



RONA, a.s.

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

**Pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ**

a

správa nezávislých audítorov

16.12.2024

RONA, a.s.
Konsolidovaná účtovná zvierka
k 31. decembru 2023

Zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie
ako ich schválila Európska únia a
správa nezávislých audítorov

	Strana
Správa nezávislých audítorov	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	6
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	7
Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov	8
Všeobecné informácie	9
Aplikácia nových a revidovaných IFRS	11
Hlavné účtovné zásady a postupy	15
Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch	26
Poznámky k účtovným výkazom	27
Riadenie finančného rizika	49



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu RONA, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

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

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká



a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či 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 vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, 16. decembra 2024

Auditorská spoločnosť
INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.
Licencia SKAu číslo 004



Zodpovedný audítor
Ing. Miroslav Džupinka, CSc.
Licencia SKAu číslo 202

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
za rok končiaci 31. decembra 2023**

v EUR	bod poznámok	31.december 2023	31.december 2022
Dlhodobý majetok		45.366.340	37.150.887
Pozemky, budovy, stroje a zariadenia	6	44.564.352	36.407.267
Nehmotný majetok	7	482.170	588.817
Goodwill		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	246.738	41.091
Ostatné pohľadávky	9	73.080	113.712
Krátkodobý majetok		31.521.788	34.832.509
Zásoby	10	20.659.536	19.150.758
Obchodné pohľadávky a zálohy	11	5.680.279	8.096.441
Daňové pohľadávky	12	2.810.555	3.032.415
Ostatné pohľadávky	13	372.427	444.304
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	1.998.991	4.108.591
AKTÍVA		76.888.128	71.983.396
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		76.888.128	71.983.396
Vlastné imanie		26.603.097	21.504.788
Základné imanie	16	6.457.393	6.457.393
Rezervný fond	16	1.875.775	1.875.775
Nerozdelený zisk minulých rokov	16	11.920.271	11.959.045
Zisk účtovného obdobia		6.306.240	1.159.029
Podiely minoritných akcionárov		43.418	53.546
Dlhodobé záväzky		7.259.714	7.867.552
Dlhodobé úvery	21	3.460.869	4.628.608
Ostatné záväzky	20	2.497.447	1.195.434
Rezervy	22	803.825	818.159
Odložený daňový záväzok	23	497.573	1.225.351
Krátkodobé záväzky		43.025.317	42.611.056
Obchodné záväzky	17	9.243.715	13.538.022
Krátkodobé úvery	21	12.407.092	10.162.251
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	21	1.246.061	2.906.418
Ostatné záväzky	19	9.923.151	7.659.529
Rezervy	22	7.831.689	6.260.293
Daňové záväzky	18	2.373.609	2.084.543
Záväzky celkom		50.285.031	50.478.608

**Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2023**

v EUR	bod poznámok	31.december 2023	31.december 2022
Výnosy - tržby	1	86.458.665	100.716.183
Ostatné prevádzkové výnosy	2	4.136.453	4.541.207
Prevádzkové výnosy spolu		90.595.118	105.257.390
Spotreba materiálu		-20.007.388	-24.528.399
Osobné náklady	3	-33.523.827	-33.042.087
Odpisy dlhodobého majetku		-5.868.206	-5.902.835
Zmena stavu zásob		2.869.499	4.271.483
Aktivovaná vlastná výroba		4.178.350	2.283.975
Ostatné prevádzkové náklady	2	-29.127.255	-45.866.617
Prevádzkové náklady spolu		-81.478.827	-102.784.480
Finančný zisk/strata	4	-1.060.141	-336.962
Podiel na zisku pridružených spoločností		4.057	3.152
Zisk/strata pred zdanením		8.060.207	2.139.100
Daň z príjmov	24	-1.745.156	-971.909
Zisk/strata po zdanení		6.315.051	1.167.191
Podiely minoritných akcionárov		-8.811	-8.162
Celkový zisk / strata za rok		6.306.240	1.159.029
Zisk/strata na 1 EUR akcií základný (v EUR)	5	0,98	0,18
Zisk/strata na 1 EUR akcií zredukovaný (v EUR)	5	0,98	0,18

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v EUR	bod poznámok	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Zisk bežného obdobia	Spolu
STAV k 31.12.2021		6 457 393	1 875 775	13 635 120	392 003	22 360 291

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2022

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16			580 844	-580 844	0
Výplata dividend a tantiém, podiely na zisku	5, 16			-1 748 955	0	-1 748 955
Prídel do sociálneho fondu				-500 000	0	-500 000
Konsolidačné úpravy				-7 964	188 841	180 877
Čistý zisk za rok 2022					1 159 029	1 159 029
STAV k 31.12.2022		6 457 393	1 875 775	11 959 045	1 159 029	21 451 242
Podiely minoritných akcionárov						53 546

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2023

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		1 683	2 744 169	-2 745 852	0
Výplata dividend a tantiém, podiely na zisku	5, 16			-1 669 677	0	-1 669 677
Prídel do sociálneho fondu					-5 000	-5 000
Konsolidačné úpravy			-1 683	-1 113 266	1 591 823	476 874
Čistý zisk za rok 2023					6 306 240	6 306 240
STAV k 31.12.2023		6 457 393	1 875 775	11 920 271	6 306 240	26 559 679
Podiely minoritných akcionárov						43 418

Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

	bod poznámok	31. december 2023	31. december 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkový zisk		+9 116 291	+2 472 910
Úpravy o:			
odpisy		+5 868 206	+5 902 835
zníženie hodnoty majetku			
zmena stavu rezerv		+1 557 062	+2 691 530
úroky výnosové		-1 068	-2 057
úroky nákladové		+757 066	+261 344
ostatné nepeňažné operácie		-3 821 892	-475 838
Zmena stavu pohľadávok a poskytnutých preddavkov		+2 750 531	-3 233 976
Zmena stavu zásob		-1 508 778	-3 194 026
Zmena stavu obchodných záväzkov a iných záväzkov		-439 606	+6 077 858
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-2 165 071	-1 127 770
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		+12 112 741	+9 372 810
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Investičné výdavky		-13 532 223	-9 400 557
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		+17 152	+13 179
Poskytnuté pôžičky		0	0
Splatené pôžičky		0	0
Prijaté úroky		+1 068	+2 057
Prijaté dividendy		0	0
Vyplatené dividendy		-18 994	-1 497 699
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-13 532 997	-10 883 020
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čisté splatenie dlhodobých bankových úverov		-1 167 739	+2 860 510
Čisté splatenie krátkodobých bankových úverov		+ 584 484	+ 1 358 333
Prijaté pôžičky		+900 000	0
Platené úroky		-757 066	-261 344
Úhrada záväzku z finančného leasingu		-54 126	-588 821
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-494 447	+3 368 678
Dopady kurzových zmien na stav peňazí a peňažných ekvivalentov		-30 659	-22 626
Čisté zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-1 945 362	+1 835 842
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	+2 323 875	+488 033
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	+378 513	+2 323 875

1. Všeobecné informácie

Konsolidovaná skupina RONA (ďalej len "Skupina") pozostáva z materskej spoločnosti RONA, akciová spoločnosť (ďalej len „RONA“ alebo „Spoločnosť“) a 7 dcérskych, spoločných a pridružených podnikov. RONA, akciová spoločnosť, bola založená v Slovenskej republike ako akciová spoločnosť zakladateľskou zmluvou zo dňa 18.10.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 2.1.1996. Identifikačné číslo organizácie je 31 642 403, spoločnosť je registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 299/R.

Sídlo Spoločnosti: Slovensko, Lednické Rovne, Schreiberova ul. 365

Hlavné činnosti Spoločnosti sú:

- výroba a spracovanie skla
- veľkoobchod so sklárskymi výrobkami a porcelánom
- maloobchod so sklárskymi výrobkami
- prevádzka múzeí a galérií
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti – veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- a ďalšie činnosti

RONA a.s. má zriadenú zahraničnú organizačnú zložku v Českej republike, zapísaná dňa 24. mája 1996, so sídlom Husova 753/45, Liberec s predmetom činnosti: kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

Štruktúra akcionárov

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 fyzické osoby vlastnia celkový podiel 84,00 % na základnom imaní, ďalšia fyzická osoba má podiel 14,31 % na základnom imaní. Ostatné akcie sú vo vlastníctve drobných akcionárov. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2023 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF.

Kmeňové akcie ani dlhové cenné papiere Spoločnosti nie sú obchodované na žiadnom verejnom trhu.

Keďže sa prevádzkové činnosti Skupiny nevyznačujú výrazne odlišnými rizikami a ziskovosťou, a regulačné prostredie, charakter obchodov a typy klientov vo vzťahu k výrobkom, ktoré vyrába, sú homogénne, Skupina funguje ako jednotka pôsobiaca v jedinom obchodnom segmente.

