

Prvá strategická, a.s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2023

Prvá strategická, a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Rok končiaci sa 31. decembra 2023

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	3
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	6 – 33

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA

k 31. decembru 2023, k 31. decembru 2022 a k 1. januáru 2022

(v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
AKTÍVA				
NEOBEŽNÝ MAJETOK				
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	13 799 406	12 837 580	11 054 274
Nehmotný majetok	4	3 351 928	3 937 556	3 546 957
Investícia v pridruženej spoločnosti	5	4 866 190	5 612 769	4 299 607
Investícia k dispozícii na predaj		-	15 391	134 493
Ostatný finančný majetok		283	286	278
Odložená daňová pohľadávka	21	2 999	-	9 161
Aktíva s právom na užívanie	3	864 849	249 610	499 220
Neobežný majetok celkom		22 885 655	22 653 192	19 543 990
OBEŽNÝ MAJETOK				
Zásoby	6	7 468 564	8 367 246	8 537 377
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	3 170 438	4 848 893	5 636 503
Daňové pohľadávky		12 288	104 599	-
Krátkodobý finančný majetok	8	294 282	259 282	294 282
Ostatné obežné aktíva	8	35 393	31 981	61 938
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	151 631	174 381	182 890
Obežný majetok celkom		11 132 596	13 786 382	14 712 990
AKTÍVA CELKOM		34 018 251	36 439 574	34 256 980
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
VLASTNÉ IMANIE				
Základné imanie	10	21 559 595	21 559 595	21 559 595
Rezervné a iné fondy	10	3 901 283	3 912 179	4 007 336
Kumulované zisky	10	-22 978 738	-20 667 003	-20 798 082
Rezerva z prepočtu cudzích mien		8 170	-121 701	366 246
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		2 490 310	4 683 070	5 135 095
Nekontrolujúce podiely		1 778 100	2 938 918	3 126 886
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		4 268 410	7 621 988	8 261 981
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY				
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé	11	3 500 000	2 100 009	200 005
Lízingové záväzky, dlhodobé	12	683 791	-	249 610
Dlhodobé rezervy	15	267 505	219 407	171 139
Odložený daňový záväzok	21	824 765	840 566	761 792
Výnosy budúcich období, dlhodobé	16	134 140	186 808	207 313
Ostatné dlhodobé záväzky	14	9 371 351	9 614 229	9 345 136
Dlhodobé záväzky celkom		14 781 552	12 961 019	10 934 995
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	4 240 096	5 286 075	4 780 822
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé	11	7 389 911	9 010 946	9 977 307
Lízingové záväzky, krátkodobé	12	237 864	322 969	249 610
Ostatné finančné záväzky, krátkodobé	16	3 040 000	1 200 000	-
Krátkodobé rezervy	15	23 834	-	-
Výnosy budúcich období, krátkodobé	16	36 584	36 577	52 265
Krátkodobé záväzky celkom		14 968 289	15 856 567	15 060 004
ZÁVÄZKY CELKOM		29 749 841	28 817 586	25 994 999
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		34 018 251	36 439 574	34 256 980

Prvá strategická, a.s.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)**

	<i>Pozn.</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
VÝNOSY			
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	17	25 728 131	28 992 090
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		494 488	1 502 652
Vlastná práca kapitalizovaná		65 460	849 889
Spotrebovaný materiál, tovar a služby	18	-20 407 720	-25 086 873
Osobné náklady	19	-5 961 464	-5 592 765
Odpisy a amortizácia		-2 146 971	-1 827 338
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	20	735	209 461
Prevádzkové náklady celkom, netto		-27 955 472	-29 944 974
PREVÁDZKOVÝ ZISK		-2 227 341	-952 884
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		1 708	64 474
Nákladové úroky		-448 839	-262 088
Kurzové rozdiely, netto		-99 344	38 461
Podiel na zisku pridružených spoločností		-746 580	1 380 299
Ostatné finančné náklady, netto		-124 961	-58 011
Finančné náklady celkom, netto		-1 418 016	1 163 135
ZISK PRED ZDANENÍM		-3 645 357	210 251
DAŇ Z PRÍJMOV	21	19 846	-10 130
ZISK ZA ROK		-3 625 511	200 121
Z toho			
zisk patriaci vlastníkom materskej spoločnosti		-2 397 042	131 079
zisk patriaci nekontrolujúcim podielom		-1 228 469	69 042
OSTATNÝ SÚHRNNÝ ZISK			
<i>Položky ktoré budú následne reklasifikované do zisku alebo straty po splnení podmienok:</i>			
Kurzové rozdiely z prevodu zahraničných jednotiek		129 871	-744 957
Čistý zisk / strata z realizovateľných finančných aktív		-	26 825
Ostatné komplexné výsledky za obdobie		129 871	-718 132
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK ZA ROK		-3 495 640	-518 011
Z toho			
celkový súhrnný zisk patriaci vlastníkom materskej spoločnosti		-2 267 171	-356 868
celkový súhrnný zisk patriaci nekontrolujúcim podielom		-1 228 469	-161 143
ZISK na akciu (v eurách)	25	-5,48	0,30
Komplexný výsledok na akciu / strata		-5,28	-0,78

Prvá strategická, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Kumulované zisky</i>	<i>Rezervné a iné fondy</i>	<i>Rezerva z prepočtu cudzích mien</i>	<i>Celkom vlastné imanie patriace vlastníkom skupiny</i>	<i>Nekontrolujúce podiely</i>	<i>Vlastné imanie celkom</i>
K 1. januáru 2022	21 559 595	-20 798 082	4 007 336	366 246	5 135 095	3 126 886	8 261 981
zisk za rok	-	131 079	-	-	131 079	69 042	200 121
zmena kapitálových fondov	-	-	- 121 982	-	-121 982	-	-121 982
vplyv zmeny kurzu	-	-	-	- 487 947	-487 947	- 257 010	-744 957
iné pohyby	-	-	26 825	-	26 825	-	26 825
K 31. decembri 2022	21 559 595	-20 667 003	3 912 179	-121 701	4 683 070	2 938 918	7 621 988
strata za rok	-	-2 397 042	-	-	-2 397 042	- 1 228 469	-3 625 511
predaj dcérskej spoločnosti	-	85 307	- 10 896	-	74 411	-	74 411
rozdelenie zisku	-	-	-	-	-	-	-
vplyv zmeny kurzu	-	-	-	129 871	129 871	67 651	197 522
iné pohyby	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembri 2023	21 559 595	-22 978 738	3 901 283	8 170	2 490 310	1 778 100	4 268 410

