

Konsolidovaná výročná správa za rok 2023



TERMOSTAV - MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice
Priemyselná 3, 042 99 Košice

Obsah:

Identifikačné údaje a informácie o materskej spoločnosti	1
Údaje o vybraných dcérskych spoločnostiach	4
Historický vývoj spoločnosti	6
Politika a ciele kvality	10
Výkaz o finančnej situácii	12
Výkaz komplexného výsledku	13

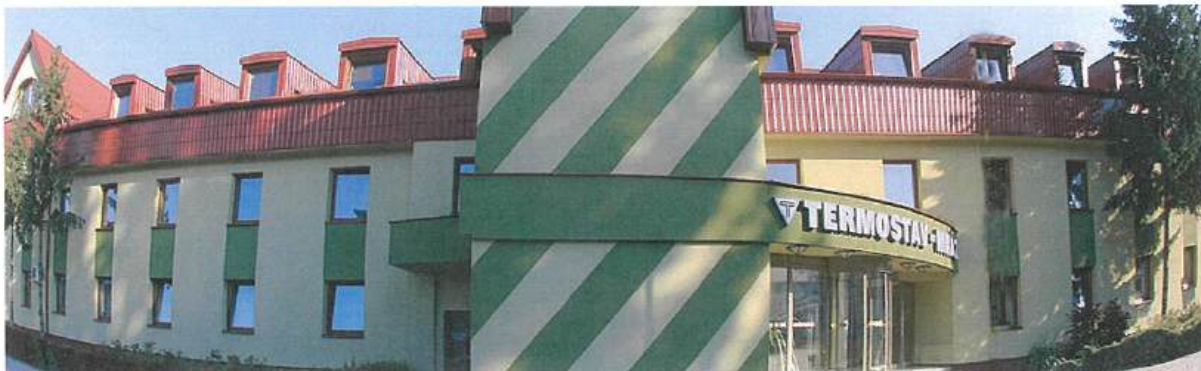
Prilohy:

Správa audítora
Účtovná závierka k 31.12.2023
Poznámky

1. Identifikačné údaje a informácie o materskej spoločnosti

Základné údaje o materskej spoločnosti:

Obchodné meno:	TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice
Sídlo:	Priemyselná 3, 042 99 Košice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Deň zápisu do obchodného registra:	29.11.1993
IČO:	316 812 55
Telefón:	+ 421 55 6006 104
Fax:	+ 421 55 6227 590
Web:	www.termostav-mraz.sk
Email:	termost@termostav-mraz.sk
Spoločnosť zapísaná:	Obchodný register Mestského súdu Košice, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 3839/V



Predmet činnosti:

- murárske, búracie, obkladačské práce
- realizácia žiaruvzdorných výmuroviek
- vykonávanie tepelných izolácií
- údržbárske a rekonštrukčné práce v rámci dodávok a poddodávok
- projektová činnosť
- zámočnicke práce
- maloobchod a veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť
- ubytovacie služby v rozsahu voľných živností
- nepravidelná cestná osobná doprava
- nepravidelná cestná nákladná doprava
- výstavba, oprava a rekonštrukcia všetkých druhov komínov
- vykonávanie hlukových izolácií
- vykonávanie izolácií proti vlhkosti a vibráciám
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – plynových
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – tlakových

- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – zdvíhacích
- administratívne služby
- vedenie účtovníctva
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

Zloženie orgánov materskej spoločnosti:
Členovia štatutárnych orgánov

Konateľ	Adresa	Vznik funkcie
Ing. Štefan Mráz	Jazvečia 52, 040 13 Košice	29.11.1993
Ing. Štefan Mráz, ml.	Jazvečia 52, 040 13 Košice	1.1.2017
Ing. Michal Varchol	Severná 9, 044 42 Rozhanovce	1.1.2017

Spoločníci Spoločnosti

Spoločníci	Podiel na základnom imaní v EUR	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %
Ing. Štefan Mráz	4 056	50,90%	50,90%
Ing. Štefan Mráz, ml.	1 355	17,01%	17,01%
Michal Varchol	1 262	15,84%	15,84%
Igor Ščambora	1 295	16,25%	16,25%

Úzke vedenie Spoločnosti

Vedenie spoločnosti	Funkcia
Ing. Štefan Mráz	prezident spoločnosti
Ing. Štefan Mráz, ml.	generálny riaditeľ
Ing. Michal Varchol	ekonomický riaditeľ
Ing. Ladislav Rejta	výrobný riaditeľ

Návrh na rozdelenie zisku materskej spoločnosti za rok 2023:

Zisk po zdanení	974 081
Prevod na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov	474 081
Rozdelenie spoločníkom	500 000

Informácie o tom, či má materská spoločnosť organizačnú zložku v zahraničí:

Materská spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. Údaje o vybraných dcérskych spoločnostiach

Majetkové účasti:

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou týchto dcérskych spoločností

Názov spoločnosti: TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Hasičská 551/52, Hrabůvka, 700 30 Ostrava
Vznik spoločnosti: 13.9.2001

Spoločník	Výška podielu na ZI absolútne	Výška podielu na ZI v %	Podiel na hlasovacích právach v %
TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r. o., Košice	2 680 000,- CZK	67%	67%
Ing. Leo Mosler	680 000,- CZK	17%	17%
Ing. Petr Ventus	640 000,- CZK	16%	16%

Názov spoločnosti: TERMOSTAV–MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji
Sídlo spoločnosti: EMILII PLATER 9, 41 219 SOSNOWIEC
Vznik spoločnosti: 13.6.2017

Spoločník	Výška podielu na ZI absolútne	Výška podielu na ZI v %	Podiel na hlasovacích právach v %
TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r. o., Košice	67 000,- PLN	67%	67%
Marek Andrzej Mateusiak	33 000,- PLN	33%	33%

Názov spoločnosti: RMS Košice s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Vstupný areál U.S.Steel
Vznik spoločnosti: 1.4.1992 **Dcérskou spoločnosťou je od 6.11.2021.**

Spoločník	Výška podielu na ZI absolútne	Výška podielu na ZI v %	Podiel na hlasovacích právach v %
TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r. o., Košice	2 100 000,- EUR	100%	100%

Informácie ku konsolidácii:

Pojmom skupina sa označuje materská spoločnosť so všetkými svojimi dcérskymi spoločnosťami.

Materskou spoločnosťou skupiny je spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice, so sídlom Priemyselná 3, 042 99 Košice.

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností. Spoločnosti, v ktorých ma spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice priamo alebo nepriamo majetkovú účasť vyššiu než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom (dcérske spoločnosti) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie medzi materskou spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ako aj medzi samotnými dcérskymi spoločnosťami:

- **Vzájomné pohľadávky a záväzky:**
 - Eliminované sú všetky pohľadávky a záväzky medzi subjektmi v rámci skupiny.
 - Ak pohľadávky a záväzky medzi subjektmi neboli splatené k dátumu vykazovania, tieto sú odstránené z konsolidovanej účtovnej závierky.
- **Výnosy a náklady:**
 - Eliminované sú všetky vzájomné výnosy a náklady medzi subjektmi skupiny, vrátane fakturovaných služieb a predaja tovaru v rámci skupiny.
 - Nerealizované zisky alebo straty zo vzájomných transakcií (napr. zásoby v skupine) sú eliminované, aby sa predišlo nahodnoteniu ziskov.
- **Zásoby:**
 - Nerealizované zisky spojené s transakciami v rámci skupiny (napr. predaj zásob) sú vylúčené a vykazované až pri ich predaji externým stranám.

Prehľad všetkých spoločností tvoriacich konsolidovaný celok k 31.12.2023:

Názov a sídlo	Vlastnícky podiel k 31.12.2023	Hlasovacie práva k 31.12.2023
TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o.	67%	67%
TERMOSTAV–MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji	67%	67%
RMS Košice s.r.o.	100%	100%

Základné ukazovatele Skupiny

v tis. EUR	Materská spoločnosť rok 2022	Materská spoločnosť rok 2023	Skupina rok 2022	Skupina rok 2023
Tržby	22 576	16 613	58 450	50 921
Majetok celkom	10 433	11 507	29 715	33 474
Neobežný majetok	2 756	2 600	6 773	8 182
Základné imanie	8	8	8	8
Zisk pred zdanením	9 598	1 281	9 940	1 754

Ostatné zverejnenia podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- náklady na činnosti v oblasti výskumu a vývoja za rok 2023: 955 975 EUR
- skupina nevlastní vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky
- skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí
- udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa do dňa podpísania konsolidovanej účtovnej závierky sú popísané v poznámkach priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.

3. Historický vývoj spoločnosti

Spoločnosť Termostav-Mráz, s.r.o. Košice nadväzuje na dlhoročnú históriu a skúsenosti podniku Termostav Bratislava - správa 3 Košice, založeného 2. januára 1962.

Úlohou novozriadenej stavebnej správy a neskôr závodu bolo realizovať stavebné práce charakteru žiaruvzdorných výmuroviek a tepelných izolácií pre intenzívne rozvíjanie priemyselného odvetvia východného Slovenska.

Prví pracovníci stavebnej správy prešli odbornou prípravou a praktickým zaškolením vo vtedajších hutníckych kombinátoch v Ostrave a Třinci. Ďalšie generácie už preberali nové poznatky na stavbách na teritóriu Slovenska a neskôr sa zaškoľovali na nové technológie v štátoch Európskej únie, hlavne v Nemecku.

Počas týchto rokov od 2.1.1962 prešla spoločnosť viacerými organizačnými zmenami. Za najpodstatnejšiu možno považovať transformáciu štátneho podniku na súkromnú spoločnosť Termostav-Mráz, s.r.o. Košice, ktorá sa udiala 1.7.1994.

Dosiahnuté úspechy sú spoločným dielom skúsených manažérov, technikov a robotníkov. Významný dôraz je kladený na úspešnosť spoločnosti na domácom a zahraničnom trhu, na odborný rast a vzdelávanie zamestnancov, s tým spojenú starostlivosť, pričom sa nezanedbáva ani sociálny aspekt.

Spoločnosť Termostav-Mráz, s.r.o. Košice pôsobí na domácich a zahraničných trhoch v oblasti žiaruvzdorných výmuroviek, izolácií, výstavbe a opravách komínov, ostatných stavebných prácach t.j. pokračuje v činnostiach bývalého štátneho podniku Termostav. Spoločnosť realizuje práce na stavbách vo všetkých priemyselných odvetviach. Disponuje dostatočným počtom odborných a kvalifikovaných kapacít. Vlastní osvedčené technológie a zariadenia, pracuje a zabudováva tradičné aj nové materiály ako od domácich, tak aj zahraničných dodávateľov.

Úsilím manažérov a pracovníkov spoločnosti je neustále zvyšovanie kvality realizovaných prác, ktoré bolo akceptované aj audítorskou firmou RWTÜV, ktorá nám udelila v roku 1998 Certifikát kvality STN EN ISO 9001. Od roku 2005 sme zaviedli a používame systém manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci podľa normy STN EN ISO 45001, ktorá nahradila normu BS OHSAS 18001 a rok neskôr v roku 2006 sme zaviedli a používame systém environmentálneho manažérstva podľa normy STN EN 14001.

Doterajšie úspechy nás oprávňujú pozeráť do budúcnosti s nádejou na ďalší rozvoj spoločnosti vďaka našim dlhoročným odberateľom, investorom a obchodným partnerom.

