

**KONSOLIDOVANÁ POLOLETNÍ
FINANČNÍ ZPRÁVA ZA 1. POLOLETÍ
2023**

TOMA, a.s.

OBSAH

ÚVOD	3
A. ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU	4
B. INFORMACE O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ZA UPLYNULÉ POLOLETÍ	7
C. INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU V NÁSLEDUJÍCÍM POLOLETÍ	19
D. VÝZNAMNÉ TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI A DALŠÍ SKUTEČNOSTI	21
E. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA 1. POL. 2023	22
PŘÍLOHA MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	27
F. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ SKUPINY, CHARAKTERISTIKA MAJETKU A SROVNÁNÍ S ODPOVÍDAJÍCÍM OBDOBÍM PŘEDCHOZÍHO ROKU	65
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVU	68

ÚVOD

Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU (International Accounting Standards – IAS a International Financial Reporting Standards – IFRS).

Číselné údaje ani mezitímní konsolidovaná účetní závěrka nejsou ověřeny auditorem. Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v plném rozsahu dle požadavků IAS 1.

Konsolidační celek, který tvoří společnosti TOMA, a.s. a podniky, kde má společnost přímý a nepřímý podíl, je v textu konsolidované výroční zprávy označován jak „skupina“. Společnost TOMA, a.s. je v textu označována také jako „mateřský podnik“ nebo „emitent“ popř. „společnost“. V rámci konsolidace jsou vzájemné vztahy mezi podniky konsolidačního celku vyloučeny.

Číselné údaje za jednotlivé podniky, zejména hodnota majetku a výsledku hospodaření, jsou stejně jako údaje za konsolidační celek uvedeny v souladu s IAS/IFRS, pokud není u konkrétního údaje uvedeno jinak. Rozvahové hodnoty jsou uváděny ke dni 30.6.2023 a výsledkové za období od 1.1.2023 do 30.6.2023.

Za sledované období se v textu této zprávy považuje kalendářní 1. pololetí 2023.

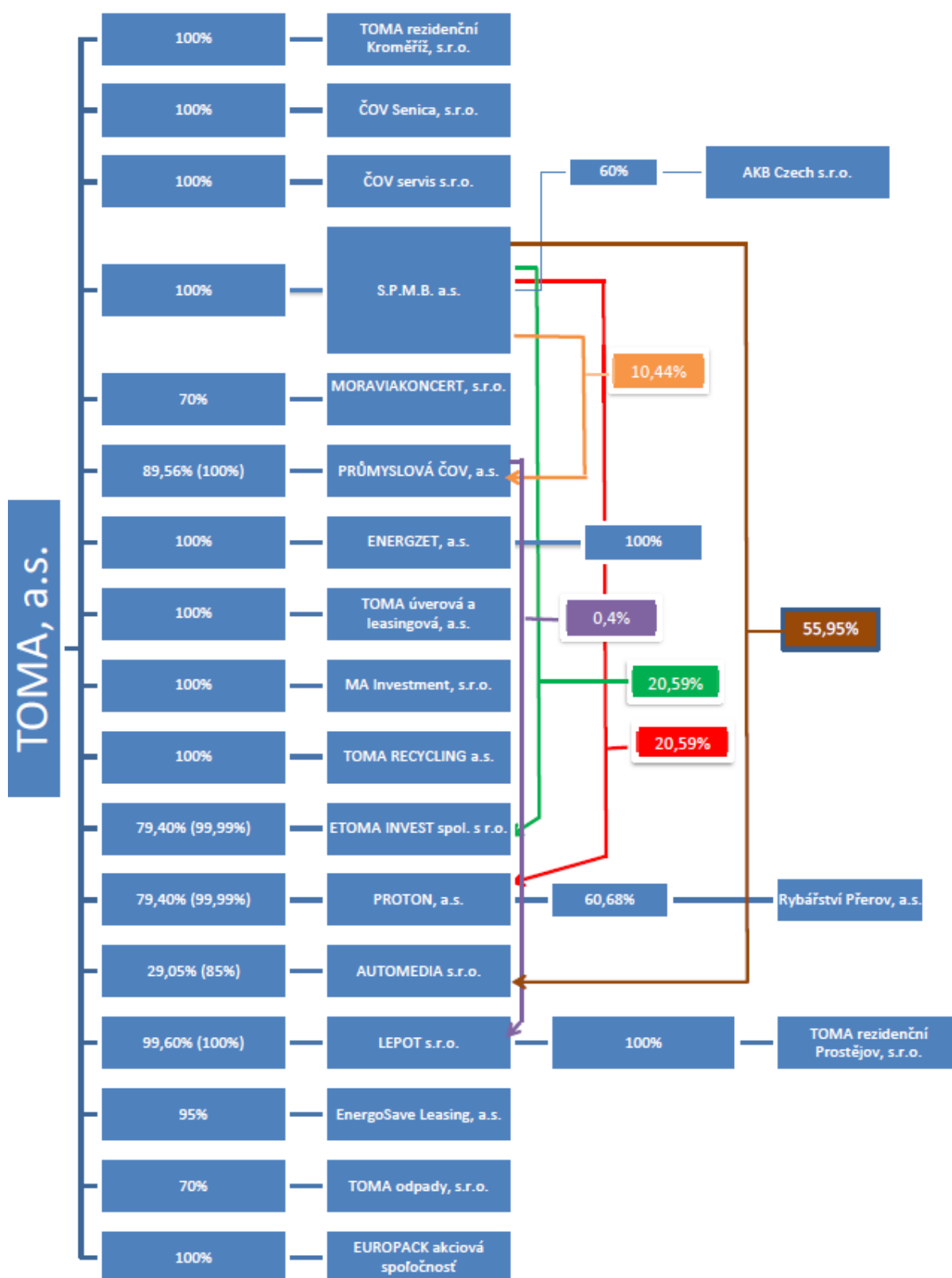
A. ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU