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	-3 645 357	210 251
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	2 146 971	1 827 338
Opravná položka k pohľadávkam	2 885	-333 308
Odpis pohľadávok	1 663	
Opravná položka k zásobám	81 954	75 515
Rezervy	50 000	50 000
Rezerva na zamestnanecké požitky	35 332	-1 732
Úroky účtované do nákladov	447 131	197 614
Výnosy zo spoločného podniku	746 580	-1 380 299
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-446 815	-95 777
Rozpustenie dotácie	-36 583	-52 273
Ostatné nepeňažné položky	34 717	53 758
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	782 011	40 858
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	1 739 907	720 918
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-1 019 379	211 154
Ostatné aktíva a záväzky	126 832	94 430
Prevádzkové peňažné toky, netto	1 047 849	1 618 447
Prijaté úroky	1 708	64 474
Zaplatené úroky	-448 839	-262 088
Zaplatená daň z príjmov	93 357	-26 794
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	694 075	1 394 039
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-2 311 390	-3 760 494
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	484 645	104 638
Príjmy z predaja investícií držaných na predaj	-	26 825
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-
Príjmy zo spoločného podniku	-	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-1 826 745	-3 629 031
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Čistá zmena úverov a pôžičiek	-221 044	933 643
Úhrada záväzkov z finančného lízingu	-266 163	-176 251
Čistá zmena stavu pôžičiek	-242 878	269 091
Prijaté zálohy na financovanie investície	1 840 000	1 200 000
Príjem do ostatných kapitálových fondov	-	-
Vyplatené dividendy nekontrolujúcom podielom	-	-
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	1 109 915	2 226 483
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-22 755	-8 509
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	174 381	182 890
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	151 631	174 381

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Spoločnosť Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť“ alebo “skupina”), IČO: 35 705 001, sídlo spoločnosti a hlavné miesto podnikania Trnavská cesta 27/B, 831 04 Bratislava, je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike.

Spoločnosť bola založená 26.11.1996 a zapísaná 12.12.1996 do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka číslo 1237/B.

Na spoločnosť prešli na základe zmluvy o zlúčení všetky práva a záväzky investičného fondu Harvardský rastový investičný fond Slovakia, a.s.

Spoločnosť má základné imanie 21 956 835,18 EUR splatené v plnom rozsahu, čo predstavuje 661 470 kusov zaknihovaných akcií s menovitou hodnotou 33,194 EUR.

Ide o verejne obchodovateľné cenné papiere, primárne evidované na regulovanom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave.

Predmet činnosti spoločnosti:

- kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti formou maloobchodu a veľkoobchodu
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.
- sprostredkovateľská činnosť

1.2. Členovia orgánov spoločnosti

Meno a priezvisko člena	Názov orgánu
Ing. Jozef Šnegoň	predseda predstavenstva
Ing. Tibor Izák	predseda dozornej rady
JUDr. Vladimír Balaník	člen dozornej rady
JUDr. Valéria Nídelová	člen dozornej rady

Vo všetkých veciach zaväzujúcich spoločnosť vo vzťahu k tretím osobám je oprávnený za spoločnosť konať a podpisovať predseda predstavenstva.

1.3. Štruktúra akcionárov a konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

K 31.12.2023 bola štruktúra akcionárov materskej spoločnosti Prvá strategická, a.s. nasledovná:

Akcionár	Počet akcií	Podiel na ZI v %
Helston Investments a.s.	128 452	19,42%
Druhá strategická, a.s.	167 989	25,40%
MH Manažment, a.s.	76 751	11,60%
Third Rock Capital Holdings, s.r.o.	134 099	20,27%
Ostatní akcionári – pod 5%	109 047	16,49%
Vlastné akcie	45 132	6,82%
SPOLU	661 470	100,00%

Spoločnosť Prvá strategická, a.s., nie je cez priame a nepriame podiely kontrolovanou spoločnosťou, nevstupuje do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

1.4. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov.

1.5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovnú závierku spoločnosti Prvá strategická, a.s. za rok 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo 14. júna 2023.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za Prvá strategická, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Účtovné postupy, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, boli použité pri príprave finančných výkazov a boli aplikované konzistentne pre čiastky za porovnateľné údaje k 31. decembru 2022.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie Skupiny urobilo analýzu možných účinkov a dôsledkov na Skupinu a dospelo k názoru, že súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Skupinu. Vedenie Skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia KÚZ).

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022 ako aj k prvému dňu porovnateľného obdobia (k 1. januáru 2022), pretože skupina v roku 2023 vykonala niektoré opravy údajov v konsolidovanej závierke predošlého roka.

Vplyv opravy údajov za rok 2022 je nárast konsolidovaného čistého zisku o 1 707 tis. eur najmä v dôsledku opravy konsolidácie pridruženej spoločnosti (vplyv 1 565 tis. eur) v roku 2022.

Vplyv opravy údajov za rok 2022 na zisk/ stratu na akciu spôsobil zmenu z pôvodne vykázananej straty 1,50 eur na akciu na zisk 0,30 na akciu.

Vplyv opravy údajov na vlastné imanie celkom bol k 31. decembru 2022 nárast o 560 tis. eur a k 1. januáru 2022 pokles o 867 tis. eur.

Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

1.8. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.

Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku banka uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie,

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli radou IASB vydané a EÚ schválené na vydanie nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré ešte neboli schválené EÚ

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“** – Chýbajúca konvertibilita, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

• **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IFRS 9 „Finančné nástroje“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IFRS 9 neovplyvní účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

b. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena spoločnosti je euro (EUR).

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne 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. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť nadobudla kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nere realizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskávať zo synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Nekontrolujúce podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Nekontrolujúci podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolujúci podiel, ktorá prevyšuje hodnotu nekontrolujúceho podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie nekontrolujúcich podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolujúci podiel sa vyказuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Podľa požiadaviek IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, spoločnosť goodwill neodpisuje. Prípadná zostatková hodnota goodwillu je predmetom prehodnotenia zníženia hodnoty na ročnej báze. Prípadný goodwill sa testuje na konci každého roka na znehodnotenie.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
CHEMOLAK, a.s.	Slovensko	65,75	65,75	65,75	65,75	Výroba farieb
CHEMOLAK TRADE, s.r.o.	Česko	100	100	100	100	Predaj výrobkov
REALCHEM PRAHA, s.r.o.	Česko	100	100	100	100	Správa nehnuteľností
3RD GROUP, s.r.o.	Slovensko	-	100	-	100	Cestná doprava

Spoločnosť 3RD Group, s.r.o. bola v roku 2023 predaná mimo skupinu, jej účtovná hodnota a vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku bol relatívne nevýznamný.

Investície Skupiny do spoločných a pridružených podnikov

Investície Skupiny do spoločných a pridružených podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Spoločným podnikom je subjekt pod spoločnou kontrolou viacerých strán, ktoré majú rovnaký podiel a práva na čistých aktívach spoločného podniku.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v spoločnom alebo pridruženom podniku zaúčtuje do konsolidovanej súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Goodwill súvisiaci so spoločným podnikom sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch spoločného podniku. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní spoločného podniku, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a spoločného podniku sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v spoločnom podniku. Spoločný podnik zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady spoločného podniku sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri spoločných podnikoch sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykázať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Investícia do spoločného podniku a pridružených podnikov je popísaná v poznámke č.5.

d. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Aktivované výsledky vývoja

Obstarávacie náklady dlhodobého hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú všetky priamo priraditeľné náklady, ktoré sú potrebné pre vytvorenie, výrobu a prípravu majetku na použitie.

Náklady vynaložené na vývoj spoločnosť aktivuje pri splnení podmienok:

- výrobok je jasne definovaný a náklady na jeho vývoj možno identifikovať,
- spoločnosť má v úmysle výrobok vyrábať a predávať,
- spoločnosť môže preukázať existenciu trhu pre daný výrobok,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie vývojového projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie
- spoločnosť je schopná identifikovať ako bude nehmotný majetok generovať pravdepodobné budúce úžitky.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia DNM a DHM. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2400€ a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na účet 518-Ostatné služby. Dlhodobému hmotnému majetku, ktorého obstarávacia cena je 1700€ a nižšia a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa priradzuje doba použiteľnosti a teda aj odpisovania 2 roky. Pozemky, umelecké diela sa neodpisujú. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje spolu za účtovné obdobie sumu 1700€. Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov sú nasledovné:

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová metóda
Budovy a stavby	30-40 rokov	rovnomerne
Stroje a zariadenia	12-15 rokov	rovnomerne
Dopravné prostriedky	4 roky	rovnomerne
Software	4 roky	rovnomerne
Nehmotné výsledky vývoja	5 rokov	Rovnomerne
Inventár	8 rokov	Rovnomerne
Drobný hmotný majetok	2 roky	rovnomerne

Súčasťou dlhodobých aktív na konsolidovanej súvahe je aj právo na používanie majetku podľa štandardu IFRS 16 Lízyngy. Doba odpisovania pre právo na používanie bola stanovená na 4 roky v prípade prenájmu nehnuteľností s neurčitou dobou trvania nájmu. V ostatných prípadoch je dobou odpisovania zmluvná doba trvania nájmu.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadziieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísluje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

e. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

f. Finančný lízing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

Štandard IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

g. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty záúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné.

h. Finančné záväzky

Skupina vykazuje finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky. Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia Skupina neeviduje. V konsolidovanom výkaze finančnej pozície Skupiny sú ostatné finančné záväzky vykázané ako prijaté úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky. Finančné záväzky sú vykazované Skupinou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov. Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Skupiny špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

i. Výskum a vývoj

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku. Aktivácia nákladov na vývoj je popísaná vyššie v bode d).

j. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

k. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísluje použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

l. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

m. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť tvorí rezervy na monitoring skládky odpadov a rezervu na odchodné.

n. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

o. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

p. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v čase keď je možné výšku výnosu spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné že spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky a ak sú splnené špecifické kritériá pre jednotlivé činnosti spoločnosti uvedené nižšie v súlade s IFRS 15 Výnosy so zmlúv so zákazníkmi. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

Predaj vlastných výrobkov, materiálu a tovaru

Výnosy z predaja vlastných výrobkov, materiálu a tovaru sú vykázané v momente keď spoločnosť previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho, zákazník začne tovar, výrobky alebo materiál ovládať a prevzal nad nimi efektívnu kontrolu.

