s. Česká podnikateľská poisťovna, a.s.		Trhová cena podľa znaleckých štandardov vozového parku v čase vzniku poistnej udalosti

37 Zisk na akciu

Základný zisk na akciu

Základný ukazovateľ zisku na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým aritmetickým priemerom počtu kmeňových akcií v obehu počas roka.

	Rok končiaci 31. decembra	
	2023	2022
Zisk pripadajúci na akcionárov	10 135	17 390
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií	27	27
Čistý zisk na akciu	375	644

Modifikovaný – zriedený zisk na akciu

Pre stanovenie modifikovaného zisku na akciu sa upraví vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehu tak, aby sa zohľadnili vplyvy konverzie všetkých potenciálnych kmeňových akcií, ktoré majú potenciál znížiť zisk na akciu. Spoločnosť nemala žiadne potenciálne kmeňové akcie k 31. decembru 2023 a 2022 a modifikovaný zisk na akciu sa rovná základnému zisku na akciu.

38 Transakcie so spriaznenými stranami

Počas tohto a/alebo predchádzajúceho účtovného obdobia Skupina uskutočnila transakcie so spriaznenými stranami.

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

K 31. decembru 2023	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	21
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	75	18
Záväzky z podielov na zisku	10	-
Záväzky spolu	85	18

K 31. decembru 2022	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	26
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	75	14
Záväzky z podielov na zisku	18	-
Záväzky spolu	93	14

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli nasledovné:

2023	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	50
Služby	-	26
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Výnosy spolu	-	76
Nákup a náklady:		
Služby	-	55
Tovar	-	-
Materiál, tovar	-	-
Dlhodobý majetok	-	66
Nákupy spolu	-	121

2022	Akciónári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	26
Služby	-	11
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Výnosy spolu	-	37
Nákup a náklady:		
Služby	-	59
Tovar	-	-
Materiál	-	5
Materiál, tovar	-	-
Náklady spolu	-	64

Ručenie za úvery v rámci skupiny:

Na základe záujmu spoločnosti v Skupine PORFIX CZ a.s. na uzatvorenie zmluvného vzťahu s financujúcou bankou na financovanie investícií dňa 17. januára 2017 dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. zabezpečila aval bianko zmenky spoločnosti PORFIX CZ a.s. s úverovým limitom 135 000 tis. CZK (5 460 tis. EUR) s dobou platnosti zmluvy o vyplňovacom práve zmenkovom do 30. júna 2033 (poznámka 16).

Spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s. predčasne splatila dňa 10. januára 2024 investičný úver s úverovým limitom 135 000 tis. CZK (5 460 tis. EUR), čím pominuli dôvody evidencie záväzku v podsúvahovej evidencii z dôvodu ručenia za zmenku PORFIX CZ a.s. (poznámka 39).

Dcérska spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. ručí za záväzky spoločnosti SLOVSKAL, s.r.o. z leasingu stroja vo výške 130 tis. EUR.

Odmeny členov vedenia Spoločnosti

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti prijali v rokoch 2023 a 2022 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2023	2022
Dcérska spoločnosť a spoločnosti v skupine:			
Predstavenstvo	6	784	1 123
Dozorná rada	6	12	12
Bývalí členovia týchto orgánov	2	-	-
Spolu:		796	1 135

Okrem toho boli členom dozornej rady materskej spoločnosti v roku 2023 vyplatené tantiémy v celkovej výške 60 tis. EUR (2022: 30 tis. EUR).

39 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Podiely na zisku

Na riadnom valnom zhromaždení dcérskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s., ktoré sa konalo 11. júna 2024, boli z čistého zisku za rok 2023 schválené a vyplatené podiely na zisku tejto spoločnosti vo výške 6 565 tis. EUR (t.j., vo výške 40 EUR na 1 akciu), z čoho 2 823 tis. EUR pripadá na vlastníkov nekontrolujúcich podielov. Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli tieto podiely na zisku vyplatené.

Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2023 schválené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 3 240 tis. EUR (t.j., vo výške 120 tis. EUR na 1 akciu).

Dlhodobý bankový úver (spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s.) a ručenie za zmenku (dcérska spoločnosť)

Spoločnosť v Skupine PORFIX CZ a.s. dňa 10. januára 2024 predčasne splatila zostatok dlhodobého investičného bankového úveru vo výške 2 423 tis. EUR (poznámka 16). Predčasným splatením zostatku tohto úveru pominuli dôvody evidencie záväzku v podsúvahovej evidencii dcérskej spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. z dôvodu ručenia za zmenku PORFIX CZ a.s. (poznámka 38).


Ostatné významné udalosti

Záplavy v Českej republike v polovici septembra 2024 postihli prevádzku spoločnosti PORFIX CZ a.s. v Ostrave: povodňová vlna zasiahla budovy, hnuťelný majetok vrátane zásob. Záplavy nespôsobili neopraviteľné škody na dlhodobom hmotnom majetku závodu v Ostrave. Spoločnosť pokračuje na zabezpečení obnovy výroby v závode, resp. jej plynulom pokračovaní, pričom nedošlo k ohrozeniu nepretržitosti vykonávania podnikateľskej činnosti Skupiny.

40 Odsúhlasenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2023 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 30. novembra 2024. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

Bratislava, 30. novembra 2024



MUDr. Martin Kováč
predseda predstavenstva
KP Investment SK, a.s.