Konsolidační celek (skupinu) tvoří v souladu s metodikou IAS / IFRS tyto podniky:

1. **TOMA, a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice, IČ 18152813 (mateřský podnik)
2. **AKB Czech s.r.o.** se sídlem Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno, IČ 60321164
3. **AUTOMEDIA s.r.o.** se sídlem Okružní 732/5, Lesná, 63800 Brno, IČ 48532649
4. **ČOV Senica, s.r.o.** se sídlem Železničná 362/122, Senica, IČ 46196200, Slovenská republika (Obchodní registr okresního soudu Trnava, Slovenská republika)
5. **ČOV servis s.r.o.** se sídlem Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika, IČ 50350099 (Obchodní registr okresního soudu v Trnavě, Slovenská republika)
6. **Energosave Leasing, a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice, IČ 02389169
7. **ENERGZET, a.s.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 63483823
8. **ETOMA INVEST spol. s r.o.** se sídlem Orlová-Lutyně U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ 63469138
9. **EUROPACK akciová spoločnosť** se sídlem Veľkoblahovská 680, Dunajská Streda 929 01, Slovenská republika, IČ 31102611, (Obchodní registr okresního soudu v Trnavě, Slovenská republika)
10. **LEPOT s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 60696958
11. **MORAVIAKONCERT, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 25570838
12. **MA Investment, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 27688941
13. **PROTON, a.s.** se sídlem se sídlem Braunova 902/11, Smíchov, 150 00 Praha 5, IČ 63488388
14. **PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.** se sídlem Otrokovice, Objízdna 1576, okres Zlín, PSČ 765 02, IČ 25342665
15. **Rybářství Přerov, a.s.** se sídlem Přerov, gen. Štefánika 5, IČ 47675756
16. **S.P.M.B. a.s.** se sídlem Brno, Řípská 1153/20a, okres Brno-město, PSČ 627 00, IČ 46347178

17. **TOMA odpady, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ283 06 376
18. **TOMA RECYCLING a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice IČ 04074157
19. **TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 27728269
20. **TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 28333012
21. **TOMA úverová a leasingová, a.s.** se sídlem Májová 1319, Čadca 022 01, Slovenská republika, IČ 36664090 (Obchodní registr okresního soudu v Žilině, Slovenská republika)

Ke dni 31. 12. 2022 společnost ROLLEON a.s. zanikla v důsledku přeměny sloučením s přechodem jmění na nástupnickou společnost ENERGZET, a.s..

B. SCHÉMA KONSOLIDAČNÍHO CELKU (SKUPINY) S PODÍLY

Pozn.: V závorkách je uveden celkový podíl (přímý + nepřímý) spol. TOMA, a.s. na daném podniku.