Predaj služieb

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

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

q. Vykazovanie o segmentoch

Na základe štruktúry používanej pre vnútrofirémne výkazníctvo a riadenie spoločnosti, spoločnosť vykazuje prevádzkové segmenty v oblasti výnosov podľa typov produktov a podľa geografických segmentov. Účtovné zásady a postupy pri výnosov jednotlivých segmentov sú zhodné s účtovnými zásadami a postupmi, ktoré sú opísané v jednotlivých bodoch v tejto časti poznámok k individuálnym finančným výkazom. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn. 17.

r. Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

s. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Odchodné

Spoločnosti v skupine sú podľa zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinné vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Záväzky vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú súčasťou hodnotou záväzku k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby.

t. Štátne dotácie

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti dotácia poskytne. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

Dotácia, ktorou Skupina disponuje bola poskytnutá v rámci externej pomoci Európskeho spoločenstva na projekt „Zvýšenie konkurencieschopnosti spoločnosti CHEMOLAK a.s. zavedením nových inovatívnych technológií. Celková výška investície v rámci uvedeného projektu bola 2 046 896 EUR a schválená výška poskytnutého príspevku 818 758,44 EUR. Dotácia je vedená v rámci Výnosov budúcich období a je rozpúšťaná do hospodárskeho výsledku cez účty Ostatných prevádzkových nákladov priamoúmerne s odpismi dlhodobého majetku obstaraného z prostriedkov dotácie (viď pozn. 16)s.

u. Náklady na úvery

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

v. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

w. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov slovenských spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %, resp. v Českej republike vo výške 19%.

x. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

y. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

z. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Rezervy

Záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory a rezervu na odstúpné. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Doba životnosti budov, stavieb, strojov, zariadení

Spoločnosť ročne preveruje odhadované doby životnosti a reziduálne hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Pri stanovení zostatkovej doby životnosti vychádzala z najlepšieho odhadu zostatkovej doby ekonomickej životnosti tohto majetku, ktorý bol vykonaný technickými a ekonomickými pracovníkmi. Zmeny v odhadoch zostatkovej doby životnosti sú premietnuté prospektívne.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície a preddavky	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	20 400 684	27 427 635	4 321 665	52 149 984
Prírastky	21 073		2 184 854	2 205 927
Vplyv kurzových rozdielov	-28 785	-313		-29 098
Úbytky	-28 119	-1 683 054	-2 324	-1 713 497
Presuny	4 793 605	1 261 103	-6 054 707	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	25 158 458	27 005 371	449 488	52 613 317
Oprávky k 1. 1. 2023	14 598 654	24 713 750	0	39 312 404
Ročný odpis	520 103	650 230		1 170 333
Vplyv kurzových rozdielov		16 499		16 499
Úbytky	-149 572	-1 685 325		-1 685 325
Oprávky k 31. 12. 2023	15 118 757	23 695 154	0	38 813 911
Zostatková cena k 1. 1. 2023	5 802 030	2 713 885	4 321 665	12 837 580
Zostatková cena k 31. 12. 2023	10 039 702	3 310 216	449 488	13 799 406

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície a preddavky	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	20 985 614	26 815 238	1 918 848	49 719 700
Prírastky	6 110	614 721	2 402 817	3 023 648
Úbytky	-591 040	-2 324		-593 364
Presuny				0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	20 400 684	27 427 635	4 321 665	52 149 984
Oprávky k 1. 1. 2022	14 755 243	23 910 183		38 665 426
Ročný odpis		803 567		803 567
Úbytky	-156 589			-156 589
Oprávky k 31. 12. 2022	14 598 654	24 713 750	0	39 312 404
Zostatková cena k 1. 1. 2022	6 230 371	2 905 055	1 918 848	11 054 274
Zostatková cena k 31. 12. 2022	5 802 030	2 713 885	4 321 665	12 837 580

Dcérska spoločnosť Chemolak, a.s. a Chemolak Trade s,r.o. majú uzatvorené úverové zmluvy s financujúcimi bankami. Úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, zásobám a k dlhodobému hmotnému majetku.

Obstarávacia hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ktoré sú plne odpísané a stále sa používajú je k 31.12.2023: 25 592 tis. eur.

Spoločnosť má v roku 2023 uzatvorenú zmluvu s poisťovňou PREMIUM Insurance Company Limited , ktorá sa týka poistenia majetku .

Predmetom poistenia majetku je:

- Živelné poistenie – poistná suma 54 968 216 EUR
- Poistenie pre prípad odcudzenia alebo vandalizmu – poistná suma 31 009 700 EUR
- Poistenie strojových zariadení a elektronických zariadení – poistná suma 284 000 EUR
- Poistenie prerušenia prevádzky – poistná suma 11 550 000 EUR

Ročné poistné predstavuje sumu 83 849 EUR. Poistné sa platí štvrtročne sumou 20 962 EUR.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Aktíva s právom na používanie pozostávajú z týchto položiek:

	Právo na užívanie pozemky a budovy	Právo na užívanie stroje a zariadenia	Právo na užívanie celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	998 439	0	998 439
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny			0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	998 439	0	998 439
Oprávky k 1. 1. 2022	499 220	0	499 220
Ročný odpis	249 610	0	249 610
Úbytky	0		0
Oprávky k 31. 12. 2022	748 829	0	748 829
Zostatková cena k 1. 1. 2022	499 220	0	499 220
Zostatková cena k 31. 12. 2022	249 610	0	249 610

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	998 439	0	998 439
Prírastky	794 760	70 089	864 849
Úbytky	-998 439	0	-998 439
Presuny	0		0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	794 760	70 089	864 849
Oprávky k 1. 1. 2023	748 829	0	748 829
Ročný odpis	249 610	0	249 610
Úbytky	-998 439	0	-998 439
Oprávky k 31. 12. 2023	0	0	0
Zostatková cena k 1. 1. 2023	249 610	0	249 610
Zostatková cena k 31. 12. 2023	794 760	70 089	864 849