Predmet činnosti

Žiarotechnické práce

Na zefektívnenie prevádzok pecí, zariadení a agregátov, kde sa spotrebuje množstvo energie spaľovaním ušľachtilých palív a elektrickej energie, sa realizujú žiaruvzdorné výmurovky, ktoré sú vysoko náročné na presnosť a odbornosť. Tieto vykonávajú naši bieli murári. Práce zabezpečujeme vyššou formou inžinieringu - montáže vrátane technológie ako vyšší dodávateľ pre priamych odberateľov ako aj v subdodávke pre našich obchodných partnerov.



Realizujeme aj náročnejšie stavby:

V hutníctve

- vysoké pece, ohrievače - výroba surového železa - ohrev vzduchu
- miesiče železa
- koksárenské pece - koksové batérie - výroba hutnickeho koksu
- oceliarske konvertory - výroba ocele
- liace panvy - prevoz surového železa
- narážacie pece - pece na spracovanie výrobkov
- elektrické oblúčkové pece - tavenie ocele

Pre výrobu stavebných materiálov

- tunelové pece - vypaľovanie polotovarov
- šachtové pece - výroba magnezitu, vápna
- rotačné pece - výroba cementu, vápna, spaľovanie odpadu
- sklárske pece - panvové, vaňové - výroba skla

Energetika

- kotle - zariadenia na výrobu tepla, teplej vody, výroba pary, pre zlepšenie ekológie
- fluidné kotle - výroba elektrickej energie
- šamot hutný - obyčajný, polotvrдый, tvrdý
- šamot ľahčený
- šamot vysokohlinitý a špeciálny

- žiarobetóny - obyčajné, nízkocementové, nízkocementové tečúce, nízkocementové ľahčené, tepelnoizolačné, torkretačné
- dusacie hmoty
- magnezit
- dinas - hutný, ľahčený
- kyselinovzdorné materiály

Technológie

- klasické murivo
- žiarobetóny torkretačné
- žiarobetóny liate
- žiarobetóny samotečúce
- vláknité žiaruvzdorné výstelky
- špeciálne izolačné materiály

Tepelné, chladové, povlakové a ostatné izolácie

Na výrobu tepelnej energie a jej rozvod sú kladené vysoké nároky na úsporu palív a tepelných strát pri rozvodoch do technologických zariadení. V tejto oblasti realizujeme tepelné a chladové izolácie vrátane povrchových úprav so zreteľom na šetrenie teplom, šetrenie životného prostredia a bezpečnosť obsluhujúceho personálu proti popáleniu.



Tepelné izolácie

- Tepelné izolácie vykonávame v každom odvetví. Izolácie parovodov, rozvodov tepla, aparátov, nádrží, technologických rozvodov pre rôzne médiá, vzduchotechnické zariadenia, izolácie kotlov, elektrofiltrov, pecí, chemických a petrochemických kolón.

Chladové izolácie

- Chladové izolácie výroby chladu a rozvodov médií v chladiarňach, mraziarňach a rovnako klimatizovaných skladovacích priestorov pre obchody, poľnohospodárov, potravinárov, mäsiarstiev a pod.

Izolácie striech

- Generálne opravy, zateplenie, krytiny a povrchové úpravy striech, vrátane klampiarskych prvkov.

Izolácie proti spodnej a tlakovej vode

- na ochranu stavebných konštrukcií

Izolácie ekologické

- izolácie skládok, kalových nádrží

Akustické izolácie na zníženie hluku

- technologických zariadení, miestností, prevádzok

Klmpiarske práce

- pre oplechovanie parovodov, rozvodov tepla, aparátov, nádrží, technologických rozvodov pre rôzne médiá, armatúr vzduchotechnické zariadenia, kotlov, elektrofiltrov, pecí, chemických a petrochemických kolón a stavebných klmpiarskych prvkov.

Izolácie

- vláknité (rohože, dosky, pásy - Nobasil, Rockwool, Orsil)
- keramické (rohože, dosky, papier, šnúry - Sibrál, Delceram)
- výrobky z penového polystyrénu
- polyuretánové izolačné panely
- hydroizolačné lepenky
- fólie PVC, PE - mäkké a tvrdé
- kaučukové a PE izolácie (hadice, tvarovky dosky - Armaflex, Aeroflex, Kaimannflex)

Klmpiarske výrobky

- plechy pozinkované, hliníkové, nerezové, medené, titanzinkové, lakoplastové a rad ďalších materiálov.

Výroba

- výroba žiaruvzdorných, šamotových a magnéziových výrobkov
- výroba stavebných materiálov
- výroba stavebných materiálov z betónu

4. Politika a ciele kvality

Osvedčenia a certifikáty

- pre vykonávanie opráv vyhradených technických zariadení (žeriavy a žeriavové dráhy)
- pre vykonávanie opráv tlakových nádob a vzduchotechnických zariadení (elektrofiltrov) a odprašovacích a klimatizačných zariadení
- na opravy hydrauliky na strojnom zariadení (drviče...) na mechanizmoch (nakladače, rýpadlá, bagre...)
- na opravy VN rozvodov, NN rozvodov, automatiky technologických liniek a oprávnenia na opravy mechanizmov
- na opravu žiaruvzdorných výmuroviek, torkretáž
- na vykonávanie vulkanizérskych a gumárskych prác
- na montáž, opravu a údržbu, odborné prehliadky a odborné skúšky plynových zariadení v zmysle Oprávnenia č. 0002/07/PZ-O,S-As, b, d, e, f, g1, g3, h Bb, d, e, f, g1, h1, h2
- na montáž, rekonštrukciu, opravu a údržbu, odborné prehliadky a odborné skúšky tlakových zariadení v zmysle Oprávnenia č. 0001/40/07/TZ-O, Aa1, a2, a3, a4, b1, b2, Ba1, b1, b2, d1, d2, e1/OPR
- na odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických tlakových zariadení v prevádzke, opravu a údržbu, rekonštrukciu, montáž vyhradených technických tlakových zariadení v zmysle Oprávnenia č. 083/3/2019-TZ-S,O(OU,R,M)-Aa1, a2, a3, a4, b1, b2, eBa1, b1, b2, e1, e2, f1
- na odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických plynových zariadení v prevádzke, opravu a údržbu, rekonštrukciu, montáž vyhradených technických plynových zariadení v zmysle Oprávnenia č. 085/3/2019-PZ-S,O(OU,R,M)-Af, g,h, Bf, g, h
- SHE-Management System Certificate SCC Unlimited Certificate Petrochemical

Skupina neustále rozvíja Integrovaný manažérsky systém. Vlastní certifikát noriem:

- STN EN ISO 9001:2015 Systém manažérstva kvality
- STN EN ISO 14001:2015 Systém environmentálneho manažérstva
- STN EN ISO 45001:2018 Systém manažérstva BOZP
- STN EN ISO 50001:2020 Systém energetického manažérstva

Kvalita

Z pohľadá systému manažérstva kvality kladie Skupina dôraz na požiadavky, ktoré vyplývajú z noriem EN ISO 9001:2015 s dôrazom na riadenie a neustále zlepšovanie riadiacich, podporných a predovšetkým hlavných podnikových procesov, s dôrazom na požiadavky a potreby zákazníka.

Vplyv na životné prostredie

Skupina sa pri ochrane životného prostredia (ŽP) riadi platnými právnymi predpismi a normou EN ISO 14001:2015. Skupina venuje maximálnu pozornosť identifikácii environmentálnych aspektov činnosti a stanovuje si ciele vedúci k minimalizovaniu, resp. odstráneniu vplyvov na ŽP.

Zamestnanci

Stav k 31.12.2023

Názov položky	TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice	Ostatné spoločnosti Skupiny
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	119	314
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	115	289
počet vedúcich zamestnancov	4	10

Stav k 31.12.2022

Názov položky	TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice	Ostatné spoločnosti Skupiny
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	131	335
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	123	331
počet vedúcich zamestnancov	4	11

Zamestnancov pokladáme za kľúčový faktor k úspešnému fungovaniu Skupiny. Vysoký štandard poskytovaných služieb je zabezpečený prostredníctvom odborne zdatných pracovníkov, ktorí vlastnia predpísané osvedčenia pre rôzne druhy činností – obslužná a servisná činnosť pri výrobe surového železa a spracovaní vysokopecnej trosky, žiarotechnické práce vrátane zabezpečenia opráv žiaruvzdorných výmuroviek hutných agregátov, komplexná starostlivosť v oblasti opráv a údržby oceľových konštrukcií, technologických liniek, izolačné práce vrátane tepelných, chladových izolácií a ďalšie práce spojené s predmetom činnosti.

V súčasnom období je nábör z hľadiska situácie na trhu práce v určitých profesiách veľmi náročný, preto sme sa snažili na získanie vhodných kandidátov využiť inzerciu prostredníctvom spolupráce s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny, prostredníctvom portálu www.profesia.sk.

Vzdelávanie a príprava zamestnancov tvorí neoddeliteľnú súčasť stratégie Skupiny. Skupina v roku 2023 poskytla zamestnancom rozvoj a rast prostredníctvom manažérskych, odborných, jazykových kurzov zabezpečovaných externou formou.

V roku 2023 Skupina zaznamenala mnohé legislatívne zmeny, predovšetkým v oblasti stravovania a zdaňovania zamestnaneckých benefitov. Zamestnancov o týchto zmenách sme operatívne informovali a implementovali do všetkých interných predpisov.

5. Výkaz o finančnej situácii

<i>v tis. EUR</i>	Materská spoločnosť 2023	Materská spoločnosť 2022	Skupina 2023	Skupina 2022
AKTÍVA				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok	28	38	460	491
Dlhodobý hmotný majetok	2 521	2 600	7 659	6 152
Odložená daňová pohľadávka	30	12	30	12
Dlhodobé pohľadávky	21	106	33	118
Neobežný majetok spolu	2 600	2 756	8 182	6 773
Obežný majetok				
Zásoby	362	181	11 405	11 056
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8 206	5 025	12 428	8 782
Náklady budúcich období	18	43	49	68
Peniaze a peňažné ekvivalenty	321	2 428	1 410	3 036
Obežný majetok spolu	8 907	7 677	25 292	23 361
AKTÍVA SPOLU	11 507	10 433	33 474	29 715
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
Vlastné imanie spolu	3 993	3 420	14 710	13 304
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé úvery	498	667	1 001	679
Záväzky z finančného prenájmu	109	95	305	95
Odložené daňové záväzky			386	365
Ostatné dlhodobé záväzky	650	522	727	594
Dlhodobé záväzky spolu	1 257	1 284	2 419	1 733
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 287	5 163	12 219	10 176
Krátkodobé rezervy	192	324	427	641
Krátkodobé úvery	778	168	3 484	3 730
Daňové záväzky		74	215	131
Krátkodobé záväzky spolu	6 257	5 729	16 345	14 678
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	11 507	10 433	33 474	29 715

V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím sa účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku Skupiny zvýšila o 1 507 tis. EUR (nárast o 24,5%), najmä z dôvodu nárastu nedokončených investícií v dcérskej spoločnosti RMS Košice.

Zásoby oproti roku 2022 zostali na porovnateľnej úrovni. Skupina sa snaží o optimalizáciu stavu zásob.

Záväzky z obchodného styku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vzrástli o 20%.

V roku 2023 došlo k nárastu dlhodobých úverov o 322 tis. EUR (nárast o 47%).

Názov položky	Mena	Dlžník	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery					1 001 053	678 822
Bankový úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✚	31.12.2027		498 583	666 583
Bankový úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2026		500 000	
Bankový úver	CZK	➤		61 066 CZK	2 470	12 239

V roku 2023 došlo k poklesu krátkodobých úverov o 246 tis. EUR.