B. INFORMACE O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ZA UPLYNULÉ POLOLETÍ

Podnikatelská činnost emitenta

Následující údaje mateřského podniku vychází z hodnot před provedenými konsolidačními úpravami a jsou porovnány s údaji individuální účetní závěrky 2022.

V prvním pololetí letošního roku bylo dosaženo zisku 17.491 tis.Kč při tržbách 204.010 tis.Kč. Při meziročním srovnání dosáhla společnost nižších tržeb a to cca o 38 mil.Kč a nižšího zisku o cca 26,8 mil.Kč. V hospodaření loňského roku se kladně projevila přijatá dividenda ve výši cca 10 mil.Kč. V letošním roce se negativně projevilo snížení podpory výroby elektřiny a tepla z obnovitelných zdrojů v KGJ a FVE a to v prvním pololetí celkem o 11,2 mil.Kč

Dodávky energií a čištění odpadních vod v rámci průmyslového areálu ale i mimo něj probíhaly bez výraznějších výkyvů nebo komplikací. Nedošlo k významným změnám ve struktuře či objemu dodavatelů nebo odběratelů (zákazníků).

Pronájem a správa majetku

V hospodaření odboru se meziročně kladně projevily vyšší tržby z nájmu (meziroční navýšení nájemného) a také zlepšení hospodářských výsledků většiny středisek, které kompenzovalo meziroční pokles na developerských střediscích, kde se v loňském roce se projevila prodej jednoho z bytů postaveného v rámci developerských aktivit v minulosti. Meziroční pokles se projevila jen u střediska komunikací (náklady na opravy a také zvýšení ostatních provozních nákladů). Vedení společnosti aktivně vyhledává nájemce pro volné prostory a objekty a i zde se objevuje trend zvýšeného zájmu o pronájem. Jinak nedošlo k podstatné změně počtu a struktury nájemců.

Oddělení finančních služeb

Společnost již běžné leasingové financování poskytuje zcela výjimečně a namísto toho poskytuje obchodní úvěry a zápůjčky jak dceřiným podnikům, tak ostatním podnikatelským subjektům. Meziročně odbor dosáhl nižšího hospodářského výsledku. Odbor dosáhl nižších úrokových výnosů souvisejících s menším objemem poskytovaného financování dceřiným podnikům i třetím subjektům. V hospodaření odboru se v 1. pololetí loňského roku významně projevily úroky z investičních směn, jejichž objem byl podstatně vyšší než v roce letošním (90 mil.Kč vs 200 mil.Kč). V důsledku čerpání nových úvěrů a zvýšení sazby EURIBOR se v hospodaření negativně projevily také vyšší nákladové úroky.

Zpracování, likvidace odpadů a ČOV

Meziročně došlo ke zlepšení hospodářského výsledku odboru a to především v důsledku vyšších tržeb vlivem zvýšení ceny stočného. Naopak propad zaznamenalo středisko KGJ, kde od ledna letošního roku již není podporována výroba el. energie a tepla z obnovitelných zdrojů. Negativně se projevily také vyšší náklady na materiál (substráty do vyhnívacích nádrží podporující produkci bioplynu). Ostatní střediska dosáhla lepších nebo srovnatelných výsledků. V ostatních nákladech a výnosech nedošlo k podstatným změnám. Provoz technologie čistírny odpadních vod probíhal bez komplikací.

Prodej energií

K největšímu meziročnímu poklesu HV došlo u odboru energií. Horšího hospodářského výsledku bylo dosaženo zejména u stř. rozvodu a prodeje el. energie, zde se projevil významný nárůst cen nakupované elektrické energie v předešlém roce a přechod z fixních cen na ceny spotové. Spotové nákupní ceny jsou sice přenášeny na odběratele, kterým je také účtováno ve spotových cenách. Je však dosahována nižší marže než tomu bylo v minulých obdobích, kdy bylo nakupováno i prodáváno za fixní smluvní ceny. Ke zhoršení hospodářského výsledku došlo také u střediska rozvodu a prodeje páry, kde se projeví vyšší náklady na opravy. Snížení podpory výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů pro rok 2023 znamenalo významný pokles hospodářského výsledku tohoto střediska. Dodávky energií probíhaly bez komplikací.