Skupina si prenájíma priestory pre podnikové predajne a motorové vozidlá.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Aktivované náklady na vývoj	Software	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	8 786 263	2 233 478	1 070 277	12 090 018
Prírastky			137 470	137 470
Úbytky	-2 598 626		-24 600	-2 623 226
Presuny	1 010 541	114 220	-1 124 761	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	7 198 178	2 347 698	58 386	9 604 262
Oprávky k 1. 1. 2023	1 793 272	1 793 272	0	8 152 462
Ročný odpis	33 627	33 627		684 771
Úbytky	0	0		-2 584 898
Oprávky k 31. 12. 2023	1 826 899	1 826 899	0	6 252 335
Zostatková cena k 1. 1. 2023	2 427 073	440 206	1 070 277	3 937 556
Zostatková cena k 31. 12. 2023	2 772 742	520 799	58 386	3 351 927

	Aktivované náklady na vývoj	Software	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	7 352 103	2 176 091	1 727 259	11 255 453
Prírastky	1 434 160	57 387		1 491 547
Úbytky	0	0	-656 982	-656 982
Presuny	0	0	0	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	8 786 263	2 233 478	1 070 277	12 090 018
Oprávky k 1. 1. 2022	5 943 577	1 764 919	0	7 708 496
Ročný odpis	831 226	56 706	0	887 932
Úbytky	-415 613	-28 353	0	-443 966
Oprávky k 31. 12. 2022	6 359 190	1 793 272	0	8 152 462
Zostatková cena k 1. 1. 2022	1 408 526	411 172	1 727 259	3 546 957
Zostatková cena k 31. 12. 2022	2 427 073	440 206	1 070 277	3 937 556

5. INVESTÍCIA DO SPOLOČNÉHO PODNIKU A PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

Investícia do spoločných podnikov a pridružených spoločností k 31.decembru 2023, 2023 a k 1.januáru 2022 zahŕňa investíciu do spoločností:

- ✓ IBA Chemolak, s.r.o. Smolenice – vlastnícky podiel 50%;
- ✓ BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín; (Česká republika) – vlastnícky podiel 49,97%;
- ✓ BIOENERGO-TRADE, s.r.o. Kolín (Česká republika) – 100% vlastnený pridruženým podnikom BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o.

Hodnota podielu k 31. decembru 2023 vo výške 4 866 tis. EUR (31.decembra 2022: 5 612 tis. EUR) je ocenená v historickej obstarávacej cene upravenej o podiely na hospodárskom výsledku, ponížené o prijaté dividendy v súlade s IAS 28 Investície v pridruženým a spoločných podnikoch.

Súhrnná finančná informácia o spoločnom podniku a pridruženom podniku:

	IBA Chemolak	BIOENERGO KOMPLEX	Spolu 31. december 2023
Aktíva	1 563 969	28 250 324	29 814 293
Vlastné imanie	306 560	12 794 653	13 101 213
Záväzky	1 257 409	15 455 671	16 713 080
Hospodársky výsledok	-106 350	- 1 387 727	-1 494 077

Pridružená spoločnosť BIOENERGO-TRADE má k 31.12.2023 nevýznamné aktíva aj hospodársky výsledok, preto sa v tabuľke vyššie neuvádza.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

6. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Materiál	3 169 905	3 720 834	4 405 544
Nedokončená výroba	452 018	520 514	424 150
Výrobky	3 554 455	3 830 525	3 417 289
Tovar	292 186	295 373	290 394
Celkom	7 468 564	8 367 246	8 537 377

Zásoby sú poistené do výšky 165 tis. eur.

7. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	3 290 775	4 723 959	5 681 103
Opravná položka k pohľadávkam	-757 562	-568 491	-788 206
Daňové pohľadávky	-	-	-
Pohľadávky voči spriazneným spoločnostiam	518 866	530 315	627 070
Ostatné	118 358	163 110	116 536
Pohľadávky z obchodného styku, celkom	3 170 437	4 848 893	5 636 503

Členenie pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
V lehote splatnosti	1 864 229	3 453 394	4 235 888
Po lehote splatnosti: do 60 dní	584 965	641 907	637 007
do 180 dní	156 363	98 035	30 685
nad 180 dní	685 218	530 623	777 523
Celkom	3 290 775	4 723 959	5 681 103

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku roka		568 491
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)		199 375
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky		-10 305
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty		-219 715
Celkom	757 561	568 491

Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné.

Skupina eliminuje riziko znehodnotených pohľadávok cez poistenie pohľadávok, ktoré sú nahlasované do poisťovne. Obchodné pohľadávky sú poistené na hodnotu 19 mil EUR v poisťovni Compaigne francaise d assurance pour le comerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pričom výška poistného je 0,09%.

Poistenie krátkodobého rizika u vybraných zahraničných odberateľov

Odberateľ	Poistná suma	Poistné	Názov poisťovne
Reline Europe AG, Nemecko	650 000	0,20%	EXIMBANKA
Fabrika Sniezka, Poľsko	480 000	0,09%	COFACE
Centrodust, Srbsko	23 000	0,09%	COFACE

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Henkel Global Supply Chain, Holandsko	650 000	0,09%	COFACE
Kesko Senukai Lithuania Litva	100 000	0,09%	COFACE
Poistené pohľadávky spolu	1 903 000	X	X

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám po lehote splatnosti, pri ktorých nedošlo k zníženiu hodnoty:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
do 60 dní	584 965	641 907	637 007
od 60 do 180 dní	84 019	60 167	20 002
nad 180 dní	-	-	-
Celkom	668 984	702 074	657 009

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Náklady budúcich období	35 393	31 979	61 938
Ostatné	-	-	-
Ostatný obežný majetok celkom	244 129	240 089	52 067

Krátkodobý finančný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
obchodovateľné cenné papiere	294 282	259 282	294 282
Ostatné	-	-	-
Krátkodobý finančný majetok celkom	294 282	259 282	294 282

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Pokladne a ceniny	36 600	23 979	24 205
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	115 030	150 402	158 685
Celkom	151 631	174 381	182 890
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	151 631	174 381	182 890

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z 661 470 zaknihovaných akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 33,194 Eur. Upísané základné imanie je celé splatené.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo:

- zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2023 v celkovej výške 4 629 562 EUR (31. december 2022: 4 640 457 EUR; 1.január 2022: 4 616 297 EUR),
- z ostatných kapitálových fondov vo výške 43 141 EUR (31. december 2022 a 1.január 2022: 43 141 EUR)
- z rezervy na precenenie finančného majetku vo výške - 771 419 EUR (31. december 2022: -771 419 EUR; 1.január 2022: -652 102 EUR)

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Splátkový úver SZRB	100 000	200 000	300 000
<i>toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>- 100 000</i>	<i>- 100 000</i>	<i>- 100 000</i>
Splátkový úver Unicredit so štátnou zárukou	1 100 009	1 500 004	1 900 000
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>- 1 100 009</i>	<i>- 1 499 995</i>	<i>- 1 899 995</i>
Splátkový úver EXIM	3 500 000	3 500 000	-
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>-</i>	<i>- 1 500 000</i>	<i>-</i>
Splátkový úver Unicredit so štátnou zárukou	-	-	47 250
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 47 250</i>
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé celkom	3 500 000	2 100 009	200 005
<i>časť dlhodobých úverov a pôžičiek splatná do 1 roka</i>	<i>1 200 009</i>	<i>3 099 995</i>	<i>2 047 245</i>
Splátkový úver EXIM	-	-	2 360 000
krátkodobý úver - kontokorent SZRB	989 471	980 462	991 190
krátkodobý úver - kontokorent Unicredit	4 594 421	4 361 900	4 578 872
krátkodobý úver - kontokorent ČSOB	606 010	568 589	-
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé celkom	7 389 911	9 010 946	9 977 307

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR okrem kontokorentu ČSOB, ktorý bol poskytnutý dcérskej spoločnosti Chemolak Trade v CZK.

Dlhodobé bankové úvery sú k 31.decembru 2023 úročené pohyblivou sadzbou 6M EURIBOR + prirážka 2,55-2,8% p.a. (rovnako aj k 31. december 2022 a 1.január 2022), okrem úveru so štátnou zárukou ktorý je úročený 1,9%.

Krátkodobé úvery a kontokorenty boli k 31.decembru 2023 bol úročený pohyblivou sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 1,95– 3%% p.a. (rovnako aj k 31. december 2022 a 1.január 2022).

Dlhodobé úvery sú splatné v rokoch 2025 až 2026. Dlhodobý úver Unicredit so štátnou zárukou bol ku koncu každého prezentovaného obdobia preklasifikovaný ako krátkodobý z dôvodu neplnenia zmluvných kovenantov podľa úverovej zmluvy. Skupina má v roku 2024 k dispozícii potvrdenie z banky o tom že banka nebude žiadať okamžité splatenie úveru z titulu neplnenia zmluvných kovenantov. Bankové úvery, s výnimkou kontokorentných úverov, sú poskytnuté skupine za účelom obstarania dlhodobého majetku.

Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, zásobám a k dlhodobému hmotnému majetku registrovaným v notárskom centrálnom registri záložných práv.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

12. LÍZINGOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Splatné do 1 roka	237 864	322 969	249 610
Splatné nad 1 rok	683 791	0	249 610
Celkom	921 655	322 969	499 220

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	277 671	332 095	237 864	322 969
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	733 513	-	683 791	-
Splatné po 5 rokoch	-	-	-	-
	<u>1 011 184</u>	<u>332 095</u>	<u>921 655</u>	<u>322 969</u>
Mínus: nerealizované finančné náklady	89 529	9 125	N/A	N/A
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	921 655	322 969	921 655	322 969
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v rámci ostatných krátkodobých záväzkov)			237 864	322 969
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v rámci ostatných dlhodobých záväzkov)			683 791	-

Skupina má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu týkajúce sa prenájmu osobných automobilov a tiež zmluvy o nájme predajných a skladových priestorov.

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Záväzky z obchodného styku	3 489 535	4 607 949	3 830 694
Záväzky voči spoločníkom	80 703	154 228	120 232
Záväzky voči zamestnancom	355 510	221 574	245 781
Záväzky zo sociálneho poistenia	186 376	203 504	219 433
Daňové záväzky	87 715	215	4 760
Ostatné záväzky	40 257	98 606	359 922
Celkom	4 240 096	5 286 076	4 780 822

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Obchodné záväzky do lehoty splatnosti	1 985 777	3 843 165	3 888 173
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	2 254 319	1 442 911	892 649
Celkom	<u>4 240 096</u>	<u>5 286 076</u>	<u>4 780 822</u>

14. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
pôžička od spriaznenej spoločnosti	9 359 044	9 594 999	9 322 333
záväzky zo Sociálneho fondu	8 425	15 250	18 941
ostatné	3 883	3 981	3 862
Celkom	<u>9 371 352</u>	<u>9 614 230</u>	<u>9 345 136</u>

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

	31. december 2023	31. december 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	15 250	18 941
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30 578	29 403
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	
Tvorba sociálneho fondu celkom	<u>30 578</u>	<u>29 403</u>
Čerpanie sociálneho fondu	-37 403	-33 094
Konečný zostatok sociálneho fondu	<u>8 425</u>	<u>15 250</u>

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu a zdravotnú starostlivosť.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

15. REZERVY

Rezervy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>Položka</i>	<i>1.1.2023</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31.12.2023</i>
Rezerva na monitoring skládky odpadov	149 600	50 000	13 754	-	185 846
Rezerva na odchodné	69 807	35 333	-	-	105 140
Celkom rezervy	219 407	85 333	13 754	-	290 986

z toho:

Dlhodobé rezervy	267 505
Krátkodobé rezervy	23 834
Celkom rezervy	291 339

<i>Položka</i>	<i>1.1.2022</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31.12.2022</i>
Rezerva na monitoring skládky odpadov	99 600	50 000	-	-	149 600
Rezerva na odchodné	71 539	6 336	-	8 068	69 807
Celkom rezervy	171 139	56 336	-	8 068	219 407

z toho:

Dlhodobé rezervy	219 407
Krátkodobé rezervy	-
Celkom rezervy	219 407

Podľa kolektívnej zmluvy na rok 2023 je spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jedennásobok ich priemernej mesačnej mzdy, tzv. odchodné. Ide o minimálnu požiadavku ustanovenú v Zákonníku práce.