Názov položky	Mena	Dlžník	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé bankové úvery					3 483 536	3 730 295
Kontokorentný úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✚	31.12.2024		609 741	0
Bankový úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✚	31.12.2024		168 000	168 000
Kontokorentný úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2024		2 455 795	3 477 395
Bankový úver – Komerčná banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2024		250 000	84 900

Dlžník:

- ✚ TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice
- TERMOSTAV-MRÁZ CZ, s.r.o.
- ✓ RMS Košice s.r.o.

6. Výkaz komplexného výsledku

v tis. EUR	Materská spoločnosť 2023	Materská spoločnosť 2022	Skupina 2023	Skupina 2022
Prevádzkové výnosy spolu	18 247	28 122	56 507	68 761
Prevádzkové náklady spolu	16 825	26 707	54 083	66 454
Prevádzkový zisk/strata	1 422	1 415	2 424	2 307
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	974	9 292	1 406	9 529

Podiel tržieb za predaj tovaru, výrobkov a služieb Skupiny je 50 921 tis. EUR. Z toho za predaj tovaru 807 tis. EUR (1,58%), za predaj vlastných výrobkov 21 408 tis. EUR (42%), za predaj služieb 28 708 tis. EUR (56%).

Významnú časť zo sumy prevádzkových nákladov tvorili nasledovné položky: spotreba materiálu a energií 20 099 tis. EUR, spotreba služieb 13 841 tis. EUR, osobné náklady 14 089 tis. EUR.

Výsledky v roku 2023 vytvorili predpoklady pre to, aby si Skupina splnila záväzky voči štátnemu rozpočtu, bankovým inštitúciám aj poisťovniam, záväzky voči zamestnancom aj dodávateľom. Hlavným faktorom ovplyvňujúcim plnenie si záväzkov bol dostatok vnútorných zdrojov, ktoré boli v priebehu roka vyprodukované a rezervy z predchádzajúcich rokov.

7. Predpokladaný budúci vývoj

V roku 2024 bude mať Skupina snahu o zachovanie úrovne tržieb z hlavnej činnosti na úrovni predchádzajúceho roka. Skupina bude pokračovať vo svojej činnosti v rozsahu uvedenom v predmete podnikania.



TERMOSTAV - MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2023
a správa nezávislého audítora

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti TERMOSTAV – MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TERMOSTAV – MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné a za použitie predpokladu

nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodnej používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Prešov 19. decembra 2024

ADEZ s.r.o.
ul. Slovenská 40
080 01 Prešov

Licencia SKAU č. 310



Ing. Zdenka Kvasková
zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 427

TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice

Konsolidovaná účtovná zvierka
k31.decembru 2023

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo
platných v Európskej únii

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Obsah

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII	3
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	4
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA	5
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	6
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	7 - 38

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	31.decembra 2023	31.decembra 2022
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	460	491
Dlhodobý hmotný majetok	4	7 659	6 152
Odložená daňová pohľadávka	23	30	12
Dlhodobé pohľadávky	9	33	118
Neobežný majetok spolu		8 182	6 773
Obežný majetok			
Zásoby	8	11 405	11 056
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	12 428	8 782
Náklady budúcich období	7	49	68
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	1 410	3 036
Obežný majetok spolu		25 292	23 361
AKTÍVA SPOLU		33 474	29 715
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov/spoločníkov materskej spoločnosti			
Základné imanie	11	8	8
Kapitálové fondy a fondy zo zisku	11	54	54
Nerozdelený zisk minulých účtovných období a zisk za účtovné obdobie		14 367	12 989
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov/spoločníkov materskej spoločnosti		14 429	13 051
Nekontrolné podiely		281	253
Vlastné imanie spolu		14 710	13 304
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery	12	1 001	679
Záväzky z finančného prenájmu	15	305	95
Odložené daňové záväzky	24	386	365
Ostatné dlhodobé záväzky	14	727	594
Dlhodobé záväzky spolu		2 419	1 733
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	12 219	10 176
Krátkodobé rezervy	13	427	641
Krátkodobé úvery	12	3 484	3 730
Daňové záväzky	22	215	131
Krátkodobé záväzky spolu		16 345	14 678
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		33 474	29 715

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	31.decembra 2023	31.decembra 2022
Výnosy – tržby	16	50 921	58 450
Ostatné prevádzkové výnosy	17	5 586	10 311
Prevádzkové výnosy spolu		56 507	68 761
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie tovaru	18	20 876	26 535
Osobné náklady	19	14 089	14 270
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	4,5	799	757
Služby	20	13 841	17 000
Ostatné prevádzkové náklady	20	4 478	7 892
Prevádzkové náklady spolu		54 083	66 454
Prevádzkový zisk/strata		2 424	2 307
Finančné výnosy	21	30	100
Finančné náklady	21	700	731
Finančné výnosy/(náklady) netto		-670	-631
Ostatné výnosy			8 264
Podiel zisku na pridružených spoločnostiach			
Zisk/(strata) pred zdanením		1 754	9 940
Daň z príjmov	22	348	411
Zisk/(strata) za účtovné obdobie		1 406	9 529

Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom

Zisk/(strata) pripadajúca na:

Akcionárov/spoločníkov materskej spoločnosti	1 378	9 472
nekontrolné podiely	28	57

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

v tis. Eur	Základné imanie	Kapitálové fondy a fondy zo zisku	Nerozde- lený zisk	Vlastné imanie	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
01.január 2023	8	54	12 989	13 051	253	13 304
Výsledok hospodárenia (zisk/-strata) za účtovné obdobie			1 378	1 378	28	1 406
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie						
Kurzový rozdiel						
31.decembra 2023	8	54	14 367	14 429	281	14 710

v tis. Eur	Základné imanie	Kapitálové fondy a fondy zo zisku	Nerozde- lený zisk	Vlastné imanie	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
01.január 2022	8	54	3 517	3 579	196	3 775
Výsledok hospodárenia (zisk/-strata) za účtovné obdobie			1 208	1 208	57	1 265
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie			8 264	8 264		8 264
Kurzový rozdiel						
31.decembra 2022	8	54	12 989	13 051	253	13 304

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	31.decembra 2023	31.decembra 2022
zisk/(strata) pred zdanením		1 754	9 940
Úpravy o:			
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	4,5	799	757
Zvýšenie/zníženie rezerv netto	13	-215	-302
Zisk/-strata z predaja dlhodobého majetku			
Odpis pohľadávok			
Zníženie/zrušenie straty zo zníženia hodnoty pohľadávok			
Odpis záväzkov			
Výnosové úroky	21	-3	
Nákladové úroky	21	290	93
Čistá kurzová strata z peňazí a peňažných ekvivalentov			
Podiel na zisku/-strate pridružených spoločností			
Prijaté dividendy			
Ostatné nepeňažné položky		14	-45
Zmeny v pracovnom kapitáli		-1 530	-1 325
Zvýšenie/zníženie stavu zásob (zmena stavu zásob)	8	70	-3 193
Zvýšenie/zníženie stavu pohľadávok (zmena stavu)	9	-3 579	212
Zvýšenie/zníženie stavu záväzkov (zmena stavu)	14	1 979	1 556
Zvýšenie/zníženie ostatných aktív (zmena stavu)			
Zvýšenie/zníženie ostatných záväzkov (zmena stavu)			
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zaplatené úroky	21	3	
Zaplatená daň z príjmov právnických osôb	22	-466	-348
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		646	8 669
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4,5	-2 276	-754
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku			
Čistý príjem z predaja dcérskych spoločností			
Prijaté úroky			
Ostatné finančné príjmy			
Prijaté dividendy			
Čistý peňažný tok z investičných činností		-2 276	-754
Príjmy z prijatých úverov a pôžičiek		75	817
Výdavky na splácanie záväzkov z finančných činností		348	28
Splátky bankových úverov			
Zaplatené úroky			
Príjmy z upísaných CP a vkladov		-419	-8 865
Ostatné finančné výdavky			
Dividendy vyplatené akcionárom materskej spoločnosti			
Čistý peňažný tok z finančných činností		4	-8 020
Zvýšenie/(zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-1 626	-104
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	10	3 036	3 140
Kurzové rozdiely			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		1 410	3 036

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 1 Základné informácie

Spoločnosť TERMOSTAV – MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice je spoločnosť s ručením obmedzeným zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky 29.11.1993. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri vedenom Mestským súdom Košice, Odd.: Sro, Vložka č.: 3839/V.

Sídlo Spoločnosti je:

Priemyselná 3

042 99 Košice

Slovenská republika

Identifikačné číslo (IČO): 31 681 255

Daňové identifikačné číslo (DIČ): 2020485896

Hlavným predmetom Skupiny sú murárske, búracie, obkladačské práce, realizácia žiaruvzdorných výmuroviek, vykonávanie tepelných izolácií, údržbárske a rekonštrukčné práce v rámci dodávok a poddodávok, projektová činnosť, zámočnícke práce, ubytovacie služby v rozsahu voľných živností výstavba, oprava a rekonštrukcia komínov, vykonávanie hlukových izolácií proti vlhkosti a vibráciám, montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – plynových, tlakových, zdvíhacích, výroba a montáž zámočníckych výrobkov, výroba žiaruvzdorných výrobkov, zlievanie železných a neželezných kovov, inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo, dodávky, montáž a rekonštrukcia technologických ocelových konštrukcií,...

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Vedenie Skupiny

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti k 31.12.2023

Konatelia	Funkcia
Ing. Štefan Mráz	Prezident spoločnosti
Ing. Štefan Mráz, ml.	Generálny riaditeľ spoločnosti
Ing. Michal Varchol	Ekonomický riaditeľ spoločnosti

Spoločníci Spoločnosti k 31.12.2023

Spoločníci	Podiel na základnom imaní v EUR	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %
Ing. Štefan Mráz	4 056	50,90%	50,90%
Ing. Štefan Mráz, ml.	1 355	17,01%	17,01%
Michal Varchol	1 262	15,84%	15,84%
Igor Ščambora	1 295	16,25%	16,25%

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**Konsolidovaný celok

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice (ďalej aj „Spoločnosť“ alebo TERMOSTAV-MRÁZ, Košice) a jej dcérske spoločnosti TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o. (TERMOSTAV-MRÁZ CZ), TERMOSTAV-MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji (TERMOSTAV-MRAZ Polska) a RMS Košice s.r.o. (RMS Košice) (ďalej spolu ako „Skupina“).

Skupina zverejňuje a ukladá účtovné závierky, výročné správy a správy audítora v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ Košice má nasledovné podiely v plne konsolidovaných dcérskych spoločnostiach:

Názov a sídlo	Vlastnícky podiel k 31.12.2023	Hlasovacie práva k 31.12.2023
TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o.	67%	67%
TERMOSTAV-MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji	67%	67%
RMS Košice s.r.o.	100%	100%

Spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ CZ je registrovaná v Českej republike, TERMOSTAV-MRAZ Polska je registrovaná v Poľsku a RMS Košice je registrovaná v Slovenskej republike. Podiely v dcérskych spoločnostiach nie sú verejne obchodovateľné na žiadnom trhu.