Ostatní činnosti

Developerské projekty byly v minulosti realizovány prostřednictvím dceřiných společností. Aktuálně jsou všechny neprodané byty a část nebytových prostor pronajaty. Developerská činnost byla v minulosti postupně utlumena. Developerské projekty byly dokončeny do schválených územních rozhodnutí popř. stavebních povolení a nyní jsou nabízeny k prodeji. V dalších činnostech podniku (zejména pronájem železniční vlečky a provoz akreditované laboratoře) nedošlo k podstatným změnám nebo problémům. V hospodaření jednotlivých odborů se neprojeví žádné další skutečnosti, které by měly podstatný dopad na hospodářskou a finanční situaci emitenta a cenu jeho akcií.

Stav majetku a závazků emitenta

Hodnota aktiv dosáhla k 30.6.2023 částku 2.736.316 tis.Kč a ve srovnání s koncem roku 2022 došlo ke zvýšení o více jak 121 mil.Kč. Došlo ke významnému snížení krátkodobých aktiv (zejména peněžní prostředky a pohledávky) o 63 mil.Kč a zvýšení hodnoty dlouhodobých aktiv o 183 mil.Kč.

Zvýšila se hodnota investic do dceřiných podniků, protože v průběhu pololetí byl poskytnut příplatek mimo základní kapitál společnosti TOMA Recycling, a.s. ve výši 250 tis.EUR. Vzrostla také hodnota finančních investic, protože byly poskytnuta dlouhodobá zápůjčky společnosti EUROPACK, a.s. (4,5 mil. EUR). Mírně se snížila hodnota investic do nemovitostí především v důsledku řádných odpisů. Naopak vzrostla hodnota nedokončených investic (+88 mil.Kč) a to zejména v důsledku probíhajících 2 významných investičních akcí do budov a technologie a to rekonstrukce bytového domu ve Zlíně a rekonstrukce kalového hospodářství v rámci provozu ČOV. V prvním pololetí byly realizovány také běžné udržovací investice, zejména do zařízení ČOV, kanalizační sítě a rozvodné elektrické sítě. Ostatní položky dlouhodobých aktiv nedoznaly podstatných změn.

Krátkodobá aktiva se snížila a to zejména v položkách peněžních prostředků (-34,6 mil.Kč) také v důsledku poskytnutí výše uvedených investic a zápůjček. Dále došlo ke snížení krátkodobých ostatních pohledávek (-31 mil.Kč) a to zejména v položkách krátkodobých investičních směnek. Objem pohledávek z běžného obchodního styku od začátku roku snížil (-26,4 mil.Kč). U ostatních krátkodobých aktiv nedošlo k významným změnám.

Většinu aktiv tvoří dlouhodobá aktiva (88% aktiv) a to konkrétně finanční investice do dceřiných podniků (41%) a pozemky, budovy, zařízení (38%). Nejvýznamnější položkou krátkodobých aktiv jsou pohledávky (9%), kde se jedná o pohledávky z obchodního styku a zejména pohledávky z poskytnutého financování dceřiným společnostem a pohledávky z nakoupených investičních směn. V položkách zásob se jedná zejména o materiál a suroviny potřebné pro provoz plynového hospodářství ČOV (substráty a chemikálie). Od počátku roku se zvýšil podíl dlouhodobých aktiv a to zejména u finančních investic (poskytnutá zápůjčka společnosti EUROPACK, a.s.) a investic do dceřiných podniků (příplatek mimo základní kapitál u společnosti TOMA Recycling, a.s.) Naopak se snížil podíl krátkodobých aktiv (peněžní prostředky a pohledávky). Vyjma uvedených skutečností nedošlo ve struktuře majetku podniku od počátku roku k podstatným změnám.