Definícia konsolidovanej Skupiny:

K 31. decembru 2023 skupina pozostávala zo Spoločnosti a z týchto spoločností (spolu Skupina, všetky investície sú do základného kmeňového kapitálu):

Spoločnosť	Celkový podiel na imaní % (priamy + nepriamy)	Podiel na hlas. právach %	Hlavná činnosť	Sídlo
RONA DEUSTSCHLAND GmbH.	100,00	100,00	sprostredkovanie a predaj úžitkového skla	Selb, Nemecko
LEGIA a.s.	92,00	92,00	veľkoobchod a poskytovanie software	Trenčín, SR
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	prenájom nehnuteľností a upratovacie služby	Lednické Rovne, SR
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	prenájom a správa športovísk a organizácia športových podujatí	Lednické Rovne, SR
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb	Liberec, ČR
CRYSTALGRAF a.s.	50,00	50,00	výroba a predaj obalového materiálu	Lednické Rovne, SR

Zmeny v Skupine počas roka 2023

V priebehu sledovaného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám v Konsolidovanom celku.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS

V roku 2023 Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené na použitie v EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023. Ide o tieto štandardy a interpretácie:

- 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. Okrem toho dodatky vydané dňa 25. júna 2020 prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých 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, vydané IASB 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr), prijaté EÚ v auguste 2023
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IFRS Praktické vyhlásenia 2 – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednoty zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenia a príklady, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenia, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB 7. mája 2021. Oslobodenie od prvotného vykázania sa nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových záväzkov a pohľadávok, prijaté EÚ 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023, prijaté EÚ v novembri 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.

Výsledkom prijatia týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií neboli žiadne významné zmeny v účtovných postupoch Spoločnosti a neboli ovplyvnené sumy vykázané za bežný rok, resp. minulé roky. Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v predošlých finančných rokoch.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala a EÚ prijala nasledujúci nový štandard, dodatky k existujúcemu štandardu a interpretáciu, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB 23. januára 2020 a 15. júla 2020, prijaté EÚ v decembri 2023. (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB v októbri 2022, prijaté EÚ v decembri 2023. Dodatky sa zameriavajú na dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022, prijaté EÚ v novembri 2023. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadnu časť zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať akýkoľvek zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu vo výkaze ziskov a strát. (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom (nové interpretácie) uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Štandardy a interpretácie vydané radou IASB, ktoré zatiaľ neboli prijaté EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám, ktoré neboli schválené na použitie k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

- 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 ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi

účetnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS. Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,

- Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná zvierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky, vydané IASB 11. septembra 2014 (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

- Dodatky k IAS 7 „Prehľad peňažných tokov“, vydané IASB v máji 2023, prijaté EÚ v máji 2024. Dodatky týkajúce sa dohôd o financovaní dodávateľov, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- 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, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2025 alebo neskôr),

- Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje – zverejnenie“, vydané IASB v máji 2023, prijaté EÚ v máji 2024. Dodatky týkajúce sa dohôd o financovaní dodávateľov, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje – zverejnenie“ a k IFRS 9 „Finančné nástroje“, vydané IASB v máji 2024. Dodatky týkajúce sa klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov, s cieľom riešiť záležitosti zistené počas poimplementačnej kontroly požiadaviek na klasifikáciu a oceňovanie IFRS 9 Finančné nástroje (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2026 alebo neskôr),

- IFRS 18 „Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej zvierke“ – vydaný IASB dňa 9. apríla 2024. Nový štandard nahradí IAS 1 Prezentácia účtovnej zvierky. Štandard zavádza tri súbory nových požiadaviek, ktoré majú zlepšiť vykazovanie finančnej výkonnosti spoločnosti a poskytnúť investorom lepší základ pre analýzu a porovnanie spoločností. Hlavné zmeny v novom štandarde v porovnaní s IAS 1 zahŕňajú: a) zavedenie kategórií (prevádzkové, investičné, finančné, daň z príjmov a ukončené činnosti) a definovaných medzisúčtov vo výkaze ziskov a strát; b) zavedenie požiadaviek na zlepšenie združovania a oddeľovania informácií; c) zavedenie zverejňovania informácií o ukazovateľoch výkonnosti definovaných vedením (MPM) v prílohe k účtovnej zvierke.

Skupina očakáva, že prijatie štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný dopad na účtovnú zvierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. Hlavné účtovné zásady a postupy

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zvierky sú uvedené nižšie:

a) Základ prezentácie

Je splnený predpoklad, že Spoločnosť a Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie skupiny očakáva pozitívny hospodársky výsledok v roku 2024.

Konsolidovaná účtovná zvierka bola vypracovaná na základe ocenenia v historických cenách, s výnimkou úprav v dôsledku precenenia položiek dlhodobého majetku (podľa princípov IFRS 1.16.) a niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Táto účtovná zvierka bola vypracovaná na princípe časového rozlíšenia.

Významné účtovné odhady

Zostavenie účtovnej zvierky v súlade s IFRS vyžaduje vypracovanie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a záväzkov a na vypracovanie dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej zvierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť o budúce zmeny ekonomických podmienok podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel, resp. iných faktorov a môžu zapríčiniť zmenu odhadov, čo môže významne ovplyvniť finančné postavenie a výsledok hospodárenia.

b) Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2023 a porovnateľné údaje za rok 2022 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom orgánmi Európskej únie a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých

Zostavenie uvedenej účtovnej zvierky v Slovenskej republike je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platného od 1. januára 2005 je Spoločnosť povinná následne zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS). Konsolidovaná účtovná zvierka pripravená v súlade s Medzinárodnými účtovnými

štandardmi pre finančné výkazníctvo (“IFRS”) v plnom rozsahu nahradila konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú podľa Slovenských účtovných štandardov.

c) Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Kontrola vzniká, ak spoločnosť má: vplyv nad podnikom, do ktorého investuje; ak má expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje; ak má schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie odo dňa vzniku kontroly do dňa zániku kontroly. 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. 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 oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

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 ziskovať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej 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. Vykázaná 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.

Všetky pohľadávky a záväzky, predaje a nákupy, ako aj zisky a straty z transakcií v rámci skupiny, boli konsolidáciou eliminované.

Menšinové podiely iných akcionárov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazuje samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový 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 menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny.

Spoločné podniky

Investície do spoločných podnikov sa účtovali metódou vlastného imania. Ide o podniky (spoločné), kde existuje dohoda, že 2 subjekty vykonávajú ekonomickú činnosť, ktorá je predmetom spoločnej kontroly. Metóda vlastného imania zahŕňa vykázanie podielov skupiny na hospodárskych výsledkoch podnikov za dané obdobie vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Straty spoločnosti prevyšujúce podiel skupiny v danej spoločnosti sa nevykazujú. Nerealizované zisky z vnútro skupinových transakcií s podnikom sa vylučujú v miere zodpovedajúcej účasti Spoločnosti v podnikoch, nerealizované straty sa rovnako vylučujú s výnimkou prípadov, v ktorých transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva. Účtovanie metódou vlastného imania je ukončené, ak účtovná hodnota investície v podniku klesne na nulu, pokiaľ však Spoločnosti nevznikli vo vzťahu k podniku účtovné alebo zmluvné záväzky.

d) Prepočet cudzej meny

Funkčná mena

Vychádzajúc z ekonomickej podstaty základných prípadov a okolností, ktoré sú pre Skupinu relevantné, je za funkčnú menu a menu pre účely vykazovania a oceňovania stanovená mena EUR.

Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z finančného vyrovnania takýchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív v cudzích menách sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Finančné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR a vykazujú v účtovných výkazoch kurzom ECB platným k dátumu zostavovania súvahy. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na menu EUR v účtovnom systéme Spoločnosti a v účtovnej závierke kurzom ECB platným k dátumu uskutočnenia transakcie. Zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania takýchto transakcií a z prevodu finančných aktív a finančných záväzkov denominovaných v cudzích menách sa vykazujú výsledkovo do riadku „*Finančný zisk*“.

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkovú činnosť.

Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú nedeliteľnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, ktorých funkčnou menou nie je mena euro sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní.

e) Pozemky, budovy, zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky spolu s kumulovanými stratami zo zníženia hodnoty. Dlhodobé hmotné aktíva sa ocenili k 1.1.2003 na základe expertízneho posudku. Takto stanovená reálna hodnota sa stala ich východiskovým ocenením k dátumu prvého prevodu v súlade s IFRS 1.16. Expertízny posudok bol vypracovaný vysokokvalifikovanými odborníkmi z oblastí ekonomiky, strojnictva, dopravy a stavebníctva, ktorí svoju odbornosť opierajú i o praktické skúsenosti s vyhotovením takýchto expertíz pre potreby spracovania konsolidácii podľa IAS/IFRS a to aj pre zahraničné spoločnosti (napr. Electricité de France). Dopady z tohto precenenia boli vykázané oproti nerozdeleným ziskom.

Skupina po prvom precenení používa pre ocenenie majetku model obstarávacej ceny v zmysle IAS 16. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku o používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Výška odpisov sa počíta pomocou metódy rovnomerných odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Nedokončené hmotné investície, pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch:

Budovy, stavby a haly	10 – 60	rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 20	rokov
Dopravné prostriedky	4 - 10	rokov
Iný dlhodobý majetok	2	roky

K dátumu zostavenia súvahy sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že hodnota daného majetku sa znížila.