Zamestnanci

Stav k 31.12.2023

Názov položky	TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice	Ostatné spoločnosti Skupiny
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	119	314
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	115	289
počet vedúcich zamestnancov	4	10

Stav k 31.12.2022

Názov položky	TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice	Ostatné spoločnosti Skupiny
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	131	335
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	123	331
počet vedúcich zamestnancov	4	11

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 2 Aplikácia IFRS účtovných štandardov

Vydané štandardy, novely štandardov a interpretácií, ktoré boli:

schválené radou IASB a účinné pre obdobia začínajúce po 1. januára 2023:

- Novela IFRS 17 - Poistné zmluvy vrátane zmien a doplnení IFRS 17
- Novela IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky a IFRS metodické usmernenie 2, Úsudky o významnosti – požiadavka na zverejňovanie významných informácií o účtovných zásadách a metódach
- Novela IAS 8 – Účtovné zásady a metódy, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – definícia účtovných odhadov
- Novela IAS 12 – Dane zo zisku – odložená daň z majetku a záväzkov vznikajúcich z jednej transakcie
- Novela IAS 12 – Dane zo zisku – medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera

schválené radou IASB a účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2024:

- Novela IFRS 16 – Lízingy – lízingový záväzok pri transakcii predaja a spätného lízingu
- Novela IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky - klasifikácia záväzkov ako krátkodobé a dlhodobé
- Novela IAS 7 – Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 – Finančné nástroje: Zverejňovanie – dohody o financovaní dodávateľov

schválené radou IASB a účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2025:

- Novela IAS 21 – Vplyv zmien kurzov cudzích mien – nedostatočná vymeniteľnosť

schválené radou IASB a bez stanovenia účinnosti:

- Novela IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 – Investície do pridružených spoločných podnikov – predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom
- IFRS 14 – Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii

Poznámka 3 Významné účtovné politiky

3.1 Vyhlásenie o zhode

Táto KÚZ bola zostavená v súlade so všetkými platnými Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“) schválenými EÚ, vydanými k 31.decembru 2023 a účinnými pre ročné obdobia končiacie sa k uvedenému dátumu v súlade s požiadavkami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

3.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike má Spoločnosť povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku k 31.decembru 2023 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických obstarávacích cien (obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota).

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern principle) v dohľadnej budúcnosti.

Zostavenie KÚZ podľa IFRS nevyhnutne vyžaduje použitie predpokladov a odhadov, ktoré priamo ovplyvňujú vykazované sumy v účtovnej závierke, ako aj informácie v poznámkach k ÚZ. Napriek skutočnosti, že sa nami vykonané odhady opierajú o najlepšie vedomosti a informácie vedenia týkajúce sa súčasných udalostí a činnosti Skupiny, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím Skupiny je kalendárny rok.

Materská spoločnosť má tiež povinnosť zostavovať individuálnu účtovnú závierku v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

3.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky sa uplatňovali konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

V súlade s IAS 8 spoločnosť zverejňuje všetky zmeny v účtovných politikách, ktoré nastali počas obdobia, a vplyv týchto zmien na finančné výkazy.

Zmeny z dôvodu prechodu na IFRS:

1. **Zmeny v oceňovaní aktív a pasív:** Pri prechode na IFRS boli aplikované nasledovné výnimky a zjednodušenia v súlade s IFRS 1 – Prvotné prijatie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva:
 - Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení k dátumu prechodu bola použitá ako predpokladaná obstarávacia cena.
 - Odložené dane boli vypočítané podľa dočasných rozdielov identifikovaných k dátumu prechodu.
2. **Rekondiliácia účtovných údajov:**
 - Rozdiely medzi predchádzajúcimi národnými účtovnými štandardmi a IFRS boli nevýznamné

Zmeny z dôvodu aktualizácie IFRS:

Nové štandardy a úpravy štandardov, ktoré boli implementované počas obdobia, zahŕňajú:

- Novela IFRS 17 - Poistné zmluvy vrátane zmien a doplnení IFRS 17
- Novela IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky a IFRS metodické usmernenie 2, Úsudky o významnosti – požiadavka na zverejňovanie významných informácií o účtovných zásadách a metódach
- Novela IAS 8 – Účtovné zásady a metódy, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – definícia účtovných odhadov
- Novela IAS 12 – Dane zo zisku – odložená daň z majetku a záväzkov vznikajúcich z jednej transakcie
- Novela IAS 12 – Dane zo zisku – medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera

Vplyv zmien na finančné výkazy:

Zmeny účtovných politik nemali významný dopad na finančné výkazy spoločnosti za obdobie končiacie 31. decembra 2023.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

3.4 Prepočet cudzej meny

Funkčnou menou Spoločnosti je euro (EUR), účtovná závierka je zostavená v eurách a všetky vykázané hodnoty sú uvedené v celých EUR, ak nie je uvedené inak.

Účtovné knihy a záznamy sú vedené vo funkčnej mene euro. Transakcie v menách iných ako je euro sa prepočítavajú na euro výmenným kurzom platným k dátumu transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce zo zúčtovania transakcií v menách iných ako je euro a z prepočtu peňažného majetku a záväzkov vyjadrených v menách iných ako je euro výmenným kurzom platným ku koncu roka sú zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

3.5 Princípy konsolidácie

Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny tvoria účtovná závierka materskej spoločnosti TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice a všetkých spoločností, v ktorých má materská spoločnosť kontrolu. Kontrola je definovaná v súlade s požiadavkami IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka.

Definícia kontroly v rámci skupiny

Kontrola sa dosiahne v prípade, že spoločnosť:

- má kontrolu nad jednotkou, do ktorej sa investovalo,
- je vystavená variabilným výnosom alebo má právo na tieto výnosy na základe svojej angažovanosti v jednotke, do ktorej investovala,
- má schopnosť využívať kontrolu nad jednotkou, do ktorej sa investuje, na ovplyvnenie výšky svojich výnosov.

Konsolidácia dcérskej spoločnosti začína v okamihu, keď spoločnosť získa kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, a končí okamihom, keď spoločnosť kontrolu nad dcérskou spoločnosťou stratí. Konkrétne sú výnosy a náklady dcérskej spoločnosti nadobudnutej či predanej počas roka zahrnuté v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku od dátumu, kedy spoločnosť získala kontrolu, do dátumu, kedy spoločnosť prestane dcérsky podnik kontrolovať.

Výpočet kontrolného a nekontrolného podielu

Pri výpočte kontrolného podielu v dcérskych spoločnostiach spoločnosť zohľadňuje:

- **Vlastnícky podiel:** Percentuálny podiel hlasovacích práv, ktoré materská spoločnosť vlastní v dcérskej spoločnosti.
- **Úpravy pre nekontrolné podiely:** Nekontrolné podiely sú vykázané ako osobitná položka v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii a sú ocenené reálnou hodnotou.

Prehľad kontrolných a nekontrolných podielov

Názov a sídlo	Vlastnícky podiel (hlasovacie práva) k 31.12.2023	Nekontrolný podiel k 31.12.2023	Hodnota nekontrolného podielu v tis. EUR k 31.12.2023
TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o.	67%	33%	276
TERMOSTAV-MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji	67%	33%	5
RMS Košice s.r.o.	100%	0%	0

Tieto údaje sú založené na reálnej hodnote čistých aktív a zabezpečujú transparentnosť prezentácie kontrolného podielu.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Dopad na finančné výkazy - zverejnenie

- Nekontrolné podiely sa vykazujú v sekcii vlastného imania a záväzkov konsolidovaného výkazu o finančnej situácii.
- Zisky alebo straty dcérskej spoločnosti sú rozdelené medzi materskú spoločnosť a nekontrolné podiely, pričom podiel na zisku nekontrolných vlastníkov je vykázaný ako osobitná položka v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

Procesy eliminácie v rámci skupiny

V konsolidovanej účtovnej závierke spoločnosť vykonáva elimináciu všetkých významných vzájomných transakcií medzi materskou spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ako aj medzi samotnými dcérskymi spoločnosťami. Tento proces zahŕňa:

- **Vzájomné pohľadávky a záväzky:**
 - Eliminované sú všetky pohľadávky a záväzky medzi subjektmi v rámci skupiny.
 - Ak pohľadávky a záväzky medzi subjektmi neboli splatené k dátumu vykazovania, tieto sú odstránené z konsolidovanej účtovnej závierky.
- **Výnosy a náklady:**
 - Eliminované sú všetky vzájomné výnosy a náklady medzi subjektmi skupiny, vrátane fakturovaných služieb a predaja tovaru v rámci skupiny.
 - Nerealizované zisky alebo straty zo vzájomných transakcií (napr. zásoby v skupine) sú eliminované, aby sa predišlo nadhodnoteniu ziskov.
- **Zásoby:**
 - Nerealizované zisky spojené s transakciami v rámci skupiny (napr. predaj zásob) sú vylúčené a vykazované až pri ich predaji externým stranám.

Zverejnenie konsolidačného rozdielu – badwill (záporný goodwill) z podnikovej kombinácie

V súlade s požiadavkami IFRS 3 spoločnosť vykázala badwill (záporný goodwill) pri akvizícii spoločnosti RMS Košice s.r.o. Táto hodnota vznikla z rozdielu medzi obstarávacou cenou akvizície a reálnou hodnotou čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov k dátumu akvizície.

- **Účtovanie badwillu:** Podľa IFRS 3 bol badwill okamžite vykázaný vo výkaze komplexného výsledku ako výnos. K dátumu akvizície bola účtovaná hodnota badwillu vo výške -8 264 tis. EUR.
- **Zverejnenie detailov:**

Položka	Suma v tis. EUR
Obstarávacia cena akvizície	1 253
Reálna hodnota čistých aktív	9 517
Badwill (záporný goodwill)	-8 264

Dopad na finančné výkazy

Výnos z badwillu vo výške - 8 264 tis. Eur bol vykázaný vo výkaze komplexného výsledku v riadku „Ostatné výnosy“. Táto položka zvýšila čistý výsledok hospodárenia za obdobie končiacie k dátumu 31.12.2022.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023****3.6 Dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený v obstarávacej cene po znížení o oprávky. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady (dovozné clo, nevratné dane, preprava, montáž, priamo priraditeľné náklady na úvery a pôžičky do času jeho zaradenia do jeho prevádzkyschopného stavu, atď.) vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do užívania na určený účel.

Ďalšie náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku alebo sú začítované ako osobitný majetok len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku prinášať budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravu a údržbu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Podmienkami pre zaradenie položky hmotného majetku do kategórie nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú minimálna hodnota nad 1 700 EUR pri jednotlivom majetku a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

Pri predaji alebo vyradení majetku sa zostatková cena účtuje výsledkovo do nákladov, následne sa obstarávacia cena a kumulované oprávky odúčtujú a zisk (strata) z predaja alebo vyradenia sa vykáže výsledkovo.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy) a nepriame (režijné) náklady, ktoré priamo súvisia s vytvorením tohto majetku, a to až do momentu jeho zaradenia do používania.

Majetok sa odpisuje od jeho zaradenia do používania rovnomerne počas očakávanej doby životnosti majetku. Každá významná časť položky dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje samostatne.

Doba odpisovania dlhodobého hmotného majetku za Skupinu je:

Názov	Doba odpisovania	Odpisová metóda
Budovy a stavby, drobné stavby	20, 30, 35 rokov	Rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia nad 1 700,- EUR	4, 5, 6, 8, 10, 12 a 15 rokov	Rovnomerná
Dopravné prostriedky	4, 5, 6, 8, 15 rokov	Rovnomerná
Inventár	2, 4, 10 rokov	Rovnomerná

Pozemky, umelecké diela a nedokončené investície sa neodpisujú.

3.7 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykáže, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Skupine budúce ekonomické úžitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

Samostatne obstaraný dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok.

Podmienkami pre zaradenie položky nehmotného majetku sú minimálna hodnota nad 2 400 EUR pri jednotlivom majetku a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný rovnomerne počas očakávanej doby životnosti.

