


RUBIKON SHIPPING s. r. o.

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)
platných v Európskej Únii

za rok končiaci sa 31. decembra 2024

IČO: 47205580
DIČ: 2023804332

Marko Pražic

konateľ


RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa IFRS platných v EÚ k 31. 12.2024

Obsah	strana
Správa nezávislého audítora	2-3
Konsolidovaná účtovná závierka:	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	4
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	5
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	6
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	7
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	8-35

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti RUBIKON SHIPPING s.r.o.

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti RUBIKON SHIPPING s.r.o. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024, 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 2024, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. zostavila k 31. decembru 2024 svoju prvú konsolidovanú účtovnú závierku skupiny v súlade s § 22 Zákona o účtovníctve podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti RUBIKON SHIPPING s.r.o. a celej skupiny.

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

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo

významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

dátum správy audítora: 21.11.2025

meno a priezvisko audítora: Ing. Miroslava Jakubcová

adresa audítora: Lopašov 71, 908 63 Lopašov

číslo licencie: 1051

podpis audítora:



RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31.decembru 2024

v EUR	Poznámky	1.1.2023	31.12.2023	31.12.2024
AKTÍVA				
Dlhodobé aktíva				
Dlhodobý nehmotný majetok	5	0	3 250	1 486
Dlhodobý hmotný majetok	6	26 755 915	35 591 876	37 217 254
Investície do nehmotnosti	7	241 629	241 778	242 106
Právo na užívanie	6	26 457	531 278	1 103 089
Investície v pridružených spoločnostiach 061	8	0	0	0
Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazovanými do ostatného komplexného výsledku		0	0	0
Odložené daňové pohľadávky	11	0	2 328	4 054
Ostatné dlhodobé aktíva - pohľadávka z pôžičky	12	4 230	381 160	2 652 316
Dlhodobé aktíva spolu		27 028 231	36 751 671	41 220 304
Obežné aktíva				
Zásoby	13	8 332 873	4 350 498	7 795 140
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	7 266 969	5 548 935	16 951 401
Dlhodobé aktíva držané na predaj	15	0	0	382 832
Peniaze a peňažné ekvivalenty	16	11 136 997	12 143 231	4 324 589
Obežné aktíva spolu		26 736 839	22 042 665	29 453 962
AKTÍVA SPOLU		53 765 070	58 794 336	70 674 266
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
Vlastné imanie				
Základné imanie	17 I	343 476	367 904	367 904
Fondy a rezerva z precenenia	17 II	11 368 165	16 216 070	16 286 691
Nerozdelený zisk aj za bežné obdobie	17 III	11 254 148	17 868 068	20 308 216
Ostatné komponenty vlastného imania - 414		0	0	0
Vlastné imanie spolu		22 965 789	34 452 042	36 962 811
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé úvery	18 I	10 589 675	3 601 931	13 293 996
Záväzky z finančného prenájomu	19	0	22 265	569 034
Dlhodobé rezervy	20	0	41 613	100 970
Odložené daňové záväzky	11	0	3 431 427	3 433 999
Ostatné dlhodobé záväzky 472+47x	21	0	41 917	229
Dlhodobé záväzky spolu		10 589 675	7 139 153	17 398 228
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	15 743 735	7 427 708	4 219 157
Krátkodobé rezervy	20	0	6 500	93 677
Krátkodobé úvery	18 II	3 616 618	4 759 828	8 141 685
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	18 I	0	4 493 573	3 833 581
Daňové záväzky	23	849 253	515 531	25 127
Krátkodobé záväzky spolu		20 209 606	17 203 140	16 313 227
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		53 765 070	58 794 335	70 674 265

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembrom 2024

v EUR	Poznámky	31.12.2023	31.12.2024
Tržby netto	24	112 787 740	79 940 085
Ostatné prevádzkové výnosy	25	8 320 906	1 109 875
Prevádzkové výnosy spolu		121 108 646	81 049 960
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	26	110 205 568	64 068 691
Osobné náklady	26	4 085 548	6 138 645
Odpsý a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	26	1 230 416	1 796 371
Služby	27	625 599	5 286 442
Ostatné prevádzkové náklady	28	1 422	12 951
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		0	0
Prevádzkové náklady spolu		116 148 553	77 303 099
Prevádzkový zisk /(strata)		15 311 067	3 746 861
Finančné výnosy	29	1 637 205	987 780
Finančné náklady	29	2 500 913	2 293 992
Finančné výnosy/(náklady) netto		-863 708	-1 306 213
Ostatné výnosy	29	72 986	517 873
Ostatné náklady	29	3 270 690	141 152
Ostatné výnosy/(náklady) netto		-3 197 705	376 721
Podiel na zisku pridružených spoločností		0	0
Zisk/(strata) pred zdanením		9 249 654	2 817 369
Daň z príjmov	29	2 142 694	410 357
Zisk/(strata) za účtovné obdobie		7 106 959	2 407 013
Ostatný komplexný výsledok:			
zamestnanecké pozatky		0	0
fond z preceňenia		0	0
daň z príjmov vzťahujúca sa k položkám, ktoré nebudu presunuté do výsledku hospodárenia		0	0
Položky, ktoré nebudu presunuté do výsledku hospodárenia spolu:		0	0
kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných subjektov		0	0
daň z príjmov vzťahujúca sa k položkám, ktoré môžu byť presunuté do výsledku hospodárenia		0	0
Položky, ktoré môžu byť presunuté do výsledku hospodárenia spolu:		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		7 106 959	2 407 013
Zisk/(strata) pripadajúca na akcionárov materskej spoločnosti nekontrolné podiely			
Komplexný výsledok pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti nekontrolné podiely			
Základný/zriedukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)		0	0

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Konsolidovaný výkaz zmiern v vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2024

	zkladné imanie	ostatné kapitálové fondy	nerozdelený zisk	rezerva z precenenia	vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	nekontrolované podiely	vlastné imanie spolu
1. január 2023	343 476	1 327	11 254 148	11 366 838	-	-	22 965 789
Zisk (strata) za účtovné obdobie	-	-	6 613 920	4 847 905	-	-	11 461 825
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	6 613 920	4 847 905	-	-	11 461 825
Dvieteňdy pripadajúce akcionárom materskej spoločnosti	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikácia položiek v súvislosti so zamestnaneckými požičkami	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné	24 428	-	-	-	-	-	24 428
31. december 2023	367 904	1 327	17 868 068	16 214 743	-	-	31 452 042
Zisk (strata) za účtovné obdobie	-	-	2 440 148	70 621	-	-	2 510 769
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	2 440 148	70 621	-	-	2 510 769
Reklasifikácia položiek v súvislosti so zamestnaneckými požičkami	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-
31. december 2024	367 904	1 327	20 308 216	16 285 364	-	-	36 962 811
							0

v EUR	Poznámky	31.12.2023	31.12.2024
Zisk/(strata) pred zdanením		9 249 654	2 817 367
Úpravy na odsúhlasenie zisku/straty pred zdanením s čistými peňažnými prostriedkami z prevádzkových činností			
Odpisy a zníženie dlhodobého majetku	26	1 230 416	1 796 371
Zvýšenie/zníženie rezerv	20	48 113	146 534
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku		-27 892	0
Odpis pohľadávok a zníženie hodnoty pohľadávok netto		0	0
Odpis záväzkov		0	0
Čistý kurzový zisk/strata z pohľadávok a záväzkov		-367 987	-409
Výnosové úroky	29	-20 487	-28 082
Nákladové úroky	29	874 865	1 202 720
Čistá kurzová strata z peňazí a peňažných ekvivalentov		0	0
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností		0	0
Prijaté dividendy		0	0
Ostatné nepenažné položky		0	0
Zvýšenie/zníženie stavu zásob	13	3 982 375	-3 444 642
Zvýšenie/zníženie stavu pohľadávok	14	1 718 034	-11 402 546
Zvýšenie/zníženie stavu záväzkov	19	-5 316 027	-3 208 551
Zvýšenie/zníženie stavu ostatných aktív		0	0
Zvýšenie/zníženie stavu ostatných záväzkov		1 324 413	8 725 334
Zaplatená daň z príjmov právnických osôb		-2 476 416	-900 761
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		969 407	-7 114 032
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	6	-1 614 904	-10 440 380
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		40 839	6 051
Poskytnuté pôžičky iným subjektom	12	-376 927	-2 630 726
Prijaté splátky pôžičiek		0	0
Prijaté úroky		0	0
Ostatné finančné príjmy		0	0
Prijaté dividendy		0	0
Čistý peňažný tok z investičných činností		-1 950 992	-13 065 055
Príjem z prijatých úverov a pôžičiek	18	3 361 480	11 643 483
Splatenie úverov a pôžičiek (istina)		-2 197 387	-20 989
Zaplatené úroky		869 803	1 194 685
Splátky záväzkov z leasingu (istina)		-46 077	-456 734
Ostatné finančné výdavky		0	0
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní		0	0
Dividendy vyplatené akcionárom materskej spoločnosti		0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností		1 987 819	12 360 445
Zvýšenie/zníženie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 006 234	-7 818 642
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia		11 136 997	12 143 231
Kurzové rozdiely			
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		12 143 231	4 324 589

1. Všeobecné informácie

Skupina RUBIKON sa skladá z materskej spoločnosti RUBIKON SHIPPING s.r.o. a spoločností, ktoré sú zadané ďalej v texte (ďalej len skupina).

RUBIKON SHIPPING s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Svätoplukova 22. Bola zapísaná do obchodného registra SR dňa 3.7.2013. 100% vlastníkom je Marko Pražić, Srbská republika. Základné imanie Materskej spoločnosti je 5.000,-eur, splatené v celej výške. Štatutárnym orgánom spoločnosti je Marko Pražić, Srbská republika.

Skupina sa zaoberá nákladnou dopravou po vnútrozemských vodných cestách, predmety podnikania sú vnútroštátna a medzinárodná nákladná vodná doprava, maloobchod a veľkoobchod, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby.

Spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. zostavuje k 31.12.2024 prvú konsolidovanú účtovnú závierku za Skupinu. Prehľad dcérskych spoločností:

Rubikon Shipping and Trading SA, Geneva, Švajčiarsko, 100 % kontrola,

Rubikon Shipping Company DOO, Belehrad, Srbsko, 100 % kontrola,

spoločnosť Rubikon Shipping Company DOO, Belehrad, Srbsko má 100 % dcérsku spoločnosť Begej Shipyards Group DOO Zrenjanin, Srbsko.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS v znení prijatom EÚ

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo IFRIC pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2024.