V prípade indikácií zníženia hodnoty majetku sa preverujú aktíva z hľadiska ich znehodnotenia. Odhadne sa spätné získateľná suma z daného majetku a to buď ako čistá predajná cena, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku,

podľa toho, ktorá je vyššia. Keď účtovná hodnota prevyšuje jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu, zníži sa na túto realizovateľnú hodnotu. Akákoľvek výsledná strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Keď sa aktíva identifikujú ako nadbytočné z hľadiska požiadaviek Skupiny, vedenie posúdi ich realizovateľnú hodnotu porovnaním s cenou pri predaji vypočítanou na základe expertíznych odhadov, zníženú o odhadované náklady spojené s predajom. Diskontné sadzby použité na výpočet súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov predstavujú sadzby, ktoré sa považujú za vhodné z hľadiska pôsobenia Skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky vždy k dátumu zostavenia súvahy.

Opravy a údržba sa účtujú priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente vzniku nákladu do toho obdobia, v ktorom boli vynaložené. Významné náklady na renováciu sa zahrňajú do účtovnej hodnoty majetku vtedy, ak je pravdepodobné, že Skupine budú z neho plynúť ekonomické úžitky, ktoré prevýšia pôvodne stanovený výkonnostný štandard daného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Významné náklady na renováciu sa odpisujú po zvyšnú dobu ekonomickej životnosti príslušného majetku.

f) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, najmä do administratívnych budov a budov pre stravovanie sa vykonávajú za účelom dlhodobých výnosov z prenájmu. Tieto budovy využívajú podniky v Skupine. Investícia do nehnuteľností je považovaná za dlhodobú investíciu a pri prvotnom i následných vykázaniach je oceňovaná v obstarávacej cene (vrátane transakčných nákladov). Pri následných vykázaniach je obstarávacia cena znížená o akumulované odpisy a straty zo zníženia hodnoty.

g) Nehmotné aktíva

Náklady na počítačový software

Náklady spojené s údržbou počítačových softwarových programov sú účtované ako náklad v momente ich vynaloženia. Náklady, ktoré priamo súvisia s presne definovateľným a jedinečným softwarom kontrolovaným Skupinou, ktorého pravdepodobný ekonomický prospech bude prevyšovať obstarávacie náklady po dobu dlhšiu ako jeden rok, sa vykazuje ako nehmotné aktívum. Výdavky, ktoré nezvyšujú úžitok software sú účtované priamo do nákladov.

Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na počítačový software uznané ako aktíva sa odpisujú rovnomerne po celú dobu jeho predpokladanej životnosti v rozsahu 2 až 10 rokov.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sú zachytené v nákladoch v momente ich vynaloženia. Výdavky na vývojové projekty (vzťahujúce sa k návrhu zlepšenia technických parametrov produktu -

odstránenie vákuových bublín v stopke produktu) sú uvádzané ako nehmotné aktíva do tej miery, do akej sa u týchto jednotlivých výdavkov predpokladá tvorba budúceho ekonomického prospechu. Ostatné výdavky na vývoj sú zúčtované do nákladov v momente ich vzniku. Výdaje na vývoj, ktoré boli už skôr uznané do nákladov sa neaktivujú.

Ostatné nehmotné aktíva

Výdaje na získané licencie sa aktivujú a rovnomerne odpisujú počas doby ich použiteľnosti, ktorá bola odhadnutá na 6 rokov. Nehmotné aktíva sa nepreceňujú. V prípade, že existujú náznaky zníženia hodnoty aktíva, je účtovná hodnota akéhokoľvek nehmotného aktíva okamžite znížená na jeho späťne získateľnú hodnotu.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky.

i) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Opravné položky na straty z pohľadávok

Opravná položka na pohľadávky sa tvorí s cieľom znížiť hodnotu pohľadávok na ich realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje predpokladané budúce peňažné toky diskontované na súčasnú hodnotu použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery platnej pri vzniku pohľadávky.

Skupina pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii alebo ak skupina na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu.

Opravné položky sú tvorené pre: exekúcie, konkurzy a likvidácie, podvody, pre prípad smrti dlžníka a pre pohľadávky, ktoré sú aktuálne omeškané viac ako 90 dní. Pre uvedené prípady skupina tvorí opravnú položku od 25% až do plnej výšky pohľadávky.

Opravná položka na stratu z pohľadávok sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „*Ostatné prevádzkové náklady/výnosy*”.

V každom období je vo výkaze súhrnných ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Skupiny, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia, a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Opravné

položky na identifikované potenciálne riziká z pohľadávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohľadávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijateľného zabezpečenia.

Skupina odpisuje svoje pohľadávky na základe právoplatného rozhodnutia súdu alebo vedenia Skupiny v zmysle internej smernice o upustení od ich vymáhania oproti vytvorenej opravnej položke. V prípade, že je hodnota odpisovanej pohľadávky vyššia ako vytvorená opravná položka, odpíše sa rozdiel do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Odpísané pohľadávky, pri ktorých nezaniklo právo na vymáhanie, sa evidujú v podsúvahe.

j) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

k) Leasing

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).

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 skupina 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. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na

nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacích cenách alebo v čistej realizovateľnej hodnote, ak je nižšia. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončené a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty sa v súvahe oceňujú v reálnej hodnote. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a ekvivalenty finančnú hotovosť, bankové vklady bez výpovednej lehoty a krátkodobé vysoko likvidné bankové vklady so zostatkovou dobou splatnosti kratšou než 3 mesiace a debetné zostatky na bežných bankových účtoch. Vo výkaze o finančnej situácii sú debetné zostatky na bežných bankových účtoch zahrnuté v položke Krátkodobé úvery v rámci Krátkodobých záväzkov.

n) Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6 457 393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2023 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF, a.s.

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

o) Zdaňovanie a odložená daň

Daň z príjmov Skupiny sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike sadzbou 21%, na základe zdaniteľného zisku. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od výsledku vykázaného vo výkaze súhrnných ziskov a strát pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrmných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní. Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov: - z goodwillu – daňovo neuznaná položka; - z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu; - z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách

do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich účtovnou hodnotou na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov bola použitá daňová sadzba, pre nasledujúce roky, t.j. sadbou 21%. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely, odložené daňové pohľadávky sa vykazujú iba v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, s ktorým možno odpočítateľné dočasné rozdiely zúčtovať.

Hlavné dočasné rozdiely vyplývajú z rozdielnej daňovej a účtovnej zostatkovej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení, z rezerv neuznaných ako daňový výdavok, z opravných položiek k zásobám a pohľadávkam, nezaplatených záväzkov, kurzových rozdielov z precenenia majetku a záväzkov, neinkasovaných pohľadávok, dotácii na dlhodobý majetok a odpočtu daňovej straty.

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.

Skupina je plátcem nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

p) Emisné kvóty

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia bolo spoločnosti vydané povolenie na emisie skleníkových plynov. Podľa záväzného národného alokačného plánu pridelenia kvót pre skleníkové plyny má spoločnosť pridelených 117 410 emisných kvót na obdobie rokov 2021 – 2025. Predpis interpretácie IFRIC 3 – Emisné kvóty predpokladal účtovanie o emisných kvótach. Vzhľadom k tomu, že tento predpis bol dňa 23.6.2005 zrušený a k 31.12.2023 nebol účinný iný predpis, uplatnili sme v tejto účtovnej závierke pri účtovaní o emisných kvótach dikciu interpretácie IFRIC 3.

Emisné kvóty sú vykázané ako Ostatné pohľadávky v ocenení modelom obstarávacej ceny. Emisné kvóty sú spoločnosti pripísané bezodplatne a teda v čiastke rovnajúcej sa fair value emisných kvót sú vykazované ako štátne dotácie podľa IAS 20 – prvotne na Výnosoch budúcich období a k súvahovému dátumu sú rozpúšťané do výnosov na systematickom základe v hodnote zodpovedajúcej vyprodukovaným emisiám. Ocenenie je vykonané na základe Referenčných burzových cien kvót CO₂ na na European Energy Exchange. Súčasne Skupina vo výške produkcie emisií vykazuje rezervu podľa IAS 37, rezerva reprezentuje

záväzkov spoločnosti odovzdať emisné práva štátu a je ocenená v trhovej hodnote emisných kvót potrebných na jej vysporiadanie. Skupina s usporenými emisnými kvótami obchoduje.

q) Štátne dotácie a podpora na obstaranie dlhodobého majetku

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Ako štátne dotácie sú vykázané aj bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty podľa popisu v bode 3.o. týchto Poznámok.

r) Rezervy

Ak je skupina vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov alebo nepriamym záväzkom, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok a výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a záväzok. Akákoľvek strata súvisiaca so zaúčtovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za príslušné obdobie.

Skupina tvorí tiež rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktoré sú založené na vernostnom princípe. Bližší popis účtovných politík týkajúcich sa zamestnaneckých pôžitkov je uvedený v bode r).

s) Mzdy a odmeny zamestnancom

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenie. Počas roka odvádza príspevky do štátnych programov zdravotného a sociálneho poistenia v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Zároveň boli vykonávané odvody zamestnancov. Náklady na odvody vstupujú do výkazu súhrnných ziskov a strát ako náklad toho obdobia, ako príslušné mzdové náklady.