Doba odpisovania dlhodobého nehmotného majetku za Skupinu je:

Názov	Doba odpisovania	Odpisová metóda
Softvér	2 – 5 rokov	Rovnomerná
Aktivované náklady na vývoj	5 rokov	Rovnomerná
Oceniteľné práva – patenty, licencie	5 rokov	Rovnomerná
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov	Rovnomerná

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.DECEMBRU 2023

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Výnimku tvoria náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov. Tieto náklady sa aktivujú vo výške pravdepodobných budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Goodwill je rozdielom reálnej hodnoty a prevádzanej protihodnoty ku dňu akvizície vrátane všetkých nekontrolných podielov a hodnotou čistých identifikovateľných aktív a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície ocenených v súlade s IFRS 3. V prípade, ak reálna hodnota nadobudnutých čistých aktív prekročí úhradu za protihodnotu (podiel), Skupina prehodnocuje, či nadobudnuté aktíva a prevzaté záväzky identifikovala správne opätovným overením postupov použitých pri ohodnotení súm, ktoré sa majú vykázať ku dňu akvizície. Ak výsledok prehodnotenia stále vedie k prebytku reálnej hodnoty nadobudnutých čistých aktív nad sumou celkovej prevedenej protihodnoty, výnos sa vykazuje vo výsledku hospodárenia. V momente akvizície je goodwill alokovaný na jednotky generujúce peňažné toky (cash generating unit – CGU) alebo na skupinu jednotiek generujúcich peňažné toky, ktorým akvizícia prináša ekonomické úžitky. Po prvotnom ocenení sa goodwill vykazuje v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia.

Manažment materskej spoločnosti každoročne vykonáva test na znehodnotenie goodwillu na ročnej báze alebo ak sa vyskytnú skutočnosti, ktoré môžu indikovať jeho možné znehodnotenie. Goodwill sa neodpisuje. Zníženie hodnoty goodwillu sa určí na základe odhadu spätne získateľnej hodnoty, ku ktorej bol goodwill priradený.

V prípade, že spätne získateľná hodnota je nižšia ako jej účtovná hodnota, musí Skupina účtovať o opravnej položke. Opravná položka zo zníženia hodnoty goodwillu sa účtuje ako finančný náklad.

3.8 Účtovanie o prenájme

Skupina posudzuje, či má zmluva charakter lízingu alebo lízing obsahuje na začiatku zmluvy. Skupina vykazuje aktíva z práva k užívaniu a súvisiace záväzky z lízingu u všetkých uzatvorených zmluvách o lízingu, kde figuruje ako nájomca, s výnimkou krátkodobých lízingov (s dobou lízingu 12 mesiacov a menej) a lízingu aktív s nízkou hodnotou. U týchto lízingov skupina vykazuje lízingové platby ako prevádzkové náklady rovnomerne po dobu trvania lízingu.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a úrokové náklady. Úrokové náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,
- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní,
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

Záväzok z lízingu sa v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vykazuje na samostatnom riadku.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

3.9 Bankové úvery a prijaté pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky alebo straty sa vykazujú netto v zisku/strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

3.10 Riziká spojené s finančnými nástrojmi (IFRS 7)

Riziká a riadenie rizík spojených s finančnými nástrojmi

V súlade s požiadavkami IFRS 7 spoločnosť identifikovala a zverejnila riziká spojené s používaním finančných nástrojov a stratégie na ich riadenie.

1. Úverové riziko

- **Charakteristika:** Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nezaplatí svoje záväzky, čo by viedlo k finančnej strate spoločnosti.
- **Riadenie:** Spoločnosť riadi úverové riziko prostredníctvom hodnotenia úverovej bonity protistrán, stanovením úverových limitov a diverzifikácie portfólia zákazníkov.
- **Expozícia k 31. decembru 2023:**

Kategória finančných nástrojov	Účtovná hodnota v tis. EUR	Maximálna expozícia v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku	12 428	12 428
Hotovosť a peňažné ekvivalenty	1 410	1 410

Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní a po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

2. Likviditné riziko

- **Charakteristika:** Riziko, že spoločnosť nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti.
- **Riadenie:** Spoločnosť riadi likviditné riziko prostredníctvom pravidelného monitorovania peňažných tokov, dostupnosti úverových liniek a diverzifikácie financovania.
- **Analýza splatnosti záväzkov:**

Kategória finančných záväzkov	Do 1 roka v tis.EUR	1-5 rokov v tis.EUR	Nad 5 rokov v tis.EUR
Záväzky z obchodného styku	12 435	1 276	14
Bankové úvery	3 483	1 001	

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.DECEMBRU 2023

3. Trhové riziko

- **Charakteristika:** Trhové riziko zahŕňa menové riziko, úrokové riziko a riziko zmeny cien.
- **Menové riziko:** Spoločnosť vystavuje menovému riziku transakcie denominované v cudzej mene (napr. PLN, CZK). Menové riziko riadi prostredníctvom prirodzeného hedgingu a forwardových zmlúv.
- **Úrokové riziko:** Úrokové riziko je riadené sledovaním úrokových sadzieb a ich fixáciou pri dlhodobých úveroch.

3.11 Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (clo, dopravné, poistné, provízie, atď.). Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znižovaná o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Vlastné výrobky, nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby sa oceňujú vo vlastných nákladoch výroby.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou prvý do skladu, prvý zo skladu (FIFO) a váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

3.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty predstavujú peniaze v banke a v pokladni a krátkodobé vklady s pôvodnou dobou splatnosti kratšou ako tri mesiace od dátumu obstarania.

Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov sú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty očistené o kreditné zostatky na kontokorentných účtoch. Vo výkaze o finančnej situácii sa kreditné zostatky na kontokorentných účtoch vykazujú ako prijaté úvery v krátkodobých záväzkoch.

3.13 Základné imanie a zákonný rezervný fond

Základné imanie Spoločnosti je 7 968,- EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31.decembru 2023 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade so slovenskými právnymi predpismi a nie je možné ho rozdeliť.

3.14 Finančné záväzky

Finančné záväzky sa delia na oceňované v amortizovanej hodnote alebo oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Finančný záväzok je klasifikovaný ako oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, ak spĺňa vymedzenie pojmu držaný na obchodovanie, je to derivát alebo ak tak určený pri prvotnom vykázaní. Tieto finančné záväzky sú oceňované reálnou hodnotou a čisté zisky a straty, vrátane úrokových nákladov, sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Ostatné finančné záväzky sú následne oceňované v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Úrokový náklad, kurzové zisky a straty sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Zisk alebo strata z vyradenia predtým vykazovaného finančného majetku sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Závazky z obchodného styku predstavujú záväzky zaplatiť za tovary alebo služby obstarané od dodávateľov v rámci bežnej obchodnej činnosti. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Po prvotnom vykázaní sa záväzky z obchodného styku a iné záväzky vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

3.15 Dividendy a podiely na zisku

Dividendy a podiely na zisku sú zaúčtované na účty spoločností v Skupine v období, v ktorom ich schválili valné zhromaždenia spoločností. Záväzok z dividend alebo podielu na zisku je prvotne ocenený v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch. Pre účely konsolidácie sú transakcie v rámci Skupiny následne eliminované.

3.16 Štátne dotácie

Vo všeobecnosti, pokiaľ Skupina obdrží štátne dotácie alebo pomoc, takéto dotácie alebo pomoc sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná záruka, že budú obdržané a Skupina splní stanovené podmienky ich pridelenia. Nepeňažná pomoc je zaúčtovaná v reálnej hodnote prijatého majetku. Prijaté štátne dotácie a pomoc sú vykázané ako výnosy budúcich období a rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom sú zaúčtované súvisiace náklady, ktoré majú byť kompenzované. Ak je štátna dotácia alebo pomoc prijatá na kompenzáciu nákladov na obstarania neobežného majetku, ktorý bol znehodnotený, súvisiaci výnos budúcich období sa amortizuje do výnosov tak, aby zodpovedal príslušnému zníženiu hodnoty. Ak sa zníženie hodnoty následne zruší, štátna dotácia alebo pomoc sa znovu vykáže vo výnosoch budúcich období tak, aby zodpovedala zrušenej čiastke. Výnosy súvisiace so štátnymi dotáciami a pomocou sú vykázané vo Výkaze komplexného výsledku v položke Ostatné príjmy.

3.17 Rezervy na záväzky

Rezervy sú zaúčtované, ak Skupina má súčasné právne alebo iné povinnosti na základe minulých udalostí a je pravdepodobné, že z dôvodu plnenia týchto povinností dôjde k odlevu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzku. Rezervy sa netvoria na budúce prevádzkové straty. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote výdavkov, o ktorých sa očakáva, že budú potrebné na vyrovnanie povinnosti, pričom sa použije diskontná sadzba pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálnu trhovú časovú hodnotu peňazí a riziká špecifické pre danú povinnosť.

Ak Skupina očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poisťovnej zmluvy, táto náhrada je účtovaná ako samostatné aktívum, ale len v prípade, že je náhrada takmer istá.

Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané vo výsledku hospodárenia bez prijatej úhrady.

3.18 Odložené dane – IAS 12

Odložená daň z príjmov sa účtuje vo výkaze o finančnej situácii záväzkovou metódou na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v konsolidovanej účtovnej závierke. Odložené daňové záväzky sa neúčtujú pri dočasných rozdieloch pri prvotnom vykázaní goodwillu a následne pri goodwillu, ktorý nie je odpočítateľný na daňové účely. Odložená daň z príjmov nie je zaúčtovaná, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako sú podnikové kombinácie, ktoré v čase transakcie neovplyvňujú ani účtovné ani daňové zisky a straty. Odložená daň z príjmov sa vypočíta použitím daňových sadzieb platných ku koncu vykazovaného obdobia a u ktorých sa očakáva, že budú platné v čase, keď súvisiaca odložená daňová pohľadávka je realizovaná alebo odložený daňový záväzok je zúčtovaný.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.DECEMBRU 2023

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje len do tej miery, v akej je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude k dispozícii, voči ktorému budú uplatnené nevyužitú daňové straty alebo iné dočasné rozdiely.

3.19 Zamestnanecké požitky

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením v zákonných sadzbách platných v priebehu roka. Náklady na uvedené platby sa účtujú do výsledku hospodárenia v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Skupina mesačne prispieva na doplnkové dôchodkové sporenie v sumách stanovených v kolektívnych zmluvách zamestnancom Skupiny, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení.

Odchodné

Skupina je podľa slovenskej legislatívy a príslušných kolektívnych zmlúv povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

Základnými formálnymi podmienkami pre nárok na odchodné je, že ide o prvé skončenie pracovného pomeru. Zákonník práce určuje len spodnú hranicu výšky odchodného, ktorá je definovaná sumou vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca.

Nárok na odchodné patrí zamestnancovi, ak mu vznikol nárok na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, alebo mu bol priznaný predčasný starobný dôchodok.

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Zamestnanci TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice a jej dcérska spoločnosť so sídlom v Slovenskej republike majú nárok na odmeny pri pracovných a životných jubileách po dosiahnutí určitého veku a/alebo po odpracovaní špecifikovaného obdobia v zmysle príslušných kolektívnych zmlúv.

Odstupné

Odstupné sa vypláca buď pri ukončení pracovného pomeru zo strany Skupiny zo špecifikovaných organizačných dôvodov alebo zdravotných dôvodov zamestnanca, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer. Skupina vypláca odstupné v zmysle príslušných kolektívnych zmlúv.

3.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy Skupiny pochádzajú najmä z predaja služieb, tovarov a hotových výrobkov zo stavebnej produkcie. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa vykazujú, keď sa kontrola nad tovarom alebo službami prevedie na zákazníka v sume, ktorá odráža protihodnotu, za ktorú Skupina očakáva, že bude mať nárok výmenou za tieto tovary alebo služby. Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do účtovnej jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou.