Prvé uplatnenie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií platných pre bežné účtovné obdobie

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

IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky, (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

IFRS 16 Lízingy – Dodatok týkajúci sa lízingových záväzkov pri predaji a spätnom lízingu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dohody o financovaní dodávateľov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

K dátumu schválenia tejto účtovnej zavierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

IAS 21 Účinky zmien vo výmenných kurzoch: Nedostatok zameniteľností (Zmeny). Zmeny nadobúdajú účinnosť pre ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr, pričom skoršie uplatnenie je povolené. Skupina sa nerozhodla pre skoršie uplatnenie štandardu.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených IASB okrem nasledujúcich nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej zavierky:

IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Klasifikácia a meranie finančných nástrojov (Zmeny) - účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr, pričom skoršie uplatnenie je povolené.

IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (Zmeny) - účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr, pričom skoršie uplatnenie je povolené.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie informácií v účtovnej zavierke - účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr, pričom skoršie uplatnenie je povolené.

Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – Zväzok 11 – zmeny v IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7 – účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr.

IFRS 10 Konsolidovaná účtovná zvierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov (dodatok): Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. Dátum účinnosti bol odložený na neurčito.

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

3. Účtovné informácie, účtovné politiky a významné odhady

3.1 Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej zavierky.

Predkladaná konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená v súlade s platnými IAS/IFRS, ktoré boli prijaté EÚ a účinné k 31. decembru 2024. Konsolidovaná účtovná zvierka obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s IFRS za rok končiaci sa 31. decembra 2024.

Materská spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. zostavuje súčasne individuálnu nekonsolidovanú účtovnú zvierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu princípu nepretržitosti trvania jej činnosti (going concern princíple).

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

Účtovným obdobím Skupiny je kalendárny rok. Údaje v tejto KÚZ sú vykázané v EUR, ak to však charakter informácie vyžaduje, čiastka sa vykáže v tisícoch EUR.

3.2 Informácie o konsolidovanom celku

Skupina RUBIKON sa skladá z materskej spoločnosti RUBIKON SHIPPING s.r.o. a spoločností, ktoré sú ďalej zadefinované (ďalej len skupina). Spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. je materská spoločnosť so 100 % účasťou. Deérska spoločnosť je Rubikon Shipping Company d.o.o. Belehrad, Srbsko a Rubikon Shipping and Trading SA Geneva, Švajčiarsko. Spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. nemá inú organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť Rubikon Shipping Company DOO, Belehrad, Srbsko má 100 % deérsku spoločnosť Begej Shipyards Group DOO Zrenjanin, Srbsko, ktorá vstupuje do konsolidácie. RUBIKON SHIPPING s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Svätoplukova 22. Táto konsolidovaná účtovná závierka je prístupná na nahliadnutie v sídle materskej spoločnosti.

3.3 Vyhlásenie o zhode (schválenie a vyhlásenie o zhode)

Spoločnosť RUBIKON SHIPPING s.r.o. zostavuje k 31.12.2024 prvú konsolidovanú účtovnú závierku za Skupinu. Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako KÚZ v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto KÚZ bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie IFRS a všetkými platnými IFRS prijatými EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania IFRIC. V súlade so zmenami v zákone o účtovníctve sa zostavuje s účinnosťou od 1. januára 2005 KÚZ v súlade s IFRS, ktoré boli prijaté Európskou úniou („EÚ“). Vo vzťahu a s ohľadom na kontinuálne prebiehajúci proces prijímania IFRS EÚ vyhlasujeme, že ku dňu zostavenia tejto KÚZ neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Skupinou a IFRS prijatých EÚ.

3.4 Zásady konsolidácie

KÚZ zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a jej deérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina vlastní práva na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktorými sú tie, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy. Akvizície spoločností sa účtujú použitím akvizičnej (nadobúdacej) metódy účtovania, dátumom akvizície stanoveným na základe dátumu vyrovnania. Majetok a záväzky nadobúdanej spoločnosti sa oceňujú reálnou hodnotou. Nekomorované podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistého majetku (aktív). Výnosy a náklady spoločností obstaraných počas účtovného obdobia sú do KÚZ zahrnuté odo dňa akvizície; výnosy a náklady spoločností predaných počas účtovného obdobia sú do KÚZ zahrnuté do dňa ich predaja.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované.

Výnimku tvoria iba prípady súvisiace so stratami v súvislosti so znehodnotením majetku. Konzistentnosť zostavenej KÚZ je zabezpečená použitím jednotných účtovných zásad pri podobných transakciách, prípadne pri transakciách vzniknutých za podobných okolností.

3.5 Zmeny účtovných zásad

Použitie účtovné zásady v predkladanej KÚZ sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v KÚZ zostavenej k 31. decembru 2023.

3.6 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad (účtovných politík)

Mena prezentácie: Na báze ekonomickej podstaty zásadných udalostí a okolností, ktoré sú pre Skupinu relevantné, bola za funkčnú menu aj za menu prezentácie stanovená mena euro.

Transakcie v cudzích menách sa na menu prezentácie prepočítavajú podľa výmenných kurzov určených a vyhlásených Európskou centrálnou bankou v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu, pre závierkové prípady spojené so zostavením účtovnej závierky sa prepočet vykoná kurzom dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Majetok a záväzky ocenené v reálnej hodnote v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely vyplývajúce z vyrovnania transakcií v cudzej mene, ako aj tie, ktoré vznikli z prepočtu peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov, sa vykazujú výsledkovo ako finančné výnosy alebo finančné náklady a vykazujú sa netto.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia vo vzťahu k výkazu finančnej pozície; váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie vo vzťahu k výkazu komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve na kurzové rozdiely, ktorá je súčasťou ostatného komplexného výsledku. Ak dôjde k predaju zahraničnej účtovnej jednotky, vykázané kurzové rozdiely priradené k danej zahraničnej účtovnej jednotke preklasifikuje na zisk/(stratu) bežného účtovného obdobia. Kurzové rozdiely priradené nekontrolným podielom, súvisiace so zahraničnou účtovnou jednotkou sa v prípade jej predaja odúčtujú, ale nevchádzajú do zisku/(straty) bežného účtovného obdobia.

3.7 Významné účtovné posúdenia a odhady, zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad Skupiny, ktoré sú uvedené v bode 3.6. a ostatné uvedené nižšie konkrétne pri jednotlivých položkách výkazu o finančnej pozícii, komplexného výsledku hospodárenia, výkazu o pohyboch vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov, vedenie Spoločností vykonalo úsudky (okrem úsudkov zahrnujúcich odhady), ktoré majú významný dosah na vykázané čiastky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktoré nie sú okamžite zrejmé z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sú založené na skúsenostiach z minulých období a iných faktorov, ktoré Skupina považuje za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť. Odhady a predpoklady Skupina pravidelne monitoruje a overuje. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol odhad opravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné účtovné obdobie), alebo v období vykonanej opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce účtovné obdobie).

Odpisy a odpisové sadzby

Výpočet odpisov a odpisové sadzby sú založené na predpokladanej ekonomickej životnosti dlhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku. Spoločnosť raz ročne vyhodnocuje ekonomickú životnosť na základe aktuálnych prognóz.

Úprava hodnoty pohľadávok sa vykonáva na základe posúdenia vedenia, ktoré vychádza z analýzy pohľadávok od zákazníkov, historických odpisov, úverovej bonity zákazníkov a analýzy zmien v

predajných podmienkach. To zahŕňa predpoklady o budúcom správaní zákazníkov a výsledných budúcich fakturáciách.

Reálna hodnota zodpovedajúcich finančných nástrojov, pre ktoré neexistuje aktívny trh, sa určuje použitím vhodných metód oceňovania. Spoločnosť pri výbere vhodných metód a predpokladov uplatňuje odborný úsudok. Obchodnou politikou spoločnosti je zverejňovať informácie o reálnej hodnote aktív a pasív, pre ktoré existujú oficiálne trhové informácie, keď sa reálna hodnota výrazne líši od účtovnej hodnoty. V Slovenskej republike nie je dostatok trhových skúseností, ako aj stability a likvidity pri nákupe a predaji pohľadávok a iných finančných aktív a pasív, pretože oficiálne trhové informácie nie sú vždy k dispozícii. Preto nemožno reálnu hodnotu spoľahlivo určiť bez aktívneho trhu. Vedenie spoločnosti vykonáva posúdenie rizík a v prípadoch, keď sa odhaduje, že hodnota, za ktorú je majetok vedený v obchodných knihách, sa nedosiahne, vykonáva korekciu hodnoty. Podľa názoru vedenia spoločnosti sumy v týchto finančných výkazoch odrážajú hodnotu, ktorá je za daných okolností najspoľahlivejšia a najužitočnejšia na účely vykazovania.

Skupina preceňuje nehnuteľností, stroje a zariadenia v súlade s IAS 16. Dopravné linky (lode) sa po prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou zníženou o všetky kumulované odpisy a všetky kumulované straty zo zníženia hodnoty. Posudzovanie reálnej hodnoty sa vykonáva dostatočne pravidelne, aby sa zabezpečilo, že účtovná hodnota sa významne nelíši od hodnoty, ktorá by sa dosiahla použitím reálnej hodnoty na konci účtovného obdobia.

Oprava dodatočne zistených významných chýb sa vykonáva prostredníctvom účtu nerozdeleného zisku z predchádzajúcich rokov, t. j. nerozdelenej straty z predchádzajúcich rokov spôsobom ustanoveným v Medzinárodnom účtovnom štandarde - IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby. Za významnú chybu sa považuje chyba, ktorá v jednotlivej sume alebo v kumulatívnej sume s ostatnými chybami presahuje 2 % z celkového príjmu za účtovné obdobie. Oprava významných chýb zo skoršieho obdobia sa vykonáva prostredníctvom počiatočného zostatku aktív, pasív a kapitálu za najskoršie prezentované obdobie. Oprava významných chýb z predchádzajúceho obdobia sa vykonáva prostredníctvom zodpovedajúcich položiek bežného obdobia.