Spoločnosť za účelom verného zobrazenia v účtovnej závierke a za účelom pravdivého zobrazenia v účtovnom období roku 2023 aplikovala ustanovenie § 19 ods. 7, písm. s) Postupov účtovania, účtuje o tvorbe a rozpúšťaní rezervy ohľadom programov so stanovenými výhodami. Rezerva je súčasnou hodnotou záväzku z odstupného k súvahovému dňu, spolu s úpravami o odhady pravdepodobnosti. Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi. Diskontná sadzba v roku 2023 a v ďalších rokoch je stanovená na 4,91 % p. a.

16. OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

Ostatné finančné záväzky, krátkodobé pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>1. január 2022</i>
prijatá záloha na budúci predaj	3 040 000	1 200 000	-
ostatné	-	-	-
Celkom	3 040 000	1 200 000	-

Výnosy budúcich období pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>1. január 2022</i>
Prijaté dotácie – dlhodobá časť	134 141	186 808	207 313
Prijaté dotácie – krátkodobá časť	36 583	36 576	52 265
Celkom	170 724	223 384	259 578

Výška investičných dotácií vykázaná ako výnos vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2023 bola 36 583 eur (2022: 52 273 eur).

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

17. VÝNOSY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

Komoditná štruktúra výnosov zo zmlúv so zákazníkmi:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Tržby z predaja tovaru	1 473 921	872 887
Tržby z predaja vlastných výrobkov	23 384 324	27 080 139
Tržby z predaja služieb	869 886	1 039 064
Predaj celkom	25 728 131	28 992 090

Informácie o segmentoch:

Skupina sa rozhodla vytvoriť segmenty vo vykazovaní výnosov podľa typu výrobkov a tovaru, pretože táto informácia je dôležitá pre rozhodovanie vedenia skupiny. Prevádzkové segmenty boli identifikované na základe interných správ, ktoré sú pravidelne preverované a na ich základe sú robené rozhodnutia, s cieľom prideliť zdroje segmentu a posúdiť jeho výkonnosť. Skupina tiež sleduje segmenty z hľadiska geografickej štruktúry predaja.

Skupina nesleduje svoj majetok ani náklady podľa segmentov, keďže na výrobu a predaj je využívaný ten istý majetok pre všetky segmenty.

Segmenty podľa geografickej štruktúry:

	<i>Rok končiaci sa</i>			
	31. decembra 2023	<i>podiel</i>	31. decembra 2022	<i>podiel</i>
Slovenská republika	12 630 583	49%	13 004 621	45%
Česká republika	3 915 287	15%	2 284 136	8%
Ostatné zahraničie	9 182 260	36%	13 703 333	47%
Predaj celkom	25 728 130	100%	28 992 090	100%

Segmenty podľa typov výrobkov a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>			
	31. decembra 2023	<i>podiel</i>	31. decembra 2022	<i>podiel</i>
Farby a laky	12 126 032	49%	11 571 708	41%
Riedidlá	1 810 033	7%	1 828 027	7%
Lepidlá	2 056 976	8%	1 938 353	7%
Živice	4 718 375	19%	9 258 599	33%
Ostatné	4 146 829	17%	3 356 339	12%
Celkom	24 858 245	100%	27 953 026	100%

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL, TOVAR A SLUŽBY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Náklady na predaný tovar	1 815 205	793 202
Spotreba materiálu a energie	15 567 681	21 239 506
Služby	3 024 835	3 054 165
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	20 407 720	25 086 873

Náklady za služby audítorskej spoločnosti zahŕňajú audit účtovných závierok a výročných správ v sume: 52 160 eur (v r. 2022: 32 286 eur).

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Mzdové náklady	4 106 321	3 821 296
Odmeny členov orgánov spoločnosti	84 720	95 032
Náklady na sociálne poistenie	1 560 553	1 470 100
Sociálne náklady	209 870	206 337
Osobné náklady, celkom	5 961 464	5 592 765

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

<i>Názov položky</i>	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	224	239
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	221	223
z toho: vedúci zamestnanci	6	6

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Dane a poplatky	- 119 874	- 125 104
Predaj majetku a materiálu, netto	474 473	116 999
Tvorba OP na pohľadávky	- 55 586	-
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	- 298 279	217 566
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	734	209 461

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň	- 2 468	10 558
Odložená daň	- 17 378	- 428
Celková daň z príjmov	- 19 846	10 130

21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie teoretickej splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou s efektívnou celkovou daňou z príjmov, zahŕňa:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk/ (strata) pred zdanením	- 3 645 357	210 251
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	- 765 525	44 153
Daňový vplyv trvalých rozdielov	34 860	- 34 023
Nevykázaná odložená daň z daňových strát	454 933	-
Nižšia sadzba dane v zahraničí	- 2 166	-
Ostatné	258 052	-
Daň z príjmov celkom	- 19 846	10 130

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne, nemožno vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

21.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	- 979 157	- 1 051 029	- 1 067 147
Pohľadávky	53 156	-	-
Zásoby	44 526	-	-
Zmarená investícia	4 072	-	-
Leasing	-	-	-
Rezervy	40 040	-	-
Záväzky	12 599	210 463	314 516
Ostatné	2 999	-	-
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	- 821 766	- 840 566	- 752 631

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci Skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Odložená daňová pohľadávka	2 999	-	9 161
Odložený daňový záväzok	-824 765	-840 566	-761 792
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	- 821 766	- 840 566	- 752 631

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria vedenie spoločnosti, akcionári a spoločnosti s nimi prepojené v rámci skupín na vyššej a inej úrovni.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Prijaté pôžička od spriaznenej spoločnosti	9 359 044	9 594 999
Prijaté zálohy na investíciu	3 040 000	1 200 000
Poskytnuté pôžičky	495 644	478 883
Poskytnuté služby	139 509	196 507
Predaj majetku a materiálu	12 164	18 995
Prijaté služby	-	2 213

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Štatutárne orgány	216 063	173 100
Dozorné orgány	103 751	90 187
Osobné náklady, celkom	319 814	263 287

Skupina neposkytla riaditeľom a členom orgánov spoločnosti žiadne preddavky, úvery ani záruky.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie skupiny je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. V tejto súvislosti skupina tvorí rezervu na monitoring skládky odpadov vo výške súčasnej hodnoty očakávaných budúcich nákladov.

Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

23.2. Investičné výdavky

Skupina nemá významný investičný plán na finančný rok 2024. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

23.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

23.4. Závazky vyplývajúce z ručenia

Skupina neeviduje záväzky vyplývajúce z ručenia.

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, vrátane dôsledku pohybov úrokových sadzieb z úverov a výmenných kurzov cudzích mien. Program riadenia rizika skupiny je zameraný na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci riadenia kapitálového rizika zabezpečuje optimálny vzťah medzi vlastnými a cudzími zdrojmi, s cieľom udržiavať skupinu ako zdravú, fungujúcu a prosperujúcu hospodársku jednotku.

Skupina sa snaží zabezpečovať podiel vlastného imania (equity ratio) k celkovým pasívam tak, aby bola schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Ukazovateľ úverovej zaťažnosti:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Dlh (dlhodobé a krátkodobé pôžičky, lízing)	11 811 566	11 433 924	10 676 532
Mínus: Peniaze a peňažné ekvivalenty	151 631	174 381	182 890
Čistý dlh	11 659 935	11 259 543	10 493 642
Vlastné imanie	4 268 410	7 621 986	8 261 981
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	273%	148%	127%

Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Investícia a Ostatný finančný majetok ocenené v metódou vlastného imania	4 866 473	5 628 446	4 434 378
Krátkodobý finančný majetok ocenené v obstarávacej cene	294 282	259 282	294 282
Pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov) ocenené v amortizovaných nákladoch	3 322 068	5 023 274	5 819 393
Finančné aktíva spolu	8 482 823	10 911 002	10 548 053
Bankové úvery a pôžičky vykázané v amortizovaných nákladoch	10 889 911	11 110 955	10 177 312
Závazky z finančného lízingu	921 655	322 969	499 220
Pôžička od spriaznenej spoločnosti	9 359 044	9 594 999	9 322 333
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	4 240 096	5 286 075	4 780 822
Ostatné finančné záväzky, krátkodobé	3 040 000	1 200 000	-
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch	28 450 706	27 514 998	24 779 687

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

24.2. Kurzové riziko

Nakoľko skupina pôsobí aj na trhoch v susedných krajinách, je vystavená kurzovému riziku v mene CZK a HUF.

Priložená tabuľka zobrazuje účtovnú hodnotu peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny, denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

	<i>Závazky</i>		<i>Majetok</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
CZK	242 508 721	250 292 454	15 076 936	10 285 379
HUF	-	4 048	-	-

Nasledujúci prehľad zobrazuje vplyv 5% posilnenia a oslabenia meny EUR voči CZK a HUF na zisk a iné položky vlastného imania skupiny. Vykázaná pozitívna hodnota určuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene.

V prípade posilnenia EUR by bol vplyv na hodnoty zisku a iných položiek vlastného imania skupiny opačný.

	<i>CZK</i>		<i>HUF</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
Zisk alebo strata	510 919	496 355	1	-

24.3. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má bankové úvery úročené pohyblivou úrokovou sadzbou (založenou na 1M resp. 6M EURIBOR, pozri pozn. 11) a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči pohyblivej úrokovej sadzbe na bankové úvery k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa znížil, resp. zvýšil o 54 450 EUR (2022: zmena o 55 555 EUR).

Spoločnosť neuzatvára swapové obchody.

24.4. Kreditné riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Skupina nevykonáva operácie s finančnými derivátmi. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

Prvá strategická, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

24.5. Riziko likvidity

Spoločnosť sa internými postupmi zameriava na riadenie rizika nedostatočnej likvidity.

V priloženej tabuľke je prehľad finančných záväzkov spoločnosti k súvahovému dňu podľa splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľky boli zostavené na základe diskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
k 31. decembru 2023				
Bezúročne záväzky	4 240 096	3 040 000	-	7 280 096
Úvery a pôžičky	1 847 478	5 542 433	12 859 044	20 248 955
Záväzky z finančného lízingu	59 466	178 398	683 791	921 655
	6 147 040	8 760 831	13 542 835	28 450 706

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
k 31. decembru 2022				
Bezúročne záväzky	5 286 075	1 200 000	-	6 486 075
Úvery a pôžičky	2 252 737	6 758 210	11 695 008	20 705 954
Záväzky z finančného lízingu	80 742	242 227	-	322 969
	7 619 554	8 200 436	11 695 008	27 514 998

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
k 1. januáru 2022				
Bezúročne záväzky	4 780 822	-	-	4 780 822
Úvery a pôžičky	2 494 327	7 482 980	9 522 338	19 499 645
Záväzky z finančného lízingu	62 403	187 208	249 610	499 220
	7 337 551	7 670 188	9 771 948	24 779 687

24.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojoch s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 (ani k 30. decembru 2022 či k 1. januáru 2022) finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z bankových úverov a lízingu, avšak vzhľadom k ich povahe možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou.

25. ZISK NA AKCIU

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov (zisk/strata za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého aritmetického priemeru kmeňových akcií vydaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

26. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku.

27. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na vydanie vedením spoločnosti dňa 04.06.2024.

***Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:***