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, hodnoty predpokladaných vrátených tovarov alebo služieb, zliav a diskontov. Skupina účtuje o výnosoch, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a v prípade variabilnej odmeny, keď je vysoko pravdepodobné, že výnos nebude v budúcnosti treba odúčtovať.

Skupine nevznikajú významné náklady na obstaranie alebo naplnenie zmlúv.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Predaj výrobkov a tovaru

Moment vykazovania výnosov za predaj komoditného tovaru závisí od zmluvných podmienok predaja (Incoterms). Skupina pri svojich predajoch nie je zodpovedná za poskytovanie služieb prepravy zákazníkovi a teda prepravné náklady sa nevykazujú ako samostatná povinnosť plnenia. Hlavným typom výrobkov Skupiny sú žiaruvzdorné, šamotové, magnéziové výrobky,...

Predaj služieb

Výnosy sa vykazujú počas obdobia poskytovania služby. Hlavným typom služieb poskytovaných Skupinou sú špecializované stavebné práce napr. žiaruvzdorné výmurovky, termovízne práce, tepelné izolácie,...

Výnosy z dividend

Výnosy z dividend sa vykážu, keď vznikne právo na vyplatenie dividend a je pravdepodobný prílev prostriedkov predstavujúcich ekonomické úžitky.

Úrokové výnosy

Výnosové úroky sú účtované v časovej a vecnej súvislosti na základe metódy efektívnej úrokovej miery.

3.21 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Podmienené záväzky predstavujú:

- možné povinnosti, ktoré vznikajú z minulých udalostí, a ktorých existencia bude potvrdená jedine tým, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou účtovnej jednotky alebo
- súčasné povinnosti, ktoré vznikajú z minulých udalostí, avšak nie sú zaúčtované, pretože nie je pravdepodobné, že úbytok zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky, bude vyžadovaný na vyrovnanie povinnosti alebo výšku povinnosti nie je možné odhadnúť s dostatočnou spoľahlivosťou.

Podmienené záväzky a podmienené aktíva sa nevykazujú v tejto konsolidovanej účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.

3.22 Udalosti po vykazovanom období

V súlade s požiadavkami IAS 10, spoločnosť posudzuje udalosti, ktoré nastali po vykazovanom období, ale pred dátumom zostavenia finančných výkazov, a klasifikuje ich nasledovne:

- **Udalosti vyžadujúce úpravu:** Tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o podmienkach existujúcich k dátumu vykazovaného obdobia a sú zohľadnené vo finančných výkazoch.
- **Udalosti nevyžadujúce úpravu:** Tieto udalosti odrážajú podmienky vzniknuté po vykazovanom období a sú zverejnené, ak sú významné.
- **Proces identifikácie a posudzovania:**
 - Spoločnosť pravidelne monitoruje udalosti a zmeny, ktoré môžu mať dopad na jej finančné výkazy.
 - Na identifikáciu a posúdenie významnosti udalostí je poverený tím zložený z finančného manažmentu a právneho oddelenia.
- **Významné udalosti po vykazovanom období:**

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

K dátumu zostavenia finančných výkazov neboli identifikované žiadne významné udalosti po vykazovanom období, ktoré by vyžadovali úpravu alebo zverejnenie.

Poznámka 4 Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb v dlhodobom hmotnom majetku v roku 2023 je nasledovný:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2023	1 138 388	5 685 212	14 788 080	2 380	22 304	122 493	21 758 857
Prírastky		13 880	807 503		1 565 995	552 487	2 939 865
Úbytky			195 850		593 341	140 191	929 382
Stav k 31.12.2023	1 138 388	5 699 092	15 399 733	2 380	994 958	534 789	23 769 340
Oprávky							
Stav k 1.1.2023		3 173 757	12 433 082				15 606 839
Prírastky		160 722	537 201				697 923
Úbytky			195 850				195 850
Stav k 31.12.2023		3 334 479	12 774 433				16 108 912
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2023	1 138 388	2 511 455	2 354 083	2 380	22 304	122 493	6 372 292
Kurzový rozdiel			-916				-916
k 31.12.2023	1 138 388	2 364 613	2 624 384	2 380	994 958	534 789	7 659 512

Nedokončené investície pozostávajú z položiek projektové dokumentácie k plánovaným investíciám v sume 21 653,- EUR, rekonštrukcia a modernizácia lisov v sume 963 281,- EUR, ostatné neukončené investície v sume 10 024,- EUR.

Kurzový rozdiel vznikol z prepočtu cudzej meny (CZK). Počiatočný stav bol prepočítaný kurzom 31.12.2022 (24,116 CZK/1 EUR) a konečný stav bol prepočítaný kurzom 31.12.2023 (24,724 CZK/1 EUR).

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023

Pohyb v dlhodobom hmotnom majetku v roku 2022 je nasledovný:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2022	1 143 052	5 685 212	14 650 574	2 380	175 227	0	21 656 445
Prírastky			344 819		141 251	122 493	608 563
Úbytky	4 664		207 313		294 174		506 151
Stav k 31.12.2022	1 138 388	5 685 212	14 788 080	2 380	22 304	122 493	21 758 857
Oprávky							
Stav k 1.1.2022		3 013 225	12 059 434				15 057 383
Prírastky		160 530	580 961				741 491
Úbytky			207 313				192 554
Stav k 31.12.2022		3 173 757	12 433 082				15 606 322
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2022	1 143 052	2 671 987	2 606 416	2 380	175 227		6 599 062
Stav k 31.12.2022	1 138 388	2 511 455	2 354 998	2 380	22 304	122 493	6 152 018

Nedokončené investície pozostávajú z položiek projektové dokumentácie k plánovaným investíciám v sume 22 304,- EUR.

Poistenie:

Skupina má uzatvorenú Flotilovú poisťovňu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s Generali Poistovňou a s poisťovňou Allianz.

Skupina má uzatvorenú poisťovňu na poistenie majetku so spoločnosťou ColonnadeInsurance a s poisťovňou Allianz, na poistenie zodpovednosti so spoločnosťou HDI Versicherung AG.

Záložné právo:

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na dlhodobý hmotný (hnuteľný aj nehnuteľný) majetok.

- Komerční banka, a.s., spoločnosť založená a existujúca podľa práva Českej republiky so sídlom na adrese Praha 1, Na Příkopě 33, čp. 969, PSČ 114 07, Česká republika, IČO: 45317054, zapísaná v OR vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 1360, konajúca prostredníctvom organizačnej zložky Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky, so sídlom Hodžovo námestie 1A, PSČ 811 06 Bratislava, IČO: 47231564
 - ✚ Rámcová zmluva o poskytovaní finančných služieb č. 14/16/BA (ručenie nehnuteľným majetkom) zo dňa 26.5.2016 globálna úverová linka vo výške 3 500 000,- EUR
 - ✚ Zmluva o úvere č. 05/22/BA (ručenie hnuteľným majetkom) zo dňa 31.3.2022 do výšky hodnoty istiny 1 200 000,- EUR
- Československá obchodná banka, a.s., Žižkova 11, 811 02 Bratislava, IČO: 36854140
 - ✚ Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. 0201/18/07759 zo dňa 20.2.2018 vo výške 948 000,- EUR.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Právo z užívania dlhodobého majetku:

Spoločnosť obstaráva majetok aj formou uzatvárania zmlúv o prenájme. Skupina má v nájme majetok (operatívny prenájom) od:

BUSINESS LEASE SLOVAKIA s.r.o. – nájomná zmluva na prenájom osobných áut

ČSOB Leasing, a.s. – nájomná zmluva na prenájom vysokozdvížných vozíkov

Tibor Oslanec VZV-TECH – nájomná zmluva na prenájom vysokozdvížných vozíkov

Next Team, s.r.o. – prenájom multifunkčnej tlačiarne XEROX

Hotcar s.r.o. – nájomná zmluva na prenájom osobných áut

HYSTER Slovakia s.r.o. – nájomná zmluva na prenájom vysokozdvížných vozíkov

LOG systems, s.r.o. – nájomná zmluva na prenájom vysokozdvížných vozíkov

ZEPPELIN SK s.r.o. – nájomná zmluva na prenájom mechanizmov

Výška nájomného za Skupinu za rok 2023 bola v sume 245 208,- EUR.

Prenajatý majetok:

Spoločnosť obstaráva majetok aj formou uzatvárania zmlúv o finančnom prenájme.

Majetok obstaraný finančným prenájomom v roku 2023 je nasledovný:

Prenajatý majetok	Dopravné prostriedky	Stroje, prístroje a zariadenia	Spolu
a	b	c	d
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2023	265 882	230 140	496 022
Prírastky	150 290	218 590	368 880
Úbytky			
Stav k 31.12.2023	416 172	448 730	864 902
Oprávky			
Stav k 1.1.2023	69 570	83 847	153 417
Prírastky	68 943	30 111	77 447
Úbytky			
Stav k 31.12.2023	138 513	113 958	147 017
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2023	196 312	146 293	342 605
Stav k 31.12.2023	277 659	334 772	612 431

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Majetok obstaraný finančným prenájomom v roku 2022 je nasledovný:

Prenajatý majetok	Dopravné prostriedky	Stroje, prístroje a zariadenia	Spolu
a	b	c	d
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2022	136 215	230 140	366 355
Prírastky	129 667		129 667
Úbytky			
Stav k 31.12.2022	265 882	230 140	496 022
Oprávky			
Stav k 1.1.2022	9 427	61 754	71 181
Prírastky	60 143	22 093	82 236
Úbytky			
Stav k 31.12.2022	69 570	83 847	153 417
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2022	126 788	168 386	295 174
Stav k 31.12.2022	196 312	146 293	342 605

Poznámka 5 Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb v dlhodobom nehmotnom majetku v roku 2023 je nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Obstarávaný DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2023	646 096	192 658	209 036		39 875	1 087 665
Prírastky		37 865			70 285	108 150
Úbytky					37 865	37 865
Stav k 31.12.2023	646 096	230 523	209 036		72 295	1 157 950
Oprávky						
Stav k 1.1.2023	251 539	136 048	209 036			596 623
Prírastky	80 266	20 986				101 252
Úbytky						
Stav k 31.12.2023	331 805	157 034	209 036			697 875
Zostatková hodnota						
Stav k 1.1.2023	394 557	56 610	0		39 875	491 042
Stav k 31.12.2023	314 291	73 489	0		72 295	460 075

Nedokončené investície pozostávajú z položiek softvéru na zákazku v sume 72 295,- EUR.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Pohyb v dlhodobom nehmotnom majetku v roku 2022 je nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Obstarávaný DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2022	244 849	142 640	209 036		57 570	654 095
Prírastky	401 247	57 570			39 875	498 692
Úbytky		7 552			57 570	65 122
Stav k 31.12.2022	646 096	192 658	209 036		39 875	1 087 665
Oprávky						
Stav k 1.1.2022	237 356	142 640	209 036			589 032
Prírastky	14 183	960				15 143
Úbytky		7 552				7 552
Stav k 31.12.2022	251 539	136 048	209 036			596 623
Zostatková hodnota						
Stav k 1.1.2022	7 493	0	0		57 570	65 063
Stav k 31.12.2022	394 557	56 610	0		39 875	491 042

Nedokončené investície pozostávajú z položiek softvéru na zákazku v sume 39 875,- EUR.