Zostavenie účtovnej závierky podľa pravidiel a zásad IAS/IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dosah na čiastky vykazované vo všetkých jej súčiastiach. Hoci sú tieto odhady založené na najlepšom poznaní a znalosti vedenia o aktuálnych udalostiach, skutočnostiach a postupoch, skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Koncoročný výmenný kurz použitý na prepočet zostatkov v cudzej mene k 31.12.2024 a k 31.12.2023 a priemerný kurz použitý na prepočet výnosov a nákladov v cudzej mene v roku 2024 a 2023 boli:

kurz za 1 EUR	kurz 31.12.2024	kurz 31.12.2023	priemer 2024	priemer 2023
RSD	117,0149	117,1737	116,8530	117,1190
USD	1,0389	1,1050	1,0824	1,0813

4. Goodwill

Účtovná politika Skupiny: Goodwill je rozdielom reálnej hodnoty a prevádzanej protihodnoty ku dňu akvizície vrátane všetkých nekontrolných podielov a hodnotou čistých identifikovateľných aktív a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície ocenených v súlade s IFRS 3. V prípade, ak reálna hodnota nadobudnutých čistých aktív prekročí úhradu za protihodnotu (podiel), Skupina

prehodnocuje, či nadobudnuté aktíva a prevzaté záväzky identifikovala správne opätovným overením postupov použitých pri ohodnotení súm, ktoré sa majú vykázať ku dňu akvizície. Ak výsledok prehodnotenia stále vedie k prebytku reálnej hodnoty nadobudnutých čistých aktív nad sumou celkovej prevedenej protihodnoty, výnos sa vykazuje vo výsledku hospodárenia. V momente akvizície je goodwill alokovaný na jednotky generujúce peňažné toky (cash generating unit – CGU) alebo na skupinu jednotiek generujúcich peňažné toky, ktorým akvizícia prináša ekonomické úžitky. Po prvotnom ocenení sa goodwill vykazuje v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia.

Skupina nevykazuje v roku 2024 a 2023 goodwill.

5. Ostatné nehmotné aktíva (majetok)

Účtovná politika Skupiny: Nehmotný majetok, ktorý je obstaraný samostatne (odplatne), sa vykazuje v obstarávacej cene. Nehmotný majetok, ktorý je obstaraný v rámci akvizície, sa vykazuje v reálnej hodnote k dátumu akvizície.

Skupina predpokladá, že z vlastníctva nehmotného majetku jej budú plynúť ekonomické úžitky po dobu jej predpokladanej životnosti. Skupina vlastní nehmotný majetok s konečnou dobou životnosti. V prípade konečnej doby životnosti sa odpisuje lineárne počas tejto doby. Nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti sa raz ročne testuje na potenciálne zníženie hodnoty. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa v súlade so všeobecnými účtovnými zásadami neaktivuje, výnimkou tvoria iba náklady na vývoj. Náklady na výskum sa účtujú výsledkovo v čase ich vzniku.

Všetky investície do interne vytvoreného nehmotného majetku, ako napríklad: náklady na výskum a vývoj, interne získané značky, logá spoločností, vydavateľské tituly, zoznamy zákazníkov a iné podobné položky, právne, administratívne a iné náklady vynaložené pri zakladaní novej spoločnosti, spustení továrne alebo závodu, uvedení nového produktu na trh, vývoji novej činnosti procesu, školiace aktivity, náklady na reklamu a propagandu, presťahovanie alebo reorganizácia častí alebo celej spoločnosti, sa okamžite vykazujú ako náklad v čase ich vzniku.

Nehmotný majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene. Obstarávacia hodnota nehmotného majetku pozostáva z:

- obstarávacej ceny vrátane dovozných ciel a nevratných daní z obratu po odpočítaní obchodných zliav a rabatov; a
- všetkých priamo súvisiacich nákladov na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie.

Následné oceňovanie nehmotného majetku sa vykonáva v obstarávacej hodnote zníženej o kumulované odpisy a všetky kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Doba použiteľnosti nehmotného majetku vyplývajúca zo zmluvných alebo iných zákonných práv, ak doba použiteľnosti nemôže byť dlhšia ako doba trvania týchto zmluvných alebo iných zákonných práv, ale môže byť kratšia v závislosti od posúdenia vedenia týkajúceho sa doby používania daného majetku. Pri odpisovaní sa používa pomerná metóda odpisovania. Predpísaná sadzba pre odpisovanie nehmotného majetku s dobou použiteľnosti 10 rokov je 10 %. Nehmotný majetok vo výstavbe nie je predmetom odpisovania. Skupina vykazuje dlhodobý nehmotný majetok – softvérové licencie v sume 1 486 EUR s dobou ošpisovania 60 mesiacov.

6. Dlhodobé hmotné aktíva (majetok)

6.1 Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia

Účtovná politika Skupiny: Dlhodobý hmotný majetok sa pri jeho obstaraní oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a súvisiace obstarávacie náklady (dovozné clo, nevratné dane, preprava, montáž, priamo priraditeľné náklady na úvery a pôžičky do času jeho zaradenia do jeho prevádzkyschopného stavu, prípadne ďalšie). Výdavky, ktoré vzniknú po jeho zaradení alebo súvisia so zabezpečením jeho funkčnosti, sa účtujú výsledkovo do nákladov v období, kedy vznikli (napr. náklady na opravy, údržbu, servis). Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o kumulované oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty, ak je

to relevantné. Pri predaji alebo vyradení majetku sa zostatková cena účtuje výsledkovo do nákladov, následne sa obstarávacia cena a kumulované oprávky odúčtujú a zisk/(strata) z predaja alebo vyradenia sa vykáže výsledkovo. Ak sa predáva alebo vyraduje odpísaný majetok, odúčtuje sa obstarávacia cena a kumulované oprávky.

Počiatočné oceňovanie nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré spĺňajú požiadavky na vykázanie ako aktívum, sa vykonáva v obstarávacej hodnote alebo v obstarávacej cene. Následné oceňovanie nehnuteľností, strojov a zariadení, s výnimkou dopravných liniek (lodí), sa vykonáva v obstarávacej hodnote zníženej o kumulované odpisy a všetky kumulované straty zo zníženia hodnoty. Dopravné linky (lode) sa po prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou zníženou o všetky kumulované odpisy a všetky kumulované straty zo zníženia hodnoty. Posudzovanie reálnej hodnoty sa vykonáva dostatočne pravidelne, aby sa zabezpečilo, že účtovná hodnota sa významne nelíši od hodnoty, ktorá by sa dosiahla použitím reálnej hodnoty na konci účtovného obdobia.

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

Následné výdavky na samostatne vykazovaný dlhodobý majetok sa aktivujú, iba ak sa dá predpokladať zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov nad rámec pôvodne stanoveného výkonu daného majetku a tieto úžitky sa dajú spoľahlivo oceniť. Ide o významné výdavky, ktoré majú charakter revízií a generálnej opravy.

Všetky iné následné výdavky, ktoré vzniknú alebo sú vynaložené po zaradení majetku do používania, ktorými sa zabezpečuje obnovenie alebo zabezpečenie pôvodnej funkcionality majetku, majú charakter nákladu a účtujú sa do obdobia, v ktorom vznikli.

Týka sa to všetkých nákladov vynaložených na opravu a údržbu majetku.

Nedokončené investície sa oceňujú a vykazujú v obstarávacej cene. Táto obsahuje náklady na obstaranie majetku vrátane možných priamych nákladov v závislosti od spôsobu obstarania nedokončenej investície. Pozemky obstarané kúpou sa účtujú a vykazujú v obstarávacej cene.

Pozemky sa neodpisujú. Skupina vykazuje pozemky, ku ktorým má preukázateľne vlastnícke právo.

Náradie a drobný inventár, ktoré spĺňajú požiadavky na vykazovanie dlhodobého majetku, sa vykazujú ako dlhodobý majetok a podliehajú odpisovaniu, a to ak je ich doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok a ich obstarávacia hodnota/nákladová cena je spoľahlivo oceníteľná. Odpisová sadzba sa určuje na základe odhadovanej doby použiteľnosti. Náradie a zásoby, ktoré nespĺňajú vyššie uvedené podmienky, sa vykazujú ako obežný majetok v rámci zásob. Takéto náhradné diely po inštalácii zvyšujú účtovnú hodnotu majetku, v ktorom sú inštalované. Ak Spoločnosť vykáže náklady na výmenu dielu v účtovnej hodnote, potom sa odpíše aj účtovná hodnota tohto vymeneného dielu, bez ohľadu na to, či sa vymenený diel odpisuje samostatne. Ak nie je vhodné, aby Spoločnosť určovala účtovnú hodnotu vymeneného dielu, môže použiť náklady na výmenu ako informáciu o tom, aké boli náklady na vymenený diel v čase jeho obstarania alebo výroby. Náhradné diely, ktoré nespĺňajú požiadavky tohto článku, počas inštalácie, sa vykazujú ako prevádzkové náklady.

Odpisy dlhodobého majetku sa vypočítavajú pomernou metódou na základe obstarávacej hodnoty, t. j. preceňené hodnoty na začiatku roka, ako aj z dlhodobého majetku, ktorý bol uvedený do používania v priebehu roka. Uplatniteľné odpisové sadzby pre hlavné skupiny dlhodobého majetku sú v %:

Lode 3 %, Kancelárske vybavenie 30 %, Stroje, prístroje, zariadenia 15%, Dopravné prostriedky 10%, Budovy 2%

Zmeny v majetku, Investície do zariadení a nehmotného majetku v roku 2024 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

V EUR	Pozemky budovy stavby	Stroje prístroje zariadenia	Právo užívania	Nedokončené investície	Investície do nehnuteľnosti	Spolu
Obstarávacia cena						
1. január 2023	4 977 135	24 799 056	169 042	0	242 106	30 187 339
Prírastky	0	1 628 660	719 684	615 922	0	2 964 266
Zaradenie do používania	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	48 216	79 042	0	0	127 258
Preccenenie	0	10 710 721	0	0	0	10 710 721
Kurzové rozdiely	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	4 977 135	37 090 221	809 684	615 922	242 106	43 735 068
Zmeny účtovnej politiky Pozn.č.						
1. január 2024	4 977 135	37 090 221	809 684	615 922	242 106	43 735 068
Prírastky	683 674	10 028 522	948 244	1 595 087	0	13 255 528
Zaradenie do používania	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	9 620 065	0	0	0	9 620 065
Presuny	0	0	0	0	0	0
Kurzové rozdiely	0	0	0	0	0	0
31. december 2024	5 660 809	37 498 678	1 757 928	2 211 009	242 106	47 370 531
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2023	204 461	2 816 292	142 585	0	0	3 163 338
Odpisy	100 064	910 674	214 286	0	0	1 225 024
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	16 870	79 042	0	0	62 172
Preccenenie	0	3 077 685	0	0	0	3 077 685
Kurzové rozdiely	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	304 525	6 787 781	277 829	0	0	7 370 135
Odpisy	104 329	1 178 169	377 011	0	0	1 659 509
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	221 562	0	0	0	221 562
Presuny	0	0	0	0	0	0
Kurzové rozdiely	0	0	0	0	0	0
31. december 2024	408 854	7 744 389	654 840	0	0	8 808 082
Účtovná hodnota						
1. január 2023	4 772 674	21 982 764	26457	0	242 106	27 024 001
31. december 2023	4 672 610	30 302 440	531 856	615 922	242 106	36 364 934
31. december 2024	5 251 955	29 754 289	1 103 089	2 211 009	242 106	38 562 449

6.2 Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Účtovná politika Skupiny: Náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s kúpou.

zhotovením alebo výrobou dlhodobého majetku, sa aktivujú, a to v čase jeho prípravy na jeho zamýšľané použitie až do času, kedy je majetok na jeho zamýšľané použitie pripravený. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky, prípadne ostatné náklady spojené s čerpaním cudzích zdrojov.