Skupine nevznikajú z titulu vyplácania dôchodkov v budúcnosti žiadne záväzky voči zamestnancom.

Skupina má dlhodobé programy so stanovenými pôžitkami pozostávajúce z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje.

Spôsob výpočtu potenciálneho záväzku vychádza z poistnomatematických výpočtov, ktoré sú založené na veku zamestnanca, fluktuácii, úmrtnostných tabuľkách a úrokových sadzbách. Náklady na zamestnanecké pôžitky sa odhadujú metódou projektovanej jednotky kreditu s poistnomatematickým ocenením k dátumu zostavenia účtovnej závierky a oceňujú sa v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou približujúcou sa sadzbe cenných papierov s pevným výnosom s investičným stupňom. Poistnomatematické zisky a straty zo záväzku z programu definovaných pôžitkov po skončení zamestnania sa vykazujú v bežnom účtovnom období vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Hlavné predpoklady použité pri poistnomatematických výpočtoch

- Dlhodobé rezervy na zamestnanecké pôžitky sa vypočítali podľa platných úmrtnostných tabuliek vydaných Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- Skutočná ročná diskontná sadzba 5,0 %
- Budúci skutočný ročný nárast miezd 2,0 %

Odstupné sa vypláca vtedy, ak sa pracovný pomer so zamestnancom ukončí pred dátumom riadneho odchodu do starobného dôchodku alebo vtedy, ak zamestnanec v prípade nadbytočnosti odíde výmenou za odstupné. Skupina účtuje o odstupnom vtedy, ak sa preukázateľne rozhodla poskytnúť odstupné v rámci ponuky, ktorá má za cieľ povzbudiť dobrovoľný odchod zamestnancov kvôli ich nadbytočnosti.

t) Podmienené záväzky a aktíva

Podmienené záväzky sa neúčtujú v účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach. Podmienené aktíva sa neúčtujú v účtovnej závierke, ale sú zverejnené, ak je pravdepodobné, že z neho budú plynúť ekonomické úžitky.

u) Vykazovanie výnosov

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Príjmy z nájomného sa časovo rozlišujú. Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú zo všetkých úročených nástrojov vo výkaze súhrnných ziskov a strát s použitím efektívnej úrokovej miery. Poplatky a provízie sú zaúčtované do nákladov a výnosov na základe časového rozlíšenia. Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď Skupine vznikne právo na prijatie dividendy.

4. Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch

Dôležité odhady pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených v poznámke 3 vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- opravných položiek k zásobám a pohľadávkam zahŕňa veľa neistôt týkajúcich sa výsledkov uvedených rizík a od vedenia skupiny vyžaduje mnoho subjektívnych posudkov pri odhade výšky strát
- výsledku súdnych sporov,
- matematicko-poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov týkajúcich sa odchodného.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

- stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku,
- výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov
- zníženia hodnoty zásob a pohľadávok
- súdnych sporov

5. Poznámky k účtovným výkazom

1. Tržby za predaj výrobkov a tovaru

Prehľad jednotlivých skupín tržieb uvádza nasledujúca tabuľka:

	2023	2022
Tržby za predaj vlastných výrobkov	83 032 898	94 690 309
Tržby za dodávky služieb	1 928 722	1 838 741
Tržby za predaj tovaru	1 497 045	4 187 133
	86 458 665	100 716 183

2. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

	2023	2022
Tržby z predaja dlhodobého majetku	17 152	13 179
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	-4 644
Zisk (strata) z predaja	17 152	8 535
Tržby z predaja materiálu	1 132 882	1 219 678
Skladová cena predaného materiálu	-764 818	-1 205 012
Zisk z predaja	368 064	14 666
Výnosy z emisných kvót	2 215 292	1 961 262
Iné prevádzkové výnosy	771 127	1 347 088
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	4 136 453	4 541 207

	2023	2022
Spotreba energií	-16 108 654	-30 323 843
<i>v tom: elektrická energia</i>	-6 535 463	-9 660 787
<i>plyn</i>	-9 534 333	-20 621 714
<i>voda</i>	-38 858	-41 342
Preprava	-1 799 731	-3 142 284
Provízie	-1 439 114	-1 669 356
Inzercia, reklama, výstavy	-251 730	-152 939
Opravy a udržiavanie	-1 031 300	-856 457
Cestovné	-224 426	-206 810
Nákladové dane a poplatky	-237 382	-214 831
Reprezentačné	-196 841	-198 930
Audit a poradenstvo	-110 727	-73 797
Právne služby	-78 520	-88 050
Nájomné	-117 946	-244 646
Softwarové služby	-49 118	-35 022
Výrobné kooperácie	-772 340	-781 554
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	-4 644
Skladová cena predaného materiálu	-764 818	-1 205 012
Poistenie	-146 859	-171 599
Zúčtovanie zníženia hodnoty pohľadávok	156 862	461 049
Tvorba rezervy na emisie	-2 348 664	-2 342 799
Ostatné prevádzkové náklady – telekom. poplatky, dary, pokuty, vzdelávanie, recyklačný fond	-3 605 947	-4 615 093
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-29 127 255	-45 866 617

3. Osobné náklady

	2023	2022
Mzdy, platy, prémie	-24 160 642	-24 041 955
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 8 061 718	- 8 055 878
Ostatné náklady na zamestnancov	-1 301 467	-944 254
	- 33 523 827	- 33 042 087

Náklady na doplnkové dôchodkové pripoistenie predstavovali 246 431,- EUR v roku 2023, 245 210,- EUR v roku 2022.

Priemerný stav zamestnancov Spoločnosti počas roka 2023 bol 1 235, v roku 2022 bol 1 297.

4. Finančný zisk

	2023	2022
Úrokové náklady		
bankové úvery, faktoring	-742 120	-258 686
finančný leasing	-21 766	-12 514
Úrokové náklady	- 763 886	- 271 200
Úrokový výnos	0	575
z bankových vkladov	0	281
z pôžičiek	0	294
Zisk/strata z transakcií v cudzích menách	-64 230	126 871
Čistý zisk/strata z finančných nástrojov na obchodovanie		
Menové obchody a komoditné obchody	0	0
Zisk / strata z derivátov		
z toho: realizovaný zisk / strata z derivátov	0	0
precenenie na reálnu hodnotu	0	0
Zisk/strata z ostatných finančných operácií	-232 025	-193 208
Zisk/strata z predaja cenných papierov	0	0
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Zisk/strata z predaja emisných kvót	0	0
Odpis goodwillu	0	0
	-1 060 141	-336 962

5. Zisk na akciu

Zisk na akciu bol nasledovný (v EUR)	2023	2022
Čistý zisk za bežné účtovné obdobie	6 306 240	1 159 029
Priemerný počet akcií (v kusoch)		
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 4,447986 EUR)	1 036 589	1 036 589
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 10,- EUR)	184 666	184 666
Základný a zredukovaný zisk/strata na 1 EUR akcií		
Kmeňové akcie	0,98	0,18

6. Dividendy na akciu

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 30.6.2023 nebolo schválené vyplatenie dividend za rok 2022.

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 17.8.2022 bolo schválené vyplatenie dividend za rok 2021 z nerozdeleného zisku.

Rozdelenie zisku akcionárom spoločnosti formou dividend sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok v období schválenia dividend akcionármi Spoločnosti.

7. Pozemky, budovy, stroje a zariadenia

	Zariadenia						Spolu
	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	-finančný leasing	Dopravné prostriedky	Nedokončená výstavba	Preddavky	
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)							
k 1.1.2022	28 310 077	89 884 461	0	2 239 227	2 531 446	1 392 373	124 357 584
Prírastky	522 746	4 319 001	0	133 775	9 400 557	2 266 019	16 642 098
Úbytky	9 805	694 009	0	164 618	148 074	3 347 409	4 363 915
Presuny	0	0	0	0	-4 738 431	0	-4 738 431
k 31.12.2022	28 823 018	93 509 453	0	2 208 384	7 045 498	310 983	131 897 336
k 1.1.2023	28 823 018	93 509 453	0	2 208 384	7 045 498	310 983	131 897 336
Prevody z nedokončených investícií	1 649 655	7 270 800	0	529 960	-9 450 415	0	0
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	13 247	100 097	0	42 928	14 563 841	1 634 949	16 355 062
Iné úbytky	0	73	0	0	0	0	73
Úbytky	885 793	4 872 566	0	158 186	1 795 828	678 131	8 390 504
k 31.12.2023	29 600 127	96 007 711	0	2 623 086	10 363 096	1 267 801	139 861 821
Oprávky							
k 1.1.2022	14 114 669	74 538 833	0	1 531 709	0	0	90 185 211
Prírastky	1 045 145	4 841 124	0	286 108	0	0	6 172 377
Úbytky	9 152	693 749	0	164 618	0	0	867 519
k 31.12.2022	15 150 662	78 686 208	0	1 653 199	0	0	95 490 069
k 1.1.2023	15 150 662	78 686 208	0	1 653 199	0	0	95 490 069
Odpisy	830 692	3 382 122	0	159 139	0	0	4 371 953
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	229 933	64 546	0	153 653	0	0	448 132
Zostatková cena	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	728 068	4 126 431	0	158 186	0	0	5 012 685
k 31.12.2023	15 483 219	78 006 445	0	1 807 805	0	0	95 297 469
Účtovná hodnota							
31.12.2022	13 672 356	14 823 245	0	555 185	7 045 498	310 983	36 407 267
Účtovná hodnota							
31.12.2023	14 116 908	18 001 266	0	815 281	10 363 096	1 267 801	44 564 352

Prírastok budov predstavuje hlavne rekonštrukcia a modernizácia fasád a striech budovy A, B a výrobné haly, otvorové konštrukcie, rekonštrukcia oceľového skladu – požiarne stena, rekonštrukcia objektu múzea a galérie a rekonštrukcia teplovodnej kotolne.