Poznámka 6 Štruktúra skupiny

Zoznam dcérskych spoločností

K uvedenému dátumu boli konsolidované tieto dcérske spoločnosti:

Názov a sídlo	Krajina registrácie	Hlavná činnosť	Podiel a hlasovacie práva k 31.12.2023	Podiel a hlasovacie práva k 31.12.2022
TERMOSTAV – MRÁZ CZ, s.r.o.	Česko	Ostatné špecializované práce	67%	67%
TERMOSTAV-MRAZ Polska Sp. z o.o. w organizacji	Poľsko	Ostatné špecializované práce	67%	67%
RMS Košice s.r.o.	Slovensko	Výroba žiaruvzdorných výrobkov	100%	100%

K31.decembru 2023 a k 31.decembru 2022 nebolo na vlastnícke podiely Spoločnosti v dcérskych spoločnostiach zriadené záložné právo.

Činnosti uvedených dcérskych spoločností úzko súvisia s hlavnou činnosťou Spoločnosti. Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Neexistujú žiadne významné obmedzenia na prevod prostriedkov z dcérskych spoločností do materskej spoločnosti vo forme peňazí, dividend alebo v inej forme.

Poznámka 7 Náklady budúcich období

Prehľad údajov o nákladoch budúcich období Skupiny:

Opis položky časového rozlišenia	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Náklady budúcich období dlhodobé:	23	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	48 869	68 289
Náklady na zahraničné SC		
Poistenie vozidiel, majetku, stavby	17 564	19 348
Náklady na výpočtovú techniku	5 154	3 763
Reklama	7 469	7 438
Ostatné	18 682	37 740

Poznámka 8 Zásoby

Zásoby	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
a	b	c
Materiál	5 630 322	6 311 605
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 784 064	1 545 071
Výrobky	4 555 812	3 567 113
Zvieratá		
Tovar	5 770	5 521
Nehnutelnosť na predaj		
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Zásoby spolu	11 975 968	11 429 310
Opravné položky k zásobám		
Stav na začiatku obdobia	373 615	892 045
Tvorba opravnej položky	223 884	
Zrušenie z dôvodu zániku opodstatnenosti	25 489	148 989
Použitie	910	369 441
Stav ku koncu obdobia	571 100	373 615

Záložné právo:

Spoločnosť má zriadené záložné právo na zásoby, ktoré sú súčasťou súboru vecí:

- Komerční banka, a.s., spoločnosť založená a existujúca podľa práva Českej republiky so sídlom na adrese Praha 1, Na Příkopě 33, čp. 969, PSČ 114 07, Česká republika, IČO: 45317054, zapísaná v OR vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 1360, konajúca prostredníctvom organizačnej zložky
-

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky, so sídlom Hodžovo námestie 1A, PSČ 811 06 Bratislava, IČO: 47231564

📄 Rámcová zmluva o poskytovaní finančných služieb č. 10/21/BA zo dňa 03.11.2021 do výšky hodnoty istiny 4 500 000,- EUR.

Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva alebo z dôvodu úplného (napr. predaj, likvidácia, darovanie, škoda, spotreba) alebo čiastočného zániku opodstatnenosti predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob.

Poznámka 9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
a	b	c
Pohľadávky z obchodného styku – dlhodobé (brutto)	141 762	256 534
Opravná položka	-109 052	-138 941
Pohľadávky z obchodného styku – dlhodobé (netto)	32 710	117 593
Pohľadávky z obchodného styku – krátkodobé (brutto)	12 113 282	8 321 310
Opravná položka	-68 438	-28 563
Pohľadávky z obchodného styku – krátkodobé (netto)	12 044 844	8 292 747
Daňové pohľadávky	88 914	299 029
Iné pohľadávky	46 138	163 698
Poskytnuté zálohy	248 111	27 109
Pohľadávky spolu	12 460 717	8 900 176
Opravné položky k pohľadávkam		
Stav na začiatku obdobia	167 504	205 627
Tvorba	8 592	
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti		
Zúčtovanie z titulu odpisu pohľadávok alebo inkasa	1 394	38 123
Kurzové rozdiely		
Stav ku koncu obdobia	177 490	167 504

Záložné právo:

Spoločnosť má zriadené záložné právo na peňažné pohľadávky – bežný účet:

- Komerční banka, a.s., spoločnosť založená a existujúca podľa práva Českej republiky so sídlom na adrese Praha 1, Na Příkopě 33, čp. 969, PSČ 114 07, Česká republika, IČO: 45317054, zapísaná v OR vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 1360, konajúca prostredníctvom organizačnej zložky Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky, so sídlom Hodžovo námestie 1A, PSČ 811 06 Bratislava, IČO: 47231564
 - 📄 Zmluva o úvere č. 05/22/BA (ručenie hnutelným majetkom) zo dňa 31.3.2022 do výšky hodnoty istiny 1 200 000,- EUR
 - 📄 Rámcová zmluva o poskytovaní finančných služieb č. 10/21/BA zo dňa 03.11.2021 do výšky hodnoty istiny 4 500 000,- EUR.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 10 Peniaze a peňažné ekvivalenty

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Pokladnica, ceniny	15 498	11 457
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 340 916	2 970 917
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	53 608	53 608
Peniaze na ceste		
Spolu	1 410 022	3 035 982

Poznámka 11 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 7 968,- EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31.decembru 2023 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Text	V EUR	
	2023	2022
Základné imanie celkom	7 968	7 968
Hodnota podielov spoločníkov:		
Ing. Štefan Mráz	4 056	4 056
Michal Varchol	1 262	1 262
Igor Ščambora	1 295	1 295
Ing. Štefan Mráz, ml. (od 15.12.2021)	1 355	1 355
Hodnota upísaného vlastného imania	7 968	7 968
Hodnota splateného základného imania	7 968	7 968

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond spoločností so sídlom na Slovensku je tvorený v súlade so slovenskými právnymi predpismi, so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, t.j. vo výške najmenej 5% čistého zisku až do výšky 10% zo základného imania. V spoločnostiach so sídlom v zahraničí je tvorený v súlade s právnou úpravou štátu, v ktorom má spoločnosť sídlo. Zákonný rezervný fond možno použiť iba na krytie strát a nie je možné ho rozdeliť. Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond vo výške 53 608,- EUR.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023

Poznámka 12 Úvery a pôžičky

Prehľad bankových úverov a pôžičiek Skupiny k 31.decembru 2023

Názov položky	Mena	Dlžník	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2027		498 583	666 583
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2026		500 000	
Bankový úver	CZK	➤		61 066 CZK	2 470	12 239
Pôžička od konateľa	EUR	☒	31.12.2027		225 000	225 000
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2024		609 741	0
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2024		168 000	168 000
Kontokorentný úver – Komerční banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2024		2 455 795	3 477 395
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2024		250 000	84 900
Pôžička od konateľa	EUR	☒	31.12.2024		50 000	50 000
Úvery spolu					4 759 589	4 684 117

Prehľad bankových úverov a pôžičiek Skupiny k 31.decembru 2022

Názov položky	Mena	Dlžník	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2027		666 583	1 002 583
Bankový úver	CZK	➤		295 145 CZK	12 239	
Pôžička od konateľa	EUR	☒	31.12.2027		225 000	275 000
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2023		0	617 629
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	☒	31.12.2023		168 000	
Kontokorentný úver – Komerční banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2023		3 477 395	1 948 687
Bankový úver – Komerční banka, a.s.	EUR	✓	31.12.2023		84 900	0
Pôžička od konateľa	EUR	☒	31.12.2023		50 000	
Úvery spolu					4 684 117	3 843 899

Dlžník:

- ☒ TERMOSTAV-MRÁZ, spol. s r.o., Košice
- TERMOSTAV-MRÁZ CZ, s.r.o.
- ✓ RMS Košice s.r.o.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023

Poznámka 13 Rezervy

Pohyb v rezervách k 31.decembru 2023 bol nasledovný:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	641 470	399 052	324 469	289 306	426 747
na dovolenku a povinné odvody	373 192	261 150	123 678	249 514	261 150
na účtovný audit	5 000	7 000	5 000		7 000
na odmeny a prémie zamestnancom	90 447	0	90 447		0
na odchodné a odstupné	90 839	44 926	26 137	37 007	72 621
na pracovné a životné jubileá	46 372	35 730	43 587	2 785	35 730
na nevyfakturované dodávky	34 420	49 046	34 420	0	49 046
na rekreačné poukazy	1 200	1 200	1 200		1 200

Pohyb v rezervách k 31.decembru 2022 bol nasledovný:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	943 355	628 763	930 648		641 470
na dovolenku a povinné odvody	307 400	373 192	307 400		373 192
na účtovný audit	5 600	5 000	5 600		5 000
na odmeny a prémie zamestnancom	110 455	90 447	110 455		90 447
na odchodné a odstupné	42 684	78 132	29 977		90 839
na pracovné a životné jubileá	47 950	46 372	47 950		46 372
na nevyfakturované dodávky	423 684	34 420	423 684		34 420
na rekreačné poukazy	1 200	1 200	1 200		1 200
na daňové poradenstvo	4 382		4 382		0

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 14 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Dlhodobé záväzky spolu	1 290 039	919 979
Krátkodobé záväzky spolu	12 434 923	10 306 583
Záväzky z obchodného styku	10 993 330	9 144 978
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	76 165	68 782
Záväzky voči zamestnancom	611 501	498 781
Záväzky zo sociálneho poistenia	412 273	368 725
Daňové záväzky a dotácie	214 703	130 872
Iné záväzky	126 951	94 445

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu(k 31.decembru 2023: 305 016 EUR a k 31.decembru 2022: 95 495 EUR) a zádržné, pri ktorom je dohodnutá doba splatnosti dlhšia ako 12 mesiacov.

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

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	225 241	189 336
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	121 598	124 594
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	121 598	124 594
Čerpanie sociálneho fondu	132 697	88 689
Konečný zostatok sociálneho fondu	214 142	225 241

Sociálny fond je čerpaný v súlade so zákonom o sociálnom fonde na sociálne, zdravotné, rekreačné a podobné potreby zamestnancov Skupiny.

Výnosy budúcich období sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Výdavky budúcich období krátkodobé:	674	573
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	127 746	133 576
Dotácia na obstaranie DHM	127 746	133 576

V roku 2015 Spoločnosti na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zo dňa 13.7.2015 vznikol nárok na nenávratný finančný príspevok na realizáciu projektu: Rekonštrukcia a modernizácia rekreačného zariadenia Vila Paula vo výške 177 531,73 EUR, čo predstavuje 60% z celkových oprávnených výdavkov.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Priznaná dotácia bola zúčtovaná ako nárok na účte 346 / 384. Dotácia bola poskytnutá vo výške 174 920,20 EUR. Nepriznaná dotácia vo výške 2 611,53 EUR bola zúčtovaná 384 / 346. Alikvotný podiel odpisu zrekonštruovaného rekreačného zariadenia bol zúčtovaný na účtoch 384 / 648.

Zostatková hodnota poskytnutej dotácie na realizáciu projektu: Rekonštrukcia a modernizácia rekreačného zariadenia Vila Paula k 31.12.2023 je 127 745,31 EUR.

Poznámka 15 Lízingové záväzky

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023			Stav k 31.decembru 2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	107 453	290 843	14 173	86 004	95 495	
Finančný náklad	34 213	54 574	175	15 161	24 900	
Spolu	141 666	345 417	14 348	101 65	120 395	

Poznámka 16 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a ostatné príjmy

Medzi hlavné aktivity Skupiny patrí špecializované stavebné práce v oblasti žiaruvzdorných výmuroviek a priemyselných izolácií, zväračské a páličské práce, údržba a opravy strojných, zdvíhacích zariadení, výroba a montáž zámočnických výrobkov, zemné a búracie práce, výroba žiaruvzdorných tvarovaných a netvarovaných materiálov, prenájom rekreačných zariadení, prenájom nehnuteľností,...