6.3 Štátne dotácie

Účtovná politika Skupiny: Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote a momentom ich zaúčtovania (následne vykázania) je existencia primeraného uistenia (pravdepodobnosti) o ich prijatí na základe splnenia všetkých podmienok spojených s ich poskytnutím. Dotácia, ktorá sa vzťahuje na úhradu nákladov, sa vykazuje ako výnos v časovej a vecnej súvislosti so vznikom nákladu, na ktorý bola dotácia určená. Dotácia, ktorá sa vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, sa vykazuje vo výnosoch budúcich období. Tieto sa následne rozpúšťajú výsledkovo, a to v priamej súvislosti s odpismi majetku, ktorý sa z dotácie obstaral po dobu odhadovanej životnosti tohto majetku (a v závislosti od miery financovania obstarania majetku dotáciou). Odpisy sa vykazujú znížené o výnosy zo súvisiacich dotácií.

6.4 Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok Skupiny je poistený vo výške 24 753 tisíc EUR. Poistenie zahŕňa škodu na majetku odcudzenie, živel, haváriu, vandalizmus, poistenie prepravy a zodpovednosti pri podnikaní.

6.5 Prenajatý majetok (Skupina ako nájomca)

Účtovná politika Skupiny: Skupina preskúmava podstatu zmluvy pri jej uzatvorení, aby identifikovala, či zmluva je lízingom alebo vykazuje prvky lízingu. Za zmluvu, ktorá v sebe nesie prvky lízingu, sa považuje taká, ktorej splnenie závisí od použitia špecifického aktíva alebo prevodu práva používať aktívum. Obsahom väčšiny zmlúv skupiny je prenájatý majetok s právom na užívanie. Prenajatý majetok sa oceňuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky, prípadne straty zo zníženia hodnoty.

Doba odpisovania tohto majetku závisí od doby použiteľnosti, resp. prenájmu, a to podľa toho, ktorá z týchto dôb je kratšia. Záväzok z lízingu sa v momente jeho vzniku oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré sú splatné počas doby lízingu a diskontuje sa vnútornou (implicitnou) sadzbou lízingu v prípade možnosti jej zistenia alebo prírastkovou úrokovou sadzbou Skupiny. Pri následnom ocenení lízingového záväzku sa používa metóda efektívnej úrokovej miery.

Krátkodobé prenájmy a prenájmy majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby prenájmu výsledkovo vo výkaze komplexného výsledku. Majetok s právom na užívanie vykazuje Skupina v rámci kategórie dlhodobého hmotného majetku.

Prehľad dlhodobého nehmotného a hmotného majetku Skupiny obstaraného lízingom zahŕňa automobily osobné, nákladné a prenájom kancelárskych priestorov.

6.6 Odpisy

Účtovná politika Skupiny: Skupina aplikuje lineárne odpisovanie podľa predpokladanej doby ekonomickej životnosti jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, vychádza pritom z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania v konkrétnych podmienkach.

Skupina odhadla nasledovné doby životnosti pre jednotlivé kategórie dlhodobého majetku:

Softvér	5 rokov
Kancelárska technika	4 roky
Stroje a zariadenia	7 rokov
Nehnuteľnosti	50 rokov
Lode	30 rokov
Dopravné prostriedky	10 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje lineárne z kratšej doby pri porovnaní predpokladanej doby prenájmu alebo doby životnosti majetku.

Predpokladaná doba životnosti a nastavené odpisové metódy preveruje Skupina najmenej raz ročne s cieľom zabezpečiť súlad medzi metódou a dobou odpisovania majetku a predpokladaným prílevom ekonomických úžitkov, ktorý sa z dlhodobého majetku očakáva.

6.7 Zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Účtovná politika Skupiny: K súvahovému dňu posudzuje Skupina návratnosť účtovnej hodnoty majetku.

AK existujú indikátory zníženia tejto hodnoty (zmeny vo využívaní), vykazuje stratu zo zníženia hodnoty majetku. Táto strata sa vykazuje (tvorba opravnej položky) výsledkovo a má vplyv na zisk/(stratu) účtovného obdobia v sume, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu.

Realizovateľná hodnota je vyššia z dvoch hodnôt, a to čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnoty z užitia (používania). Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku po odpočítaní nákladov spojených s predajom. Hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov z používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Ide teda o diskontovanú hodnotu, pričom výpočet tejto hodnoty obsahuje viac premenných, a to diskontné sadzby a obdobie generovania budúcich peňažných tokov.

Skupina za rok 2023 a 2024 neidentifikovala zníženie hodnoty dlhodobého majetku.

7. Investície do nehnuteľností

K 31.12.2024 a 2023 investície do nehnuteľností predstavovali pozemky a stavby držané za účelom získania výnosov z prenájmu a zhodnotenia kapitálu. Investície do nehnuteľností sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky, pozemky sa neodpisujú. Test na zníženie hodnoty neodhalil žiadne zníženie hodnoty. Skupina vykazuje investície do nehnuteľností k 31.12.2024 vo výške 242 106 EUR (2023: 241 778 EUR).

8. Investície v pridružených spoločnostiach

Účtovná politika Skupiny: Pridruženou spoločnosťou je spoločnosť, v ktorej má Skupina podstatný vplyv, ktorá nie ani dcérskou spoločnosťou, ani spoločným podnikom. Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania, pri ktorej sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje v obstarávacej cene do výkazu finančnej pozície. V prípade zmeny podielu Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti sa obstarávacia cena upraví. Goodwill, ktorý súvisí s pridruženou spoločnosťou, sa vykáže v účtovnej hodnote podielu, neodpisuje sa. Zisk/(strata) za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Zmeny vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti zaúčtuje Skupina na svoj podiel na zmene a môže ho vykázat' v konsolidovanom výkaze zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty, ktoré vzniknú z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou, sa eliminujú vo výške podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti. Pre zabezpečenie konzistentnosti účtovných politík Skupiny aplikuje pridružená spoločnosť identické účtovné zásady, aké používa Skupina. Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné zvierky k rovnakému dátumu ako Skupina.

Spoločnosť nemala pridružené podniky v rokoch 2024 a 2023. Spoločnosť taktiež nemala spoločné podniky za uvedené roky.

9. Investície do finančných aktív – finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku

Skupina poskytla fyzickým osobám a právnickým osobám dlhodobé úvery so sadzbami, ktoré sú porovnateľné s priemernou komerčnou úrokovou sadzbou. Skupina vykázala k 31.12.2024 dlhodobé aktíva z titulu poskytnutej pôžičky vo výške 2 652 316 EUR (2023: 381 160 EUR).

10. Podnikové kombinácie, nekontrolné podiely

Účtovná politika Skupiny: Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania, t. j. majetok a záväzky sa klasifikujú podľa ekonomických (prípadne aj zmluvných) podmienok. Identifikovaný majetok a záväzky obstarávaného podniku sa vykážu v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Identifikovateľný majetok sa vykáže vrátane aj takého dlhodobého nehmotného majetku, ktorý predtým obstarávaná jednotka nemohla vykazovať (pretože ho obstarala vlastnou činnosťou); záväzky sa vykazujú vrátane podmienených záväzkov obstarávanej jednotky. Náklady súvisiace s akvizíciou sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku vtedy, keď vznikli.

Za roky 2024 a 2023 Spoločnosť vlastní 100% podiel na dcérskych spoločnostiach a neeviduje žiadne nekontrolné podiely. Dcérske spoločnosti boli založené materskou spoločnosťou.

11. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok

Účtovná politika: Odložená daň sa vyazuje súvahovou metódou. Titulom pre vznik odloženej dane je identifikovaný dočasný rozdiel medzi daňovou hodnotou aktív a záväzkov a ich účtovnou (zostatkovou) hodnotou. Na výpočet odloženej dane z príjmov sa použijú daňové sadzby, ktoré budú účinné pre obdobie, v ktorom dôjde k realizácii pohľadávky alebo úhrade záväzkov. Odložený daňový záväzok vyazuje Skupina vždy.

Odloženú daňovú pohľadávku vyazuje Skupina iba v prípade, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude schopná vygenerovať dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné túto daňovú pohľadávku uplatniť.

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Rozdiely medzi IFRS platnými v EÚ a daňovými predpismi platnými v Slovenskej republike a ostatných krajinách vedú k vzniku dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov a ich daňovými základňami. Daňový dopad pohybov v týchto dočasných rozdieloch je popísaný nižšie a stanovený na úrovni 24% (2023: 21%).

ODLOŽENÉ DAŇOVÉ POHĽADÁVKY

v EUR	2024	2023
RUBIKON SHIPPING s.r.o., Slovensko	2 977	1 730
Rubikon Shipping and Trading SA, Švajčiarsko	-	-
Rubikon Shipping Company DOO, Srbsko	1 077	598
Begej Shipyards Group DOO, Srbsko	-	-
Spolu	4 054	2 328

Odložené daňové pohľadávky v roku 2024 predstavujú 4 054 EUR (v roku 2023 predstavujú 2 328 EUR).

ODLOŽENÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY

v EUR	2024	2023
RUBIKON SHIPPING s.r.o., Slovensko	420	532
Rubikon Shipping and Trading SA, Švajčiarsko	-	-
Rubikon Shipping Company DOO, Srbsko	3 433 579	3 430 895
Begej Shipyards Group DOO, Srbsko	-	-
Spolu	3 433 999	3 431 427

Spoločnosť vykázala záväzok z titulu odložených daňových nákladov k 31. decembru 2024 vo výške 3 434 435 EUR (k 31. decembru 2023 predstavujú 3 436 521).