Úbytok budov predstavuje rekonštrukcia Kúpaliska, kurtov a tenisových dvorcov.

Prírastok strojov, zariadení a dopravných prostriedkov predstavujú najmä systém na chladenie obehovej vody AL č. 4, 5 a TA č. 4, modernizácia pantostrojov, brúsiaci stroj typ. BDS 1,5, automatická baliaca linka AL č. 3, motorgenerátor Applipower, spalínový výmenník na AL č. 4, drahé kovy – Pt koleno pre homogenizátor, rekonštrukcia brúsiaceho stroja, zariadenie na cirkuláciu brúsnych vôd, distribučný rozvádzač, rozvádzač do kompresorovne, modernizácia osvetlenia, osobné automobily, plastová nádrž pre chladiaci okruh AL č. 5, 2 ks čelný vysokozdvihový vozík TOYOTA, systémový vozík LINDE, brúska na dianastroje a modernizácia ciachového automatu.

Úbytok strojov, zariadení a dopravných prostriedkov predstavujú najmä modernizácia a rekonštrukcia TA č. 3, drahé kovy – termočlánky, puzdro pyrometra, Pt homogenizátor a oceľový obal, chlórrovacie zariadenie, čerpadlo, osobný automobil a vysokozdvihový vozík LINDE.

Investície do nehnuteľností

Výnos z nájomného 150 546,- EUR

Priame prevádzkové náklady 129 470,- EUR

Spoločnosť má len investície do nehnuteľností, ktoré vytvárajú výnos z nájomného.

Stanovenie reálnej hodnoty bolo vykonané odborným odhadom nezávislých kvalifikovaných odborníkov s uznávanou a relevantnou profesijnou kvalifikáciou z oblastí stavebníctva, najmä z dôvodu obmedzenia aktívnosti trhu a nedostatku porovnateľných trhových údajov.

Metódy odpisovania a doba použiteľnosti investícií do nehnuteľnosti je zhodná s budovami užívanými Spoločnosťou a je popísaná v časti 2c.

Nasledovné údaje tvoria časť položiek v bode 6 vyššie.

	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	31.12.2022
Obstarávacia cena	2 127 318	167 758	0	2 295 076
Oprávky	1 044 565	50 911	0	1 095 476
Účtovná hodnota	1 082 753	116 847	0	1 199 600

	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	31.12.2023
Obstarávacia cena	2 295 076	28 351	313 132	2 010 295
Oprávky	1 095 476	49 064	145 966	998 574
Účtovná hodnota	1 199 600	-20 713	167 166	1 011 721

8. Nehmotné aktíva

	Software	Oceniťel'né práva	Ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacía cena (po aplikácii IFRS 1)					
k 1.1.2022	2 252 655	43 875	0	0	2 296 530
Prírastky	10 679	0	0	12 217	22 896
Úbytky	8 363	0	0	0	8 363
Presuny	12 217	0	0	-12 217	0
k 31.12.2022	2 267 188	43 875	0	0	2 311 063
k 1.1.2023	2 267 188	43 875	0	0	2 311 063
Prírastky	3 898	0	0	8 015	11 913
Kurzové rozdiely	-653	0	0	0	-653
Úbytky	22 641	0	0	0	22 641
Prevody z nedokončených investícií	8 015	0	0	-8 015	0
k 31.12.2023	2 255 807	43 875	0	0	2 299 682
Oprávky					
k 1.1.	1 559 363	43 875	0	0	1 603 238
Prírastky	120 677	0	0	0	120 677
Úbytky	1 669	0	0	0	1 669
k 31.12.2022	1 678 371	43 875	0	0	1 722 246
k 1.1.2023	1 678 371	43 875	0	0	1 722 246
Odpisy	110 323	0	0	0	110 323
Iné prírastky a kurz. rozdiely	-274	0	0	0	-274
Úbytky	14 783	0	0	0	14 783
k 31.12.2023	1 773 637	43 875	0	0	1 817 512
Účtovná hodnota					
31.12.2022	588 817	0	0	0	588 817
Účtovná hodnota					
31.12.2023	482 170	0	0	0	482 170

Prírastok nehmotného majetku predstavuje najmä software na vyhodnotenie odpadu a software GENIO R8 5X.

9. Finančné investície

Názov a sídlo	Priamy podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Hodnota v podielov v EUR	
				2023	2022	2023	2022	2023	2022
				RONA DEUTSCHLAND	100,00	100,00	EUR	-30 653	-20 259
LEGIA a.s. Trenčín	92,00	92,00	EUR	-110 593	3 230	304 854	431 911	232 357	232 357
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	EUR	28 626	16 835	399 106	375 480	1 158 952	1 158 952
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	EUR	182	-42 100	95 149	94 967	0	0
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	CZK	19 980	23 636	342 461	330 610	776 538	776 538
Nobleta a.s. Liberec	16,00	16,00	CZK	0	0	0	0	0	0
LR SALE, s.r.o.	100,00	100,00	EUR	0	0	0	0	0	0
Spolu dcérske podniky				-92 458	-18 658	1 344 697	1 466 748	2 266 840	2 266 840
CRYSTALGARAF a.s.	50,00	50,00	EUR	8 113	6 304	427 088	418 975	165 970	165 970
Spolu spoločné podniky				8 113	6 304	427 088	418 975	165 970	165 970

Ostatné podielové cenné papiere

Ostatné podielové cenné papiere predstavujú investície s podielom menej ako 20% základného imania a hlasovacích práv. Stav ostatných podielových cenných papierov k 31. decembru je nasledovný:

Názov	Podiel %	Cena investície	Zníženie hodnoty	Investícia netto 2023	Investícia netto 2022
SKLOEXPORT a.s.	n/a	24 098	-24 098	-	-

Podielové listy

ČSOB Svetový akciový o.p.f.	n/a	33 195	-	33 195	33 195
-----------------------------	-----	--------	---	--------	--------

V roku 2007 si spoločnosť obstarala podiely v IAM rastovom akciovom podielovom fonde EURÓPA ISTROBANKY, aktuálny názov ČSOB Svetový akciový o.p.f. v obstarávacej cene 33 195,- EUR.

10. Dlhodobé ostatné pohľadávky

Dlhodobé ostatné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky získané z postúpenia za predané hotové výrobky. Sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2023	2022
Ostatné pohľadávky	66 889	97 793
Náklady budúcich období	6 191	15 919
Dlhodobé ostatné pohľadávky	73 080	113 712

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

11. Zásoby

	2023	2022
Materiál (OC)	4 275 812	4 882 316
Materiál (ČRH)	4 269 718	4 860 623
Tovar (OC=ČRH)	338 659	898 924
Nedokončená výroba a polotovary (OC)	2 771 312	2 357 585
Nedokončená výroba a polotovary (ČRH)	2 399 295	2 219 625
Hotové výrobky (OC)	14 801 387	11 783 213
Hotové výrobky (ČRH)	13 651 864	11 171 586
Zásoby (ČRH)	20 659 536	19 150 758
Zásoby (OC)	22 187 170	19 922 038

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

Materiál predstavujú najmä sklárske suroviny a strojárské materiály, zásoby údržbového materiálu, obaly a palivo. Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sú zásoby domáceho skla a strojárkej výroby.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku variability výrobného sortimentu, nadmernosti zásob v závislosti na sortimentnej štruktúre, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

12. Krátkodobé obchodné pohľadávky a zálohy

Krátkodobé obchodné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky za predané hotové výrobky. Krátkodobé obchodné pohľadávky sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2023	2022
Pohľadávky z obchodného styku	5 772 756	7 565 381
Poskytnuté preddavky	50 580	712 921
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	5 823 336	8 278 302
Opravná položka k pohládkam	- 143 057	- 181 861
Obchodné pohľadávky a zálohy netto	5 680 279	8 096 441
v EUR	4 464 912	6 685 926
v cudzej mene		
v CZK	0	225
v USD	1 040 066	907 986
v AUD	0	0
v CAD	0	0
v GBP	175 301	298 034
v RUB	0	204 270

Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná

	2023	2022
Pohľadávky do splatnosti	4 115 438	6 276 432
Pohľadávky po splatnosti	1 707 898	2 001 870
Opravná položka k pohľadávkam	-143 057	-181 861
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	5 680 279	8 096 441

13. Daňové pohľadávky

	2023	2022
Daň z pridanej hodnoty, daň z príjmov a dotácie	2 810 555	3 032 415
Daňové pohľadávky spolu	2 810 555	3 032 415

14. Ostatné krátkodobé pohľadávky

	2023	2022
Iné pohľadávky	176 329	307 772
Náklady budúcich období	196 098	136 532
Ostatné pohľadávky spolu	372 427	444 304

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2023	2022
Peniaze na bežných účtoch	339 226	2 285 786
<i>z toho v EUR</i>	<i>223 088</i>	<i>1 901 889</i>
<i>GBP</i>	<i>2 151</i>	<i>27 246</i>
<i>CZK</i>	<i>103 654</i>	<i>158 865</i>
<i>RUB</i>	<i>0</i>	<i>183 280</i>
<i>USD</i>	<i>10 333</i>	<i>14 506</i>
Peňažná hotovosť	39 287	38 089
Krátkodobé termínové vklady v EUR	0	0
Emisné kvóty	1 620 478	1 784 716
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 998 991	4 108 591

Vážený aritmetický priemer úrokovej sadzby krátkodobých termínových vkladov bol k 31.12.2023 a k 31.12.2022 0,00 %, nakoľko spoločnosť nemala žiadne krátkodobé termínované vklady.

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

	2023	2022
Peňažná hotovosť a zostatky bankových účtov	378 513	2 323 875
Bežný účet – kontokorentný úver kreditný zostatok	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	378 513	2 323 875

16. Poistné krytie aktív

Spoločnosť má uzatvorené poistné zmluvy v Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.:

- Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla
- Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu
- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania
- Poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Kooperativa poisťovňa a.s.:

- Poistenie podnikateľov pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, poistenie pre prípad odcudzenia a vandalizmu - poistený je majetok vo výške obstarávacej ceny budov, hál, stavieb, strojov, prístrojov, zariadení a komplexný súbor zásob vedených v Slovenskom účtovníctve.

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Uniqa pojišťovna a.s.:

- Poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo odcudzenia motorového vozidla

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Premium Insurance Company Ltd.:

- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú vadou výrobku

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Atradius Crédito y Caución S.A. :

- Poistenie pohľadávok

17. Fondy a nerozdelený zisk minulých rokov

Príspevky spoločností v Skupine do konsolidovaného zisku/straty po zdanení za bežný rok

	2023	2022
Materská spoločnosť	6 404 776	1 360 416
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie	-102 593	-204 539
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie podielovou metódou	0	0
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou vlastného imania	4 057	3 152
Konsolidovaný zisk/strata po zdanení	6 306 240	1 159 029

Rezervný fond tvorí Skupina v súlade so Stanovami a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia zo zisku, použitie je viazané na krytie straty spoločnosti.

18. Obchodné záväzky

	2023	2022
Záväzky z obchodného styku	8 659 650	12 807 300
Prijaté preddavky	584 065	730 722
Spolu	9 243 715	13 538 022

Krátkodobé obchodné záväzky predstavujú bežné záväzky voči dodávateľom za dodávky materiálu, služieb a dlhodobých hmotných a nehmotných aktív.

19. Daňové záväzky

	2023	2022
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	925 869	935 382
Daň z príjmov	1 167 522	853 991
Ostatné priame dane	247 508	251 855
Ostatné nepriame dane a poplatky	32 710	43 315
Daňové záväzky spolu	2 373 609	2 084 543

20. Ostatné záväzky krátkodobé

	2023	2022
Iné záväzky	6 878 672	4 374 133
Záväzky voči zamestnancom	1 491 055	1 466 879
Sociálny fond	877 909	934 287
Ostatné záväzky nefinančné spolu	9 247 636	6 775 299
Záväzky z finančného leasingu	430 044	499 315
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období – dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	245 471	384 915
Výnosy budúcich období – emisné kvóty	0	0
Ostatné záväzky finančné spolu	675 515	884 230
Ostatné záväzky spolu	9 923 151	7 659 529

Iné záväzky sú vykazané k 31.12.2023 v sume 6 878 672,- EUR. Táto suma predstavuje záväzky voči sprostredkovateľom z provízií, záväzky voči spoločníkom, nevyfakturované dodávky, záväzky za poistné a výdaje budúcich období.

21. Ostatné záväzky dlhodobé

	2023	2022
Záväzky z finančného leasingu	781 774	766 629
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období - dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	1 633 965	384 915
Ostatné záväzky	81 708	43 890
Dlhodobé záväzky ostatné spolu	2 497 447	1 195 434

22. Úvery

	2023	2022
Krátkodobé bankové úvery	12 407 092	10 162 251
Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	1 246 061	2 906 418
Dlhodobé bankové úvery	3 460 869	4 628 608
Bankové úvery spolu	17 114 022	17 697 277

v EUR

<i>Názov položky</i>	<i>Mena</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>Suma istiny v príslušnej mene k</i> 31.12.2023	<i>Suma istiny v príslušnej mene k</i> 31.12.2022
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
<i>Dlhodobé úvery</i>	EUR	31.12.2023	1 165 044,47	1 553 396,47
	EUR	31.12.2023	1 139 321,23	1 519 097,62
	EUR	31.12.2023	1 156 503,22	1 556 113,99
<i>Dlhodobé úvery spolu</i>			3 460 868,92	4 628 608,08
<i>Krátkodobé úvery</i>	EUR	31.12.2022 *	466 285,24	649 437,65
	EUR	31.12.2022 *	379 776,00	621 867,72
	EUR	31.12.2022 *	400 000,00	634 346,28
	EUR	31.12.2022	4 206 354,15	4 118 947,43
	EUR	31.12.2022	4 242 177,68	4 313 994,03
	EUR	31.12.2022	3 958 560,41	2 730 075,95
<i>Krátkodobé úvery</i>			13 653 153,48	13 068 669,06
<i>Úvery spolu</i>			17 114 022,40	17 697 294,50
<i>Pôžičky od akcionárov</i>	EUR	31.12.2024	900 000,00	0,00

*časť dlhodobých úverov splatných do 1 roka

V priebehu roka 2023 dokázala spoločnosť RONA zabezpečiť dostatočný objem cudzích zdrojov formou bankových úverov tak, aby boli pokryté všetky požiadavky na prevádzkový kapitál a tiež investičné zámery a to i napriek zložitým a neustále sa meniacim externým podmienkam. Taktiež boli realizované všetky plánované splátky bankových úverov a tiež splnené všetky zmluvné podmienky voči bankám.

Koncom roka 2023 sa skončilo 5 ročné obdobie, na ktoré bolo dohodnuté financovanie s 3 bankami. Už v polovici roka však začalo rokovanie o obnovení financovania na ďalšie obdobie tak, aby bola zachovaná kontinuita a zároveň boli dohodnuté podmienky pokrytia finančných potrieb spoločnosti RONA do roku 2028.

Základom pre rokovanie s bankami bol predložený podnikateľský zámer so špecifikáciou výrobných a investičných zámerov na stanovené obdobie.

Štruktúra financovania sa mierne zmenila. Krátkodobé financovanie formou kontokorentných úverov zostalo na nezmenenej úrovni 13 mil. EUR, avšak vzhľadom na končiacu sa splatnosť strednodobého splátkového úveru bol dohodnutý dlhodobý revolvingový úverový rámec na financovanie investičných potrieb spoločnosti v objeme 10 mil. EUR. Z tohto rámca bolo 4,6 mil. EUR použité na refinancovanie zostatkov predošlých investičných úverov a zvyšok je k dispozícii pre ďalšie obdobie.

Ako je zrejmé z prehľadu úverov, celková zadlženosť spoločnosti RONA sa medziročne znížila o približne o 583 tis. EUR. Vzhľadom k tomu, že sme prechádzali veľmi zložitým obdobím

z pohľadu externého prostredia, je to dobrý výsledok a svedčí o stabilite finančnej situácie. Naviac RONA v roku 2023 realizovala veľký objem investičných aktivít, ktoré však financovala prevažne z vlastných zdrojov.