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb stavebné práce		Tržby z predaja tovaru a výrobkov		Tržby z predaja služieb (ubytovacie zar., prenájmy)	
	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
	a	b	c	d	e	f
Slovensko	25 666 073	31 523 880	18 679 931	20 169 586	147 529	126 594
Zahranicie	2 893 257	2 084 678	3 534 393	4 544 770		
Spolu	28 559 330	33 608 558	22 214 324	24 714 356	147 529	126 594

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 17 Ostatné prevádzkové výnosy

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Aktivácia DHM a zásob	510 540	761 536
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 070 198	7 182 239
Tržby z predaja HM (641)	18 584	14 518
Tržby z predaja materiálu (642)	149 623	200 915
Zmluvné pokuty, penále, úroky (644)	1 000	3 860
Výnosy z postúpenia pohľadávok (646)	3 807 676	6 890 692
Prebytky materiálových zásob (648)	9 245	27 791
Náhrady škody (648)	61 197	0
Nájomné (648)	3 352	4 919
Ostatné výnosy (648)	19 521	39 544

Poznámka 18 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Spotreba materiálov	16 420 422	21 693 619
Spotreba energie	3 634 245	4 340 619
Náklady na predaj tovaru	802 575	607 598
Ostatné neskladovateľné zásoby	44 143	42 360
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	-921 963	-2 367 225
Spolu	19 979 422	24 316 971

Poznámka 19 Mzdové náklady a iné zamestnanecké pôžitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké pôžitky pozostávajú z nasledovného:

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Osobné náklady spolu	14 089 160	14 270 305
Mzdové náklady (521,522)	9 722 786	9 979 377
Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)	3 397 016	3 446 665
Sociálne náklady (527,528)	969 358	844 263

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 20 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2023 nasledovné:

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	13 841 516	16 999 763
Opravy (511)	893 138	1 056 229
Cestovné (512)	289 635	205 282
Reprezentačné (513)	39 714	52 243
Poddodávky	10 526 727	13 036 720
Reklama	20 020	10 562
Náklady na ubytovanie	95 916	9 037
Školenia	14 454	10 830
Právne a poradenské služby	65 247	57 963
Náklady IMS	28 253	32 382
Nájomné	473 851	419 402
Náklady na nakupované výkony mechanizmov	10 031	11 383
Preprava	224 896	415 311
Sprostredkovateľské služby a provízie	146 458	122 724
Laboratórne práce	70 399	73 513
Ostatné služby	942 777	1 486 182
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	5 219 710	8 590 449
Dane a poplatky (531,532,538)	373 318	377 649
Odpisy (551)	799 175	756 838
Predaný materiál (542)	60 305	169 403
Postúpenie pohľadávok (546)	3 814 280	6 901 279
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (548)	229 218	305 844
Manká a škody (549)	3 719	79 436

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 21 Finančné výnosy a náklady

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023	Stav k 31.decembru 2022
Finančné náklady, z toho:	699 748	731 389
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	28 528	438 555
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9 243	6 854
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Poistenie stavieb, osôb (568)	1 035	1 110
Úroky (562)	289 536	93 227
Bankové poplatky, provízie (568)	377 613	198 497
Ostatné náklady na finančnú činnosť (568)	3 036	0
Finančné výnosy, z toho:	30 458	100 388
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	17 615	100 217
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 213	226
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		
Úroky (662)	2 711	161
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	10 132	10

Poznámka 22 Daň z príjmu

Názov položky	Stav k 31.decembru 2023		Stav k 31.decembru 2022	
	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
a	b	c	d	e
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 753 916	X	1 675 667	X
Slovenská republika	1 650 757		1 460 854	
Česká republika	88 612		215 001	
Poľsko	14 547		-188	
teoretická daň	X	366 259	X	347 593
Slovenská republika (21%)	X	346 659	X	306 779
Česká republika (19%)	X	16 836	X	40 850
Poľsko (19%)	X	2 764	X	-36
Daňovo neuznané náklady - SR	1 288 501	270 585	556 279	116 819
Daňovo neuznané náklady - ČR	8163	1 551	11 044	2 098
Daňovo neuznané náklady - Poľsko			148	28
Výnosy nepodliehajúce dani	-375 716	-78 900	-922 071	-193 635
Umorenie daňovej straty – SR	-404 061	-84 853	-456	-96
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj	-607 663	-127 609		
Umorenie daňovej straty – Poľsko	-14 547	-2 764		
Zmena sadzby dane				
Iné (zaokrúhlenie– zahraničie)		-5		
Spolu	1 648 593	344 264	1 320 611	272 807
Splatná daň z príjmov	X	344 264	X	376 527
Dodatočný odvod, zrážková daň	X		X	422
Odložená daň z príjmov	X	3 486	X	33 705
Celková daň z príjmov	X	347 750	X	410 654

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Poznámka 23 Odložená daň

Odložená daňová pohľadávka – vzťahuje sa na odpočítateľné dočasné rozdiely, možnosť umorovať daňovú stratu a možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky. Možno ju charakterizovať ako budúci nárok na zníženie dane z príjmov vypočítanej z dosiahnutého výsledku hospodárenia a po zohľadnení trvalých rozdielov.

Opis položky Stav k 31.12.2023	Účtovná hodnota	Daňová základňa	Rozdiel medzi UH a DH	Daň 21%
Pohľadávky – účet 311	9 086 284	9 086 284		
Opravné položky k pohľadávkam	-68 437	-68 437		
Rozdiel – pohľadávky - OP	9 017 847	9 017 847	0	0
Zásoby	11 807 791	11 807 791		
Opravné položky k zásobám	-571 101			
Rozdiel – zásoby - OP	11 236 690	11 807 791	571 101	119 931
Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby			0	0
Ostatné daňovo neuznané rezervy	141 594		141 594	29 735
Záväzky	352 524		352 524	74 030
Možnosť umorovať stratu				
Zmarená investícia	154 173	55 674	98 499	20 685
Odložená daňová pohľadávka			1 163 718	244 381

Opis položky Stav k 31.12.2022	Účtovná hodnota	Daňová základňa	Rozdiel medzi UH a DH	Daň 21%
Pohľadávky – účet 311	5 549 506	5 549 506		
Opravné položky k pohľadávkam	-28 563	-28 563		
Rozdiel – pohľadávky - OP	5 520 943	5 520 943	0	0
Zásoby	11 826 057	11 826 057		
Opravné položky k zásobám	-373 615			
Rozdiel – zásoby - OP	11 452 442	11 826 057	373 615	78 459
Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby			0	0
Ostatné daňovo neuznané rezervy	335 370		335 370	70 428
Záväzky	144 623		144 623	30 371
Možnosť umorovať stratu	394 437		394 437	82 832
Zmarená investícia	154 173	4 282	149 890	31 477
Odložená daňová pohľadávka			1 397 935	293 567

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Odložený daňový záväzok – vzťahuje sa na zdaniteľné dočasné rozdiely a možno ho charakterizovať ako čiastku dane z príjmov k úhrade v budúcich obdobiach. Účtovná jednotka účtuje o odloženom daňovom záväzku vždy.

Opis položky Stav k 31.12.2023	Účtovná hodnota	Daňová základňa	Rozdiel medzi UH a DH	Daň 21%
Dlhodobý majetok	6 509 528	3 659 785	2 849 743	598 446
Časové rozlíšenie pasív	127 745	139 537	11 792	2 476
Odložený daňový záväzok			2 861 535	600 922

Opis položky Stav k 31.12.2022	Účtovná hodnota	Daňová základňa	Rozdiel medzi UH a DH	Daň 21%
Dlhodobý majetok	6 421 107	3 419 572	3 001 535	630 322
Časové rozlíšenie pasív	133 576	143 910	10 334	2 170
Odložený daňový záväzok			3 011 869	632 492

Rekapitulácia:

Stav k 31.12.2023	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Účtovanie	Poznámka
Termostav-Mráz, spol. s r.o., Košice	90 235	60 224	30 011	Odložená daňová pohľadávka
RMS Košice	154 146	540 698	-386 552	Odložený daňový záväzok
	244 381	600 922		

Stav k 31.12.2022	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Účtovanie	Poznámka
Termostav-Mráz, spol. s r.o., Košice	64 277	52 668	11 609	Odložená daňová pohľadávka
RMS Košice	215 161	579 825	-364 664	Odložený daňový záväzok
	242 536	623 517		

Poznámka 24 Transakcie so spriaznenými osobami

Na základe Zmluvy o kúpe 100% obchodného podielu v spoločnosti RMS Košice s.r.o. zo dňa 3.11.2021 sa spoločnosť TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice stala ku dňu 6.11.2021 100% vlastníkom spoločnosti RMS Košice s.r.o.

Záväzok voči spriazneným osobám:

Spriaznené osoby	Druh záväzku	Zostatok k 31.12.2023 v EUR	Zostatok k 31.12.2022 v EUR
RMS Košice s.r.o.	Stavebné práce	0	43 550

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Pohľadávka voči spriazneným osobám:

Spriaznené osoby	Druh pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023 v EUR	Zostatok k 31.12.2022 v EUR
RMS Košice s.r.o.	Stavebné práce	900 962	600 081
RMS Košice s.r.o.	Ostatné služby	1 260	1 260
RMS Košice s.r.o.	Ostatné záväzky (úrok z pôžičky)	0	5 507

Prehľad obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:

Spriaznené osoby	Druh obchodu	Finančná hodnota v EUR bez DPH rok 2023	Finančná hodnota v EUR bez DPH rok 2022
RMS Košice s.r.o.	Nákup materiálu	0	8 675
RMS Košice s.r.o.	Stavebné práce - 518	6 150	43 550
RMS Košice s.r.o.	Stavebné práce - 602	2 170 258	1 425 928
RMS Košice s.r.o.	Ostatné služby - 602	12 600	29 400
RMS Košice s.r.o.	Úroky z pôžičky - 662	0	5 507
RMS Košice s.r.o.	Refakturácie licencie - 518	-1 739	-4 625

Poznámka 25 Podmienené záväzky

Bankové záruky

Prehľad vystavených bankových záruk:

Banka	Suma v EUR	Dátum vystavenia	Dátum platnosti	Beneficiant
Stav k 31.12.2023:				
ČSOB, a.s.	361 990	17.4.2015	27.2.2024	Slovenské elektrárne, a.s.
Slovenská sporiteľňa, a.s	132 000	27.9.2021		Colný úrad
Stav k 31.12.2022:				
ČSOB, a.s.	361 990	17.4.2015	27.2.2023	Slovenské elektrárne, a.s.
Komerční banka a.s.	55 313	28.6.2021	12.5.2023	VOLINIA a.s.
Slovenská sporiteľňa, a.s	132 000	27.9.2021		Colný úrad

Vojna na Ukrajine

Vo februári 2022 Rusko napadlo Ukrajinu a v krajine pokračuje aktívny konflikt. Vojna na Ukrajine bude pravdepodobne naďalej spôsobovať rozvraty a nestabilitu v Rusku, na Ukrajine, ako aj na trhoch, na ktorých Skupina pôsobí.

Stále prebiehajúci vojnový konflikt medzi Ukrajinou a Ruskom, resp. sankčné opatrenia voči Rusku spôsobili vysoké ceny energií a surovín a z toho plynúce celoplošné zvýšenie cien. Toto malo a má významný vplyv na hospodárenie spoločnosti tak v oblasti predaja výrobkov ako aj v oblasti nákupu energií a vstupných surovín. Celosvetový pokles dopytu na trhu s oceľou spôsobuje v nadväznosti aj pokles dopytu po výrobkoch Skupiny.

TERMOSTAV-MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31.DECEMBRU 2023**

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