Odsúhlasenie medzi daňovým nákladom a ziskom vynásobeným platnou daňovou sadzbou:

Sadzba dane z príjmov platná pre materskú spoločnosť a väčšinu Skupiny v roku 2024 bola vo výške 21% (2023: 21%). Sadzba dane z príjmov platná pre väčšinu výnosov dcérskych spoločností bola v rozmedzí od 14% do 21% (2023: v rozmedzí od 14% do 21%). Nasledujúca tabuľka uvádza odsúhlasenie medzi očakávaným a vykázaným daňovým nákladom.

v EUR	2024	2023
Zisk pred zdanením	2 817 369	9 249 654
Teoretická daň z príjmov vo výške 21%	591 647	1 942 427
Daňový vplyv položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné pre daňové účely:		
Úprava na základ dane	- 174 764	211 154
Vplyv rôznych daňových sadzieb v rôznych štátoch	-12 824	-17 523
Ostatné	6 298	6 636
Daň z príjmov celkom	410 357	2 142 694

12. Ostatný dlhodobý majetok (aktíva)

Skupina poskytla fyzickým osobám a právnickým osobám dlhodobé úvery so sadzbami, ktoré sú porovnateľné s priemernou komerčnou úrokovou sadzbou. Skupina vykázala k 31.12.2024 dlhodobé aktíva z titulu poskytnutej pôžičky vo výške 2 652 316 EUR (2023: 381 160 EUR).

13. Zásoby

Účtovná politika Skupiny: Zásoby sa prvotne účtujú v závislosti od spôsobu obstarania, a to buď v obstarávacej cene, vo vlastných nákladoch alebo v reálnej hodnote.

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej hodnote, vo vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote v závislosti od toho, ktorá z uvedených cien je nižšia. Obstarávacia cena a cena vlastných nákladov sa upravuje o dosah zníženia hodnoty na zastarané alebo pomaly-obrátkové položky zásob. Čistá realizovateľná hodnota sa zistí ako predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Odhady čistej realizovateľnej hodnoty vychádzajú z najspôhlivejších dostupných dôkazov o očakávanej realizačnej hodnote zásob, ktoré sú k dispozícii v čase, keď sa odhady uskutočnili. Tieto odhady berú do úvahy pohyby v cenách alebo nákladoch, ktoré priamo súvisia s udalosťami, ku ktorým došlo po skončení účtovného obdobia v rozsahu, v akom tieto udalosti potvrdzujú podmienky, ktoré existovali k poslednému dňu tohto obdobia.

Cena vyskladňovaného tovaru sa stanovuje predovšetkým na základe metódy FIFO. Obstarávacia cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu vrátane licenčných poplatkov, ale bez nákladov na úvery a pôžičky. Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

Zásoby k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Materiál, náhradné diely, náradie a drobný inventár	3 464 346	1 135 148
Nedokončená výroba	3 959 897	2 533 188
Zaplatené zálohy na služby v tuzemsku	136 555	515 521
Zaplatené zálohy na tovar v zahraničí	234 342	166 641
Spolu	7 795 140	4 350 498

Materiál, náhradné diely, náradie a drobný inventár sa vzťahujú na zásoby palív GO a VLSFO pre námorný sektor, dodávku protipožiarnych lapačov plameňov a poistných ventilov pre lode. Preddávky zaplatené za tovar v zahraničí predstavujú preddávky poskytnuté zahraničným dodávateľom na nákup pohonných hmôt.

14. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Účtovná politika: Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, ktoré sú splatné do obdobia jedného roka, sú vykázané v nominálnej hodnote zníženej o opravné položky vyjadrujúce straty zo zníženia ich hodnoty. Opravná položka sa tvorí na očakávané straty z rizikových, sporných alebo pochybných pohľadávok, pri ktorých existuje riziko, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami zmlúv alebo fakturovaných výkonov. Opravná položka je vykázaná vo výkaze ziskov a strát a je súčtom odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením, ktoré sa ako rizikové vyskytli v rámci bežného účtovného obdobia a

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

každoročnej úpravy odhadov zníženia hodnoty pohľadávok z predchádzajúcich období. Vývoj opravných položiek je uvedený nižšie. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné. Odpisujú sa do výsledku hospodárenia, a to na základe rozhodnutia vedenia o upustení od ich vymáhania alebo rozhodnutia súdu.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie, ako je 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobý majetok.

Obchodné pohľadávky k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Pohľadávky z obchodného styku	16 087 307	5 187 473
Ostatné pohľadávky	864 094	361 462
Spolu	16 951 401	5 548 935

Pohľadávky voči zákazníkom sa týkajú najmä zákazníkov: NIS ad Novi Sad, Mol d.o.o., Belehrad a Lukoil Srbija d.o.o., Belehrad a Sonact Group.

Ostatné pohľadávky sa týkajú prevažne ostatným krátkodobým pohľadávkam voči právnickým osobám, pohľadávkam voči zamestnancov, pohľadávky z titulu daňových preplatkov a ostatné krátkodobé pohľadávky.

15. Ostatný obežný majetok

Skupina vykazuje ostatné obežné aktíva, ktoré sú splatné do jedného roka v nasledovnej štruktúre: dlhodobé aktíva držané na predaj v hodnote 382 832 EUR k 31.12.2024 (2023: v hodnote 0 EUR).

16. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Účtovná politika: Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, bankové účty, pohľadávky z cash pooling, krátkodobé bankové vklady a krátkodobé, vysoko likvidné investície, ktoré sú ľahko zameniteľné za známe sumy hotovosti s dobou splatnosti kratšou ako tri mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje iba nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov sú súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov záväzky z cash pooling a kontokorentné bankové účty, ktoré sú splatné na požiadanie, v prípade, že použitie krátkodobých prečerpaní tvorí neoddeliteľnú súčasť postupov riadenia hotovosti Skupinou.

Peňažné ekvivalenty a hotovosť k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Bežné (obchodné) účty	2 451 632	11 959 991
Osobitné účelové bankové účty	887 453	110 291
Účty v cudzej mene	985 504	72 949
Spolu	4 324 589	12 143 231

Skupina má otvorené bežné a devízové účty v nasledujúcich komerčných bankách na Slovensku: Slovenská sporiteľňa a.s., v Srbskej republike: Komercijalna Banka a.d., Belehrad, VTB Banka a.d. Belehrad, Banca Intesa a.d. Belehrad, OTP Bank a.d. Novi Sad, UniCredit Banca a.d. Belehrad, Sberbank a.d. Belehrad, Mira bank a.d. Belehrad, Erste Bank ad Belehrad, Adikko bank a.d. Belehrad,

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Direktna banka a.d. Kragujevac a vo Švajčiarsku.

17. Vlastné imanie

17.1 Základné imanie

Základné imanie Skupiny tvoria kapitálové vklady materskej spoločnosti a dcérskych spoločností celkom vo výške 367 904 EUR.

Vlastnícka štruktúra základného imania je nasledovná:

v EUR	2024	podiel %
Rubikon Shipping Skupina	367 904	100%
Spolu		

17.2 Kapitálové fondy a fondy zo zisku

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa § 67 slovenského Obchodného zákonníka. Podmienky vytvorenia a dopĺňania zákonného rezervného fondu sú upravené v § 67 a 124 Obchodného zákonníka. Zákonný rezervný fond Spoločnosti k 31.12.2024 bol vo výške 1 327 EUR (2023: 1 327).

Fond z precenenia vzniká pri precenení dlhodobého hmotného majetku Skupiny. Ostatné kapitálové fondy a fondy z precenenia majetku Skupiny k 31.12.2024 boli vo výške 16 286 691 EUR (2023: 16 216 070 EUR).

17.3 Nerozdelený zisk

Spoločnosť rozdeľuje výsledok hospodárenia vo forme dividend na základe účtovnej zvierky pripravenej v súlade so slovenskou legislatívou. Tá určuje základ pre vyplatenie podielov na zisku ako nerozdelený zisk okrem zákonného rezervného fondu. Čistý výsledok hospodárenia Spoločnosti za rok 2024 vykázaný vo zverejnených individuálnych finančných výkazoch Spoločnosti bol vo výške 293 096 EUR (2023: 2 181 200 EUR) a celková hodnota nerozdeleného zisku a čistého výsledku hospodárenia za rok 2024 bola vo výške 4 131 538 EUR (2023: 3 859 947 EUR).

Celková hodnota nerozdeleného zisku a výsledku hospodárenia za rok 2024 Skupiny bola vo výške 20 308 216 EUR (2023: 17 868 068 EUR).

18. Úvery

Účtovná politika: Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní transakčných nákladov. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky rozdiely medzi protihodnotou úverov a pôžičiek bez transakčných nákladov a výškou splátok sa vykazujú výsledkovo postupne počas trvania úveru až do jeho úplného splatenia.

18.1 Dlhodobé úvery (a pôžičky)

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Účtovná politika Skupiny: Prijaté úvery a pôžičky vykazuje Skupina prvotne v reálnej hodnote, ktorá sa zníži o náklady súvisiace so získaním týchto cudzích zdrojov. Následne sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pri vyčistení amortizovanej zostatkovej ceny sa zohľadňujú všetky náklady súvisiace s vyrovaním. Úroky a iné náklady počas amortizácie úverov a pôžičiek sa vykazujú obdobne s vplyvom na zisk alebo stratu. Výnimkou sú tie náklady na získanie úverov a pôžičiek, ktoré sa kapitalizujú.

Skupina vykazuje k súvahovému dňu nasledovnú štruktúru úverov a pôžičiek.

Dlhodobé záväzky k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Bankové úvery dlhodobá časť	13 293 996	3 601 931
Dlhodobé záväzky z lízingu	569 034	22 265
Spolu	13 863 030	3 624 196

18.2 Krátkodobé úvery

Krátkodobé finančné záväzky k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Krátkodobé úvery	8 141 685	4 759 828
Bankové úvery krátkodobá časť	3 833 581	4 493 573
Spolu	11 975 266	9 253 401

19. Záväzky z finančného prenájmu

Skupina vykazuje k 31.12.2024 záväzky z finančného prenájmu vo výške 569 034 EUR (2023: 22 265 EUR). Skupina svoje záväzky z lízingu pravidelne monitoruje a nie je vystavená významnému riziku likvidity vo vzťahu k týmto záväzkom.

20. Rezervy

Účtovná politika: Rezerva sa vykáže, ak existuje súčasná (zákonná, zmluvná alebo mimozmluvná) povinnosť, ktorá je výsledkom minulých udalostí; ďalej, ak je pravdepodobné, že vyrovanie tejto povinnosti bude pre skupinu znamenať odlev finančných prostriedkov a čiastka tejto povinnosti môže byť k súvahovému dňu spoľahlivo odhadnutá. Ak tieto podmienky nie sú splnené, rezerva sa nevykáže. Výška rezerv sa prehodnocuje vždy k súvahovému dňu tak, aby jej výška zodpovedala pravdepodobnému budúcemu záväzku. Z hľadiska času tvorí Skupina rezervy krátkodobé a dlhodobé.