Na zabezpečenie úverov je v prospech bánk poskytnuté spoločné ručenie prostredníctvom povereného veriteľa ČSOB, a.s. Úroveň zabezpečenia sa nezmenila ani pri čerpaní nových úverov a od roku 2018 zostala prakticky nezmenená :

- Záložné právo na nehnuteľný majetok spoločnosti RONA, a.s. zapísaný na LV č. 1149
- Záložné právo na hnuťný majetok (stroje a zariadenia, zásoby, účty)
- Záložné právo na pohľadávky
- Blankozmenka
- Ochranná známka RONA

Splatnosť úverov (okrem záväzkov z finančného leasingu) podľa ich príslušnej zostatkovej splatnosti od dátumu súvahy do zmluvného dátumu splatnosti a zároveň riziká, ktorým sú vystavené úvery Spoločnosti z titulu zmeny úrokovej sadzby a obdobia, v ktorých dochádza k preceneniu úverov:

	2023	2022
do 6 mesiacov	1 572 239	1 530 063
6 – 12 mesiacov	12 080 914	11 538 606
1 – 5 rokov	3 460 869	4 628 608
	17 114 022	17 697 277

Záväzky z finančného leasingu - minimálne leasingové splátky v EUR

	2023	2022
Do 1 roku	430 044	499 315
1 – 5 rokov	781 774	766 630
	1 211 818	1 265 945

Budúce finančné náklady na splátky finančného leasingu

	2023	2022
	25 664	32 762
z toho do 1 roku	11 336	13 288
nad 1 rok	14 328	19 474

Súčasná hodnota záväzkov z finančného leasingu má nasledujúcu štruktúru:

	2023	2022
Do 1 roku	441 380	512 603
1 – 5 rokov	796 102	786 104
	1 237 482	1 298 707

Účtovné hodnoty a reálne hodnoty dlhodobých úverov v EUR

		Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Dlhodobé bankové úvery	rok 2023	3 460 869	3 460 869
Dlhodobé bankové úvery	rok 2022	4 628 608	4 628 608

Reálne hodnoty sú založené na diskontovaných peňažných tokoch s uplatnením diskontnej sadzby, o ktorej vedenie predpokladá, že ju Spoločnosť má k dispozícii k súvahovému dňu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov, krátkodobej časti dlhodobých úverov a záväzkov z leasingu sa blížia k ich reálnej hodnote.

Úverové prísluby

Spoločnosť má k dispozícii tieto nečerpané úverové prísluby:

	2023	2022
Nečerpaný úverový rámec s pohyblivou sadzbou do 1 roka	592 877	2 837 732

Prísluby predstavujú nečerpaný zostatok kontokorentných úverov do výšky povoleného maximálneho debetného rámca, ktorých platnosť vyprší do jedného roka, podliehajú dohode o obnovení k rôznym termínom v priebehu roku 2024.

23. Rezervy

	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2023
Provízie	223 783	113 707	223 783	113 707
Služby	141 653	93 970	129 108	106 515
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	40 226	38 509	40 226	38 509
Emisné kvóty	2 295 863	2 264 997	2 295 863	2 264 997
Odchodné	926 927	444 887	410 028	961 786
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	3 450 000	1 700 000	0	5 150 000
Dlhodobá časť	818 159			803 825
Krátkodobá časť	6 260 293			7 831 689
Rezervy spolu	7 078 452			8 635 514

	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2022
Provízie	201 094	217 247	194 558	223 783
Služby	131 842	146 924	137 113	141 653
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	0	40 226	0	40 226
Emisné kvóty	1 255 120	2 295 863	1 255 120	2 295 863
Odchodné	948 866	259 542	281 481	926 927
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	1 850 000	1 600 000	0	3 450 000
Dlhodobá časť	840 795			818 159
Krátkodobá časť	3 546 127			6 260 293
Rezervy spolu	4 386 922			7 078 452

Rezerva na provízie je tvorená na provízie obchodníkom za predaj výrobkov, je podmienená časom, kedy bude odberateľská faktúra zaplatená a prípadne výškou, ak by odberateľ využil skontá, rabaty. Uvedená provízia bude rozpustená v nasledujúcom roku až po úhrade faktúry odberateľom, z ktorej bola daná provízia vytvorená.

Rezerva na služby je tvorená najmä na spotrebu vody, energie, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky vzťahujúce sa na rok 2023 a vypracovanie výročnej správy.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 2 264 997,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty kvót, ktoré si RONA, a.s. určila na odovzdanie (referenčná cena určená Komoditnou burzou Bratislava pri emisiách získaných bezodplatne).

24. Zdanenie

Právnické osoby na Slovensku majú povinnosť pravidelne priznávať zdaniteľný príjem a odvádzať príslušnému daňovému úradu daň z príjmov právnických osôb z tohto príjmu. Sadzba dane pre rok 2023 je schválená vo výške 21%. Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení daňovo neuznatelných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane.

	2023	2022
Splatný daňový náklad	-2 477 619	-1 460 715
Odložený daňový náklad/výnos	732 463	488 806
Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0
	-1 745 156	-971 909

Odložené daňové pohľadávky a záväzky vplývajúce na hospodársky výsledok vznikajú z týchto položiek:

	2023	2022
Odložené pohľadávky z dane z príjmov		
Opravné položky	643 454	503 017
Rezervy, neuhradené záväzky, nezaplatené provízie	1 759 709	1 432 555
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nezaplatené úroky, pokuty	0	0
Dotácia	9 364	7 424
Oceňovacie rozdiely	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0
	2 412 527	1 942 996
Odložené záväzky z dane z príjmov		
Rozdiel medzi účtovnou a daňovou základňou majetku	-2 894 768	-3 176 942
Finančný leasing	0	0
Oceňovacie rozdiely z cenných papierov	-23 028	-23 028
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Medzivýsledok	7 696	31 623
Ostatné	0	0
	-2 910 100	-3 168 347
Výsledok odloženej dane z príjmov	-497 573	-1 225 351
	2023	2022
Odložený daňový záväzok k 1. januáru	-1 225 351	-1 649 914
(+) Výnosy / (-) Náklady na odloženie daň	727 778	424 563
Odložený daňový záväzok k 31. decembru	-497 573	-1 225 351

25. Podmienené aktíva a pasíva

Podmienené záväzky, ktoré mala Spoločnosť k 31. decembru 2023 z titulu bankových záruk a ďalších skutočností vzniknutých bežnou činnosťou, nevytvárajú predpoklad pre vznik žiadnych významných záväzkov.

Spoločnosť poskytla záruku

- Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré ČSOB (predtým Istrobanka) poskytla spoločnostiam: CRYSTALGRAF, a.s. vo výške 1 098 787,16 EUR.

26. Zmluvné a iné budúce záväzky

Budúce investičné plány

Orgány spoločnosti schválili tieto najvýznamnejšie investície pre účtovné obdobie roku 2024:

	v tis. EUR
Rekonštrukcia a modernizácia taviaceho agregátu č. 5 + distribútor RV	202
Nová celoelektrická chladiaca pásová pec AL č. 5	312
Rekonštrukcia a modernizácia strojno-technologického zariadenia AL č. 5	256
Modernizácia NN rozvodní a trafostanice 4. etapa	300
Fotovoltaika	562
Modernizácia Slobodárne	861
Skladovanie surovín v silách	357
Potrubná doprava surovín zo síl do kmenárne	245
Výmena vývev	187

27. Transakcie so spriaznenými osobami

Počas roka Spoločnosť uskutočňovala transakcie s dcérskymi, pridruženými a spoločným podnikom. Medzi ostatné osoby zaraďujeme podniky a osoby, v ktorých prostredníctvom priameho i sprostredkovaného pôsobenia sa môžeme podieľať na vplyve na túto spoločnosť, prípadne kontrole činnosti. Vedenie RONA je presvedčené, že obchodné podmienky poskytované týmto spoločnostiam sa v zásade nelíšia od bežných obchodných podmienok poskytovaných iným spoločnostiam či inými spoločnosťami.

Vedeniu Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Dcérska účtovná jednotka	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
Dcérska spoločnosť		
Nákup materiálu	317 901	489 398
Nákup služieb, z toho:	1 984 217	1 900 105
<i>opravy</i>	3 973	6 709
<i>nehmotný majetok</i>	6 764	2 880
<i>školenie</i>	0	0
<i>softwarové služby</i>	208 398	225 595
<i>nájom</i>	1 126	3 081
<i>preprava</i>	0	0
<i>reklama</i>	83 333	60 000
<i>upratovanie</i>	458 156	429 519
<i>obchodné zastúpenie</i>	1 182 828	1 167 222
<i>ostatné</i>	39 639	5 099
Obchodné zastúpenie - provízie	168 804	195 343
Nákup dlhodobého majetku	9 885	5 671
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	94 767
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	1 068	1 482
Predaj materiálu	11 713	14 531
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	17 859	15 958
<i>preprava</i>	103	90
<i>prenájom</i>	1 104	1 104
<i>energie</i>	2 392	1 336
<i>ostatné</i>	14 260	13 428
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	274 281	389 144

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
Transakcie so spoločnými podnikmi		
Nákup materiálu	7 935 023	10 891 035
Nákup služieb, z toho:	11 714	18 250
<i>skladné</i>	6 225	12 928
<i>litografia</i>	0	0
<i>ostatné</i>	5 489	5 322
Prijaté pokuty a penále	0	0
Prijaté zmluvné úroky	0	0
Predaj materiálu	18 546	8 469
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	243 848	202 971
<i>preprava</i>	36 732	42 955
<i>prenájom</i>	51 329	42 131
<i>energie</i>	126 743	99 662
<i>ostatné</i>	29 044	18 223
Transakcie s pridruženými podnikmi		
Nákup tovaru (sklo)	0	0
Predaj služieb, z toho:	0	0
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	0	0
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	0
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami		
Nákup materiálu	0	0
Nákup služieb, z toho:	0	0
<i>výrobné kooperácie</i>	0	0
<i>ostatné</i>	0	0
Poskytnutie členského príspevku	0	0
Predaj materiálu	0	0
Predaj služieb	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	121 582

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	1 844 638	1 959 997
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	48 543	167 283
Spolu aktíva	1 893 181	2 127 280
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	2 878 360	3 952 874
Spolu pasíva	2 878 360	3 952 874

28. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2023 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

29. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2022) bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 30.11.2023.