Rezerva na zamestnanecké benefity a odchodné bola kvantifikovaná v súlade s penzijným programom, ktorý dáva základ pre výpočet odchodného vyplácaného zamestnancom pri odchode do dôchodku. Na výpočet má vplyv viacero faktorov, napr. vek, odpracované roky a ďalšie. Skupina do

penzijného fondu platí fixné príspevky a nemá žiadnu zmluvnú, právnu alebo mimozmluvnú povinnosť platiť vyššie príspevky v prípade, ak objem vytvorených prostriedkov v programe nebude postačovať na zaplatenie všetkých zamestnaneckých požitkov vo vzťahu k službám zamestnancov v súčasnom aj v predchádzajúcom období. Rezerva sa kalkuluje na základe poistno-matematických metód a v súlade s konkrétnymi vnútornými predpismi Skupiny v oblasti zamestnávania a ku koncu roka sa vykazuje v súčasnej hodnote záväzku. Poistno-matematické výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, predpokladaného nárastu miezd, pravdepodobnosti úmrtnosti alebo vplyv fluktuácie.

Skupina vykazuje k 31.12.2024 dlhodobé rezervy vo výške 100 970 EUR (2023: 41 613 EUR). Skupina vykazuje k 31.12.2023 krátkodobé rezervy vo výške 93 677 EUR (2023: 6 500 EUR).

21. Ostatné dlhodobé záväzky

V rámci ostatných dlhodobých záväzkov Skupina vykazuje k 31.12.2024 ostatné dlhodobé záväzky vrátane záväzkov zo sociálneho fondu vo výške 229 EUR (2023: 41 917 EUR).

22. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

Účtovná politika: Záväzky z obchodného styku predstavujú nevyrovnané sumy za nákupy a obstarania Skupiny v rámci jej obchodnej činnosti, prijaté zábezpeky (zálohy, prevádzkové preddávky) a ostatné uvedené v prehľade:

Záväzky z obchodnej činnosti k 31. decembru sa vzťahujú na:

v EUR	2024	2023
Záväzky z obchodného styku	3 900 663	7 144 028
Ostatné záväzky z obchodnej činnosti	-	6 203
Spolu	3 900 663	7 150 231

Dodávatelia v tuzemsku sa prevažne vzťahujú na: NIS AD Novi Sad, Bureau Veritas Belehrad, Agentúra pre správu prístavov, ako aj DDOR Novi Sad, Mol Plc trading, Maďarsko, S:R. River Brokerage Rumunsko, Slovenska Plavba Slovensko, Wiener Hafen Rakúsko, Budapešť Dock Maďarsko.

Ostatné krátkodobé záväzky k 31. decembru zahŕňajú:

v EUR	2024	2023
Záväzky z úrokov	22 632	22 991
Záväzky z čistých miezd a platových dávok, okrem vrátených platových príspevkov	253 017	181 872
Záväzky z iných daní a príspevkov	42 316	58 495
Záväzky z členských príspevkov	529	14 119
Ostatné záväzky voči zamestnancom	529	14 119
Spolu	318 494	277 477

23. Daň z príjmov

RUBIKON SHIPPING s.r.o.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024**

Daň z príjmov tvorí splatná daň a odložená daň. Splatná daň - Jej výška sa odvíja od zdaniteľného zisku vykázaného za účtovné obdobie, v ktorom sú premietnuté úpravy o tie položky nákladov a výnosov, ktoré nebudú odpočítateľné alebo zdanené nikdy, alebo budú odpočítateľné a zdanené v iných zdaňovacích obdobiach.

Odložená daň - Na výpočet odloženej dane sa aplikuje záväzková metóda. Odložená daň vyjadruje daňové dosahy dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov (netto) a daňovou zostatkovou hodnotou majetku a záväzkov. Pri výpočte odloženej daňovej povinnosti (odloženého záväzku alebo odloženej pohľadávky) sa použije sadzba dane, ktorá bude platiť v čase, kedy sa dočasné rozdiely budú realizovať.

ODLOŽENÉ DAŇOVÉ POHĽADÁVKY

v EUR	2024	2023
RUBIKON SHIPPING s.r.o., Slovensko	2 977	1 730
Rubikon Shipping and Trading SA, Švajčiarsko	-	-
Rubikon Shipping Company DOO, Srbsko	1 077	598
Begej Shipyards Group DOO, Srbsko	-	-
Spolu	4 054	2 328

Odložené daňové pohľadávky v roku 2024 predstavujú 4 054 EUR (v roku 2023 predstavujú 2 328 EUR).

ODLOŽENÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY

v EUR	2024	2023
RUBIKON SHIPPING s.r.o., Slovensko	420	532
Rubikon Shipping and Trading SA, Švajčiarsko	-	-
Rubikon Shipping Company DOO, Srbsko	3 433 579	3 430 895
Begej Shipyards Group DOO, Srbsko	-	-
Spolu	3 433 999	3 431 427

Spoločnosť vykázala záväzok z titulu odložených daňových nákladov k 31. decembru 2024 vo výške 3 434 435 EUR (k 31. decembru 2023 predstavujú 3 436 521).

Odsúhlasenie medzi daňovým nákladom a ziskom vynásobeným platnou daňovou sadzbou:

Sadzba dane z príjmov platná pre materskú spoločnosť a väčšinu Skupiny v roku 2024 bola vo výške 21% (2023: 21%). Sadzba dane z príjmov platná pre väčšinu výnosov dcérskych spoločností bola v rozmedzí od 14% do 21% (2023: v rozmedzí od 14% do 21%). Nasledujúca tabuľka uvádza odsúhlasenie medzi očakávaným a vykázaným daňovým nákladom.

v EUR	2024	2023
Zisk pred zdanením	2 817 369	9 249 654
Teoretická daň z príjmov vo výške 21%	591 647	1 942 427
Daňový vplyv položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné pre daňové účely:		

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Úprava na základ dane	- 174 764	211 154
Vplyv rôznych daňových sadzieb v rôznych štátoch	-12 824	-17 523
Ostatné	6 298	6 636
Daň z príjmov celkom	410 357	2 142 694

24. Výnosy

Účtovná politika Skupiny: Od 1. januára 2018 nadobudol účinnosť štandard IFRS 15 – Výnosy, ktorý nahrádza IAS 11 Zmluvy na zhotovenie, IAS 18 Výnosy a všetky súvisiace interpretácie; nový štandard sa vzťahuje aj na zmluvy so zákazníkmi. Skupina člení výnosy vykázané zo zmlúv so zákazníkmi podľa požiadavky IFRS 15.114 do kategórií, ktoré zachytávajú povahu výnosu, čiastky, čas a neistoty výnosov a súvisiacich peňažných tokov, ktoré ovplyvňujú rôzne ekonomické faktory.

Pri výnosoch plynúcich na základe zmlúv o dielo Skupina vykazuje čiastky týkajúce sa zmluvných aktív ako pohľadávky voči zákazníkovi (odberateľovi) zo zmlúv o dielo, ktoré vznikajú, keď skupina prijme platby od zákazníkov na základe dosiahnutia dohodnutých „míľnikov“ súvisiacich s vykonanou prácou. Skupina najskôr vykáže zmluvné aktívum za uskutočnenú prácu, následne sa táto suma vykázaná ako zmluvné aktívum reklasifikuje na pohľadávku z obchodného styku, a to v tom momente, kedy je zákazníkovi vystavená faktúra. Platba za služby je splatná až po dokončení služby, preto sa do času dokončenia vykazuje zmluvné aktívum. Zmluvné aktívum predstavuje právo účtovnej jednotky na protihodnotu za uskutočnené služby k určitému dátumu. Vedenie spoločnosti sleduje a vyhodnocuje priebežne prípadné riziká súvisiace so zmluvnými aktívami obdobne ako pri pohľadávkach. V súlade s požiadavkami IFRS 15 Skupina vyhodnocuje významné zmeny zostatkov zmluvných aktív (a zmluvných záväzkov) a upravuje súvisiace výnosy tak, aby zodpovedali skutočnosti. IFRS 15 pri účtovaní výnosov vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi uvádza päťstupňový model, ktorým sa má dosiahnuť vykazovanie výnosov v čiastke, ktorá odzrkadľuje protihodnotu, ktorú Skupina očakáva ako nárok na odmenu za prevod tovaru alebo služieb poskytovaných zákazníkovi. Výnosy Skupina vykazuje, ak je pravdepodobné, že ekonomické úžitky spojené s danou predajnou transakciou budú plynúť do Spoločnosti/Skupiny a zároveň sa výška výnosu dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú netto, t. j. ich súčasťou nie sú poskytnuté zľavy, daň z pridanej hodnoty ani spotrebná daň. Moment vykazovania výnosov závisí od druhu výnosu – tržby. Pri predajoch v rámci maloobchodného predaja sa vykazovanie výnosu viaže na okamih predaja zákazníkovi, pri predaji v rámci veľkoobchodného predaja sa vykazovanie výnosu viaže na prevod kontroly nad predaným tovarom/výrobkami na kupujúceho. Výnosy iné ako výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sú výnosy z nájomných zmlúv, ktoré Skupina prenajíma zákazníkovi za odplatu. Skupina je v týchto vzťahoch prenajímateľom a výnosy z takýchto služieb sa vykazujú v súlade s IFRS 16. Podľa požiadaviek IFRS 16 Skupina zisťuje, či zmluva medzi prenajímateľom a nájomcom prenáša všetky riziká a odmeny spojené s vlastníctvom prenajatého majetku na zákazníka, čo má vplyv na klasifikáciu zmluvy ako operatívny alebo finančný lízing.

Príjmy z predaja tovaru sa vzťahujú na:		
v EUR	2024	2023
Príjmy z predaja tovaru	43 212 553	108 624 182
Spolu	43 212 553	108 624 182

Príjmy z predaja tovaru sa vzťahujú na predaj tovaru - ropných derivátov.

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Výnosy z predaja výrobkov a služieb sa vzťahujú na:

v EUR	2024	2023
Výnosy z predaja služieb	36 727 532	4 163 558
Spolu	36 727 532	4 163 558

Výnosy z predaja služieb na domácom a zahraničnom trhu sa vzťahujú na prepravné služby plavidlami - loďami a člmi.

25. Ostatné prevádzkové výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy Skupiny sú:

Ostatné výnosy z podnikania pozostávajú z:

v EUR	2024	2023
Výnosy z prenájmu	1 102 120	8 320 906
Spolu	1 102 120	8 320 906

26. Náklady

Obchodná hodnota predaného tovaru:

Obstarávacia cena predaného tovaru v roku 2024 predstavuje 27 282 359 EUR (v roku 2023 predstavuje 107 682 552 EUR) a vzťahuje sa na obstarávaciu hodnotu ropných derivátov, prevažne nakupovaných od dodávateľa „Mol PLC Trading“ Maďarsko.