Účtovnú závierku schválili na vydanie dňa 16.12.2024 štatutárne orgány Spoločnosti.

6. Riadenie finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: **trhovému riziku** (vrátane menového rizika, rizika úrokovej sadzby s vplyvom na reálnu hodnotu a cash flow), **úverovému riziku** a **riziku likvidity**. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti.

Riadením rizika sa v Spoločnosti zaoberá Odbor financovania a treasury v spolupráci s prevádzkovými jednotkami. Predstavenstvo vydáva zásady celkového riadenia rizík, schvaľuje stratégiu a limity otvorených pozícií, stanovuje pravidlá týkajúce sa konkrétnych rizík. Predstavenstvo Spoločnosti je pravidelne mesačne informované o možných rizikách. Jedenkrát do roka podáva ekonomicko-finančný úsek podrobnú správu pre predstavenstvo o riadení kurzových rizík a predstavenstvo zároveň schvaľuje stratégiu na nasledovné obdobie.

(a) Trhové riziko

(i) Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä CZK, USD, GBP, AUD. Kurzové riziko vzniká z existujúceho majetku a záväzkov a z budúcich obchodných transakcií, ako sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti.

Kompenzačná schopnosť vzťahu medzi aktívami a finančnými záväzkami znižuje otvorené riziko vyplývajúce zo samostatného posúdenia jednotlivých položiek.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2023 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2023 o 57 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2022 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2022 o 132 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

(ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky

Keďže Spoločnosť nemá významné úročené aktíva, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb. Evidujeme krátkodobé pôžičky voči dcérskym spoločnostiam.

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku dlhodobých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou by vystavili Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty. Stratégiou Spoločnosti je vypožičiavať si za variabilné sadzby.

Spoločnosť analyzuje úroveň vystavenia úrokovému riziku. Simuluje rôzne scenáre zohľadňujúce refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície a alternatívne financovanie. Na základe týchto scenárov vypočíta Spoločnosť dopad zmeny úrokovej sadzby na výkaz ziskov a strát. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky. Na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 18 tis. EUR k 31.12.2023 a na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 23 tis. EUR k 31.12.2022.

(b) Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Spoločnosť má definovanú stratégiu, pomocou ktorej zaistí, aby boli výrobky a služby predávané odberateľom s príslušnou úverovou históriou. Mieru úverového rizika, ktoré na seba Spoločnosť preberá, znižuje prostredníctvom stanovenia limitov vo vzťahu k jednému dlžníkovi, ktoré sa pravidelne sledujú a vyhodnocujú. Úverové riziká sa tiež čiastočne riadia prijímaním preddavkových platieb, získavaním záruk a poistením pohľadávok v komerčnej poisťovni proti insolventnosti klienta.

Pri vymáhaní pohľadávok využíva Spoločnosť v závislosti od typu a výšky pohľadávky rôzne interné zdroje. Pohľadávky sú riešené Odborom predaja. V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením a odbornými útvarmi Spoločnosti.

Koncentrácia úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku je obmedzená vzhľadom k tomu, že Spoločnosť má vysoký počet zákazníkov, ktorí sa nachádzajú v rôznych štátoch a disponujú širokou škálou konečných trhov, na ktorých realizujú predaj. Historické skúsenosti Spoločnosti ukazujú, že výška opravnej položky je dostatočná na pokrytie prípadných problematických pohľadávok. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa vedenie domnieva, že pohľadávky z obchodného styku vykazované Spoločnosťou neobsahujú žiadne ďalšie riziko s výnimkou čiastok, ku ktorým bola vytvorená opravná položka.

Pri obchodných a ostatných pohľadávkach Spoločnosť vytvára opravné položky na individuálnej báze (prípady od prípadu). Spoločnosť vzhľadom na dobré vzťahy so súčasnými obchodnými partnermi nevytvára opravné položky na princípe, že sa určitá suma pohľadávok stane problémovou v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Maximálne úverové riziko k súvahovému dňu predstavuje účtovná hodnota jednotlivých skupín pohľadávok uvedených v Poznámkach 14, 16, 17 a 18. Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom, s výnimkou vedenou v Poznámke č. 11.

Tabuľka nižšie ilustruje zostatky na účtoch s troma najvýznamnejšími protistranami (odberateľmi) k dátumu súvahy mimo Skupiny (čerpané úvery a nečerpané úverové prostriedky sú uvedené v Poznámke 21). Na identifikáciu protistrany sa použilo všeobecné označenie. Nevyžaduje sa použitie konkrétnych mien. Počas účtovného obdobia s týmito odberateľmi bolo obchodované do výšky poistných limitov, v ojedinelých prípadoch i nad ich rozsah, na základe výrazne korektných obchodných vzťahov vedenie nepredpokladá žiadne významné straty z nedodržania zmluvných podmienok protistranami.

31.12.2023	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	1 677 033	0
Odberateľ E	520 141	1 000 000
Odberateľ L	348 908	500 000
Spolu:	2 546 082	

31.12.2022	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	1 800 010	0
Odberateľ E	623 680	0
Odberateľ B	475 572	0
Spolu:	2 899 262	

(c) Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových línií a možnosti uzatvárať trhové pozície.

Vzhľadom na dynamickosť príslušnej činnosti je cieľom Odboru financovania a treasury udržať pružnosť financovania prostredníctvom stálej dostupnosti úverových produktov určených na tento účel a zároveň investovanie prebytočnej likvidity do krátkodobých termínových vkladov v bankách.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežne predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Spoločnosť priebežne sleduje prevádzkové príjmy a prevádzkové

výdavky, investičné výdavky, výnosy z predaja investícií, finančné príjmy, platby záväzkov, vypršanie platnosti úverových liniek a čerpanie nových úverových liniek.

Tabuľka v Poznámke 24 analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti derivátové finančné záväzky Spoločnosti, ktoré budú vyrovnané prevažne na netto báze.

(d) Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vydať nové akcie alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe podielu vlastného imania k bilančnej sume. Tak ako v roku 2022 aj v roku 2023 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ podielu vlastného imania k celkovej bilančnej sume nad 30%.

Pomer záväzkov a kapitálu a podiel upraveného vlastného kapitálu k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 bol nasledujúci:

	2023	2022
Vlastné imanie spolu	27 506 615	22 771 517
Kapitál spolu – bilančná suma	77 801 553	73 879 170
Podiel čistého dlhu a kapitálu	35%	31%

Finančné nástroje podľa kategórie

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky

31. december 2023	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7 749 841	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	1 752 578	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2023	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	17 114 022
Derivátové finančné nástroje	0	-

31. december 2022	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11 133 082	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	3 702 154	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2022	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	17 697 277
Derivátové finančné nástroje	0	-

Nasledujúca tabuľka predstavuje maximálnu výšku úverového rizika bez zohľadnenia prijatých zábezpek - úverové riziko vzťahujúce sa na súvahové aktíva:

	2023	2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7 749 841	11 133 082

Nasledujúca tabuľka predstavuje prehľad kvality pohľadávkového portfólia:

	2023	2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		
Účtovná hodnota celkom	7 749 841	11 133 082
Neznehodnotené pohľadávky	5 750 716	8 559 765
Pohľadávky voči podnikom v skupine	1 844 638	1 959 997
Individuálne oceňované – znehodnotené	1 999 125	2 573 317
Individuálne opravné položky	1 951 286	2 108 505
Čistá účtovná hodnota	5 798 555	9 024 577
% krytie opravnými položkami	98%	82%

Odhad reálnej hodnoty

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že reálna realizovateľná hodnota finančných aktív a pasív Spoločnosti sa výrazne neodlišuje od hodnôt uvedených v súvahe Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022.

Finančný majetok

Pri krátkodobej pôžičke sa vychádza z predpokladu, že amortizovaná cena sa približuje k reálnej hodnote, nakoľko ide o krátkodobý vzťah, úroková sadzba odráža súčasné trhové podmienky a náklady na transakciu nie sú významné.

Derivátové transakcie na obchodovanie sú ocenené reálnou hodnotou. Reálna hodnota sa určuje všeobecne platnými metódami oceňovania.

Cena obstarania ostatných finančných investícií, ktoré nie sú kótované na burze, upravená o stratu zo zníženia ich hodnoty, je najlepším odhadom ich reálnej hodnoty.

Finančné záväzky

V prípade prijatých bankových úverov sa amortizovaná cena považuje za hodnotu, ktorá sa približuje k ich reálnej hodnote, pretože úrokové sadzby na týchto položkách odrážajú bežné trhové podmienky. Finančné záväzky sa zúčtovávajú bez významných nákladov na transakciu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov a záväzkov z leasingu s ohľadom na ich krátku splatnosť sa blížia k ich reálnej hodnote.