Náklady na materiál, palivo a energiu sú:

v EUR	2024	2023
Náklady na materiál na výrobu	3 848 957	1 362 017
Náklady na ostatný materiál (réžijný)	293 128	542 649
Náklady na palivo a energiu	25 369 768	595 094
Náklady na nástroje a zásoby	13 479	23 256
Spolu	36 786 332	2 523 016

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Náklady na mzdy, náhrady mzdy a iné osobné výdavky sú: v EUR	2024	2023
Náklady na hrubé mzdy a náhrady mzdy	2 998 894	2 104 301
Náklady na dane a príspevky z miezd	241 358	197 222
Náklady na benefity fyzickým osobám na základe iných zmlúv	18 513	14 145
Diéty na pracovné cesty zamestnancov v tuzemsku a v zahraničí (prepravcovia)	2 879 880	1 769 880
Ostatné osobné náklady		
Spolu	6 138 645	4 085 548

ODPISY

Odpisy zahŕňajú: v EUR	2024	2023
Odpisy nehmotného majetku	-	-
Odpisy zariadení	1 796 371	1 230 416
Spolu	1 796 371	1 230 416

27. Služby

Skupina nakupuje nasledovné druhy externých služieb:

Náklady na výrobné služby sú: v EUR	2024	2023
Náklady na služby na dosiahnutie výsledkov	67 777	62 170
Náklady na prepravné služby	557 529	127 504
Náklady na údržbárske služby	1 248 495	65 119
Náklady na reklamu	5 111	2 188
Náklady na servis a opravy lodí a ostatné služby	1 022 145	68 019
Spolu	2 901 057	325 000

Náklady na prepravné služby sa týkajú najmä prepravy ropných produktov, prevažne do zahraničia od dodávateľa Daytron Express. Náklady na údržbárske služby sa väčšinou vzťahujú na služby kontroly technickej správnosti tankerových lodí, prevažne od dodávateľa „Bureau Veritas“ d.o.o. Belehrad.

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Nehmotné náklady sú: v EUR	2024	2023
Náklady na nevýrobné služby	1 325 276	87 746
Náklady na reprezentáciu	243 555	4 547
Náklady na poisťné	393 068	38 683
Náklady na platobné transakcie	158 854	95 726
Náklady na členské poplatky	22 094	10 154
Daňové náklady	189 957	49 547
Ostatné nehmotné náklady	52 581	17 196
Spolu	2 385 385	300 599

Náklady na nevýrobné služby sa týkajú najmä nákladov na dokovanie v prístavoch, ostatných nákladov prístavov, ako aj ostatných poplatkov za dokovanie lodí. Náklady na poisťné sa vzťahujú prevažne na ročné poisťné za plavidlá u poisťovní „DDOR a.d.o., Novi Sad a ICA Hamburg marine Brokers and Consultant, Nemecko“.

28. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady Skupiny k 31.12.2024 boli vo výške 12 951 EUR (2023: 1 422 EUR). Náklady za služby auditorskej spoločnosti zahŕňajú audit účtovných zvierok v čiastke 18 400 EUR (2023: 10 900 EUR).

29. Finančné výnosy a náklady

Účtovná politika: Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú do zisku/strát v závislosti od vzťahu k príslušnému majetku alebo záväzku.

Finančné výnosy pozostávajú z: v EUR	2024	2023
Výnosy z DPH v zahraničí	58 692	54 615
Úrokové výnosy	173 255	252 975
Kladné kurzové rozdiely z pohľadávok voči zákazníkom v zahraničí a prepočtu hotovostí na devízovom účte	755 833	1 329 615
Spolu	987 780	1 637 205

Finančné náklady pozostávajú z: v EUR	2024	2023
Poplatky finančné	172 564	45 273
Úrokové náklady z bankových úverov	1 195 170	1 050 085
Záporné kurzové rozdiely z prepočtu úverov a záväzkov voči dodávateľom v zahraničí	812 343	1 329 205
Ostatné finančné náklady	113 915	76 350
Spolu	2 293 992	2 500 913

Ostatné výnosy v roku 2024 predstavujú 517 873 EUR (v roku 2023 predstavovali 72 986 EUR).

Ostatné náklady v roku 2024 predstavujú 141 152 EUR (v roku 2023 predstavovali 3 270 690 EUR).

30. Komentár k výkazu o peňažných tokoch

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti boli zostavené nepriamou metódou, peňažné toky z investičnej a finančnej činnosti boli zostavené priamou metódou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú pokladničnú hotovosť a zostatky na bankových účtoch a rýchlo likvidný finančný majetok (do 3 mesiacov). Kontokorentné účty sa odpočítavajú.

31. Podmienené aktíva a podmienené záväzky

Účtovná politika: Podmienené aktíva sa zverejňujú opisným spôsobom rovnako ako podmienené záväzky. Z podmienených aktív sa očakáva pravdepodobné plynutie ekonomických úžitkov v prospech Skupiny, naopak, z podmienených záväzkov sa očakáva pravdepodobný úbytok finančných zdrojov v blízkej budúcnosti.

Podmienené záväzky:

Súdne spory - K 31.12.2024 Skupina nevedie žiadne súdne spory.

Záložné práva - K 31.12.2024 má Skupina v prospech veriteľských bánk registrované záložné práva na zariadenia.

Skupina neidentifikovala žiadne podmienené aktíva.

32. Udalosti po skončení účtovného obdobia

Skupina nemala žiadne udalosti po dátume súvahy, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.

33. Riadenie finančných rizík

Funkcia riadenia rizík Skupiny je uskutočňovaná s ohľadom na finančné, operatívne a právne riziká. Finančné riziko zahŕňa úverové riziko, trhové riziko (vrátane menového a úrokového rizika) a riziko likvidity. Hlavnými cieľmi funkcie riadenia finančného rizika sú stanovenie limitov rizika a následne uistenie sa, že vystavenie daným rizikám zostane v rámci týchto limitov. Funkcie riadenia operatívneho a právneho rizika sú zamerané na správne fungovanie vnútorných politík a procedúr s cieľom minimalizovať operatívne a právne riziká. Riadenie rizík v Skupine je zamerané na minimalizáciu potenciálnych negatívnych dopadov na finančnú situáciu a fungovanie Skupiny v situácii nepredvídateľnosti finančných trhov.

Menové riziko. Skupina je vystavená riziku zmien kurzov cudzích mien počas operácií v tuzemsku

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

aj v zahraničí, ktoré vyplýva z operácií s rôznymi menami, vzhľadom na to, že dcérska spoločnosť Rubikon Shipping Company DOO sídli v Srbsku a dcérska spoločnosť Rubikon Shipping and Trading SA sídli vo Švajčiarsku. Kurzové riziko vzniká v prípadoch nesúladu medzi finančnými aktívami a pasívami vyjadrenými v cudzej mene a/alebo s menovou doložkou. Skupina minimalizuje kurzové riziko v maximálnej možnej miere minimalizáciou otvorenej devízovej pozície.

Skupina je citlivá na zmeny výmenného kurzu EUR voči RSD a USD. Nasledujúca tabuľka uvádza podrobnosti o analýze citlivosti Skupiny na 5 % nárast a pokles výmenného kurzu EUR vo vzťahu k daným cudzím menám. Miera citlivosti sa používa v internej prezentácii devízového rizika a predstavuje posúdenie vedenia o primerane očakávaných zmenách výmenných kurzov cudzích mien. Analýza citlivosti zahŕňa iba nesplatené pohľadávky a záväzky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci obdobia o 5 % zmenu výmenných kurzov. Kladné číslo v tabuľke naznačuje zvýšenie výsledkov bežného obdobia v prípade oslabenia eura vo vzťahu k danej mene. V prípade 5 % posilnenia eura voči cudzej mene by bol vplyv na výsledok bežného obdobia opačný ako v predchádzajúcom prípade.

Analýza citlivosti:

v tisícoch EUR	Zmena kurzu RSD	Vplyv na VII pred zdanením	Vplyv na vlastné imanie	
2024	+5%		-212	-759
	-5%	234	839	
2023	+5%	-144		-659
	-5%	159		729

v tisícoch EUR	Zmena kurzu USD	Vplyv na VII pred zdanením	Vplyv na vlastné imanie	
2024	+5%		99	-50
	-5%	-110	55	
2023	+5%	-160		-142
	-5%	177		157

Úrokové riziko. Skupina je vystavená rôznym rizikám, ktoré ovplyvňujú jej finančnú situáciu a peňažné toky prostredníctvom vplyvov zmien trhových úrokových sadzieb. Činnosti Skupiny sú vystavené riziku zmien úrokových sadzieb v rozsahu, v akom úročené aktíva (vrátane investícií) a úročené pasíva sú splatné v rôznych časoch alebo v rôznych sumách.

V roku 2024:

Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou:

Finančné zdroje	17 221 700 EUR
Finančné záväzky	3 953 230 EUR

Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou:

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Finančné zdroje	-
Finančné záväzky	23 235 136 EUR

Vzhľadom na to, že Skupina nemá významné úročené aktíva, výnosy a peňažné toky Skupiny sú do značnej miery nezávislé od zmien trhových úrokových sadzieb. Riziko zmeny reálnej hodnoty úrokových sadzieb pre Skupinu vyplýva predovšetkým zo záväzkov vyplývajúcich z prijatých krátkodobých a dlhodobých úverov od banky.

Úvery sú prijímané s variabilnými úrokovými sadzbami a vystavujú Skupinu úrokovému riziku peňažných tokov. Počas roka 2024 bol úverový záväzok s variabilnou úrokovou sadzbou, ktorá je naviazaná na Euríbor. Úverový záväzok s variabilnou úrokovou sadzbou bol vyjadrený v dinároch.

Skupina vykonáva analýzu expozície voči riziku zmien úrokových sadzieb na dynamickej báze, pričom zohľadňuje alternatívne zdroje financovania a refinancovania, predovšetkým pre dlhodobé záväzky, keďže predstavujú najvýznamnejšiu úročenú pozíciu. Aktivity riadenia rizík sa zameriavajú na optimalizáciu čistých úrokových nákladov za predpokladu, že trhové úrokové sadzby sú na úrovni zodpovedajúcej obchodnej stratégii Skupiny.

Účtovná hodnota finančných aktív a pasív na konci sledovaného obdobia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2024
Finančné prostriedky:	
<i>Neúročené</i>	
Dlhodobé finančné investície	4 239
Pohľadávky z predaja	16 951 401
Ostatné pohľadávky	-
Krátkodobé finančné investície	-
Peňažné ekvivalenty a hotovosť	4 324 589
Spolu	21 320 229
Finančné záväzky:	
<i>Neúročené a úročené s pevnou sadzbou</i>	
Dlhodobé finančné záväzky	-
Záväzky z obchodnej činnosti	4 219 157
Ostatné krátkodobé záväzky	-
Spolu	4 219 157
<i>Úročené</i>	
Dlhodobé záväzky	13 293 996
Krátkodobé finančné záväzky	3 833 581
Spolu	17 127 577
Rozdiel úrokového rizika	17 127 577

RUBIKON SHIPPING s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Analýzy citlivosti uvedené v nasledujúcom texte boli stanovené na základe expozície voči zmenám úrokových sadzieb pre nederivátové nástroje k dátumu súvahy. Pre záväzky s variabilnou úrokovou sadzbou je analýza zostavená za predpokladu, že zostávajúca suma aktív je k dátumu súvahy počas celého roka nezmenená. Zvýšenie alebo zníženie o 1 % predstavuje zo strany vedenia posúdenie realisticky možnej zmeny úrokových sadzieb.

Zvýšenie / zníženie o 1 percentuálny bod

Výsledok bežného roka

171 275 / -171 275

Riziko likvidity. Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná financovať aktíva vhodnými zdrojmi financovania z hľadiska podmienok a sadzieb, a riziko, že nebude schopná realizovať aktíva za primeranú cenu v príslušnom časovom rámci. Skupina riadi likviditu s cieľom zabezpečiť, aby boli k dispozícii zdroje financovania na úhradu záväzkov v čase ich splatnosti. Skupina priebežne posudzuje riziko likvidity identifikáciou a monitorovaním zmien v zdrojoch financovania potrebných na splnenie obchodných cieľov Skupiny v súlade s obchodnou stratégiou Skupiny. Skupina má prístup k rôznym zdrojom financovania. Finančné prostriedky sa získavajú prostredníctvom krátkodobých a dlhodobých úverov a vkladov.

Nasledujúca tabuľka uvádza splatnosť aktív a pasív podľa zostávajúcej doby splatnosti k 31.12.2024 a k 31.12.2023.

v EUR	2024	Menej ako 1 mesiac	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	Nad 1 rok	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé finančné investície	-	-	-	-	-	2 652 316	2 652 316
Pohľadávky z predaja	-	-	16 951 401	-	-	-	16 951 401
Ostatné pohľadávky	-	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé finančné investície	-	-	-	-	-	-	-
Peňažné ekvivalenty a hotovosť	4 324 589	-	-	-	-	-	4 324 589
SPOLU	4 324 589	16 951 401	-	-	-	2 652 316	23 928 306
Dlhodobé záväzky	-	-	-	-	-	13 863 030	13 863 030
Krátkodobé finančné záväzky	-	-	-	3 833 581	-	-	3 833 581
Obchodné záväzky	-	-	4 219 157	-	-	-	4 219 157
Ostatné krátkodobé záväzky	-	-	-	-	-	-	-
SPOLU	-	4 219 157	3 833 581	-	-	13 863 030	21 915 768
Nesúlad splatností	4 324 589	12 732 244	-3 833 581	-	-	-11 210 714	2 012 538
v EUR	2023	Menej ako 1 mesiac	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	Nad 1 rok	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé finančné investície	-	-	-	-	-	381 160	381 160
Pohľadávky z predaja	-	-	5 548 935	-	-	-	5 548 935
Ostatné pohľadávky	-	-	-	-	-	-	-

RUBIKON SHIPPING s.r.o.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke za rok končiaci sa 31. decembra 2024

Krátkodobé finančné investície	-	-	-	-	-	-
Peňažné ekvivalenty a hotovosť	11 136 997	-	-	-	-	11 136 997
SPOLU	11 136 997	5 548 935	-	-	381 160	17 067 092
Dlhodobé záväzky	-	-	-	-	3 624 196	3 624 196
Krátkodobé finančné záväzky	-	-	4 493 573	-	-	4 493 573
Obchodné záväzky	-	7 427 708	-	-	-	7 427 708
Ostatné krátkodobé záväzky	-	-	-	-	-	-
SPOLU	-	7 427 708	4 493 573	-	3 624 196	15 545 477
Nesúlad splatností	11 136 997	-1 878 773	-4 493 573	-	-3 243 036	1 521 615

Úverové riziko. Úverové riziko je riziko, že Skupina utrpí finančné straty v dôsledku omeškania klientov alebo iných zmluvných strán pri plnení zmluvných záväzkov. Úverové riziko súvisí predovšetkým s expozíciou Skupiny na základe peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, vkladov v bankách a finančných inštitúciách, investícií do cenných papierov, pohľadávok voči právnickým a fyzickým osobám a prevzatých záväzkov.

Skupina je vystavená úverovému riziku, ktoré predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nespĺnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká ako dôsledok z predaja produktov a služieb Skupiny s odloženou dobou splatnosti, ako aj v dôsledku iných transakcií so zmluvnými stranami, ktoré vedú k vzniku finančných aktív. Zlyhanie plnenia dlžníka bolo pritom vedením Skupiny definované ako nespĺnenie záväzku dlžníka voči Skupine 90 dní po zmluvnej splatnosti, čo je najneskorší možný termín po splatnosti, ktorý podľa IFRS 9 znamená zlyhanie ("default"). Pre účely výpočtu opravných položiek podľa maticovej schémy pohľadávok z obchodného styku na základe ich doby po splatnosti sa nepredpokladá akékoľvek plnenie z tých pohľadávok, ktoré sú viac ako rok po splatnosti. Pri pohľadávkach z obchodného styku a iných pohľadávkach Skupina analyzovala historické dáta za posledné dva roky, určila podiel úverových strát na celkových faktúrovaných dodávkach Skupiny, v členení podľa jednotlivých spoločností Skupiny a geografických trhov dlžníkov. Toto členenie neodhalilo žiadne významné rozdiely medzi jednotlivými spoločnosťami Skupiny ani geografickými trhmi dlžníkov, preto boli použité priemerné hodnoty Skupiny ako celku. Skupina zároveň analyzovala jednotlivých zákazníkov Skupiny a neodhalila žiadneho finančne rizikového alebo nestabilného zákazníka, pri ktorom by bol dôvodný predpoklad, že sa budúce zlyhanie plnenia bude významne odlišovať od historických dát.

Skupina je vystavená úverovému riziku a zabezpečenie proti úverovému riziku bolo zavedené prijatím určitých opatrení a aktivít na úrovni Skupiny. Okrem toho má Skupina značnú koncentráciu úverového rizika súvisiaceho s pohľadávkami, pretože má malý počet vzájomne neprepojených zákazníkov s individuálne vysokými sumami dlhov. Okrem prerušenia dodávok produktov sa používajú tieto mechanizmy vymáhania: reštrukturalizácia dlhov, kompenzácie s právnickými osobami, likvidácie, mimosúdne vyrovnania a iné.

K 31. decembru 2024 mala Skupina peňažné prostriedky a ich ekvivalenty v celkovej výške 4 324 589 EUR, čo podľa vedenia predstavuje maximálne kreditné riziko z týchto finančných aktív. Pohľadávky voči odberateľom k 31. decembru 2024 boli vykázané vo výške 16 951 401 EUR. Pomer obratu pohľadávok od zákazníkov v roku 2024 je 11,37. Priemerná doba inkasa pohľadávok v roku 2024 je 32 dní.

Záväzky voči dodávateľom k 31. decembru 2024 boli vykázané vo výške 4 219 157 EUR. Pomer obratu dodávateľov v roku 2024 je 7,41. Priemerná doba na vyrovnanie záväzkov voči dodávateľom v roku 2024 je 39 dní.

Riadenie kapitálového rizika. Skupina sa rozhodla pre finančný koncept kapitálu a jeho zachovania, podľa ktorého je kapitál definovaný na základe nominálnych peňažných jednotiek. Cieľom riadenia kapitálu je, aby si Skupina udržala schopnosť pokračovať vo svojej činnosti na neurčito v dohľadnej budúcnosti, aby sa zachovala optimálna kapitálová štruktúra s cieľom znížiť kapitálové náklady. Skupina monitoruje kapitál na základe pomeru zadlženosti, ktorý sa vypočíta ako pomer čistého dlhu Skupiny k jej celkovému kapitálu.

K 31. decembru bol pomer zadlženosti Skupiny nasledovný:

v EUR	2024	2023
Celkové záväzky (bez kapitálu)	33 711 455	24 342 293
Mínus peňažné ekvivalenty a hotovosť	5 324 589	12 143 231
Čistý dlh	29 386 866	12 199 062
Celkový kapitál	36 962 811	34 452 042
Pomer zadlženosti	0,79	0,36

Reálna hodnota. Obchodnou politikou Skupiny je zverejňovať informácie o reálnej hodnote aktív a pasív, pre ktoré existujú oficiálne trhové informácie a keď sa reálna hodnota výrazne líši od účtovnej hodnoty. V Slovenskej republike nie je dostatok trhových skúseností, ako aj stability a likvidity pri nákupe a predaji pohľadávok a iných finančných aktív a pasív, keďže oficiálne trhové informácie nie sú vždy k dispozícii. Preto nemožno spoľahlivo určiť reálnu hodnotu v prípade absencie aktívneho trhu. Vedenie skupiny vykonáva hodnotenie rizík a v prípadoch, keď sa odhaduje, že hodnota, za ktorú je majetok vedený v obchodných knihách, nebude dosiahnutá, vykoná opravu hodnoty.

Reálna hodnota finančných aktív, ktoré sú oceňované v amortizovanej hodnote, sa odhaduje diskontovaním peňažných tokov s použitím úrokovej sadzby, za ktorú by skupina mohla získať dlhodobé úvery, ktorá zodpovedá efektívnej úrokovej sadzbe. Skupina sa domnieva, že uvedená účtovná hodnota pohľadávok po znížení o opravu hodnoty z dôvodu zníženia hodnoty, ako aj nominálna hodnota obchodných záväzkov, približne odráža ich trhovú hodnotu. Reálna hodnota úverových záväzkov sa odhaduje diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov podľa aktuálnej trhovej úrokovej sadzby, ktorú má skupina k dispozícii pre potreby podobných finančných nástrojov. Taktó určená reálna hodnota sa významne neodlišuje od hodnoty, za ktorú sú úverové záväzky vykázané v obchodných knihách skupiny. Vedenie skupiny sa domnieva, že sumy v priložených finančných výkazoch odrážajú hodnotu, ktorá je za daných okolností najspoľahlivejšia a najužitočnejšia na účely vykazovania.