Na straně pasiv došlo ke snížení vlastního kapitálu o 29,8 mil.Kč. Naopak vzrostly dlouhodobé závazky (56 mil.Kč) a krátkodobé závazky (95 mil.Kč). V položkách vlastního kapitálu se kladně projevil nerozdělený zisk ve výši cca 17,5 mil.Kč a záporně pak dividendy k vyplacení ve výši více jak 47 mil.Kč schválená na VH společnosti v červnu letošního roku (došlo k přeúčtování z účtu nerozděleného zisku do účtů ostatních závazků). Celkové zvýšení dlouhodobých závazků je především důsledek načerpání nového dlouhodobého investičního úvěru ve výši 4 mil. EUR (řádné splátky investičních úvěrů činily 26,6 mil.Kč). Nárůst krátkodobých závazků je zapříčiněn zmíněným zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy, vzrostly také krátkodobé přijaté zápůjčky od propojených osob a zvýšila se krátkodobá část dlouhodobých úvěrů, v souvislosti s nově přijatým investičním úvěrem. Zvýšily se závazky z obchodního styku ve splatnosti (vyšší fakturace v souvislosti s probíhajícími investicemi do majetku společnosti). Společnost TOMA, a.s. nemá žádné závazky po splatnosti s výjimkou občasných případů v podobě zádržného u dodaných stavebních prací nebo závazků vzniklých z jiných příčin vinou věřitele (např. nedodržení smluvních ujednání ze strany dodavatele a s tím související neuhrazení plné ceny apod.) Ostatní položky pasiv zaznamenaly v uplynulém pololetí jen mírné změny.

Všechny dlouhodobé úvěry jsou řádně spláceny podle splátkových kalendářů. Společnost má všechny investiční úvěry čerpány v měně EUR. Nižší úroková sazba mezibankovního trhu EURIBOR oproti sazbě PRIBOR (i přes nárůst této sazby v posledních měsících) se pozitivně projevuje ve finančním hospodaření společnosti, protože nákladové úroky z přijatých úvěrů v měně EUR jsou na tuto pohyblivou sazbu vázány. Podíl závazků na celkovém majetku společnosti tvoří cca 21,2%. Společnost nemá žádné problémy se solventností a likviditou a ani nejsou žádné čekávány v budoucnu.

Ostatní významné skutečnosti týkající se emitenta

- V průběhu sledovaného období poskytla společnost TOMA, a.s. postupně zápůjčku společnosti EUROPACK, a.s. ve výši 4,5 mil.EUR a celková výše zápůjčky tak dosáhla částky 6 mil. EUR.
- Na valné hromadě dceřiné společnosti S.P.M.B. a.s. byla dne 21.7.2023 společností TOMA, a.s. schválena dividendy ve výši 10 mil. Kč. Dividendy od společnosti byla vyplacena na účet společnosti dne 1.8.2023.

- V průběhu sledovaného období spol. ENERGZET, a.s. zapůjčila společnosti TOMA, a.s. částku 12 mil.Kč a celková výše zápůjčky tak dosáhla částky 43 mil.Kč.
- V průběhu sledovaného období spol. TOMA Odpady, a.s. zapůjčila společnosti TOMA, a.s. částku 500 tis. EUR.
- V dubnu společnost TOMA, a.s. uzavřela s ČSOB, a.s smlouvu o dlouhodobém investičním úvěru ve výši 4 mil. EUR. Úvěr je určen ke všeobecným korporátním účelům a je zajištěn zástavním právem k nemovitému majetku a pohledávkám. Do konce pololetí byl úvěr zcela vyčerpán.
- V dubnu společnost TOMA, a.s. poskytla příplatek do vlastního kapitálu společnosti TOMA Recycling, a.s. ve výši 250 tis.EUR.
- Dne 23.6.2023 od 11.00 hod se se ve školící místnosti Hotelu Rottal, Zlínská 172, 765 02 Otrokovice konala řádná valná hromada společnosti TOMA, a.s. (IČ 18152813). Na valné hromadě akcionáři schválili: řádnou individuální i konsolidovanou účetní závěrku za rok 2022, návrh představenstva, aby zisk za rok 2022 ve výši 72.423.915,53Kč byl rozdělen následovně: částka 47.272.512,-Kč ve formě dividendy ve výši 32,00Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00Kč, část zisku ve výši 1.000.000,-Kč bude převedena do sociálního fondu a zbývající část zisku ve výši 24.151.403,53Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let, rozhodný den pro výplatu dividendy je 28.6.2023, , roční odměny členů představenstva a dozorčí rady stanovené podle Pravidel odměňování členů představenstva a členů dozorčí rady schválených valnou hromadou společnosti, nová Pravidla odměňování členů orgánů společnosti, změnu ustanovení smlouvy o výkonu funkce všech člena představenstva p. Ing. Pavla Ratiborského. Dále byly projednány zpráva dozorčí rady, výrok auditora a souhrnná vysvětlující zpráva podle §118 odst. 9 zákona č. 256/2004 Sb.

Podnikatelská činnost dceřiných podniků

AKB Czech s.r.o.

Jedná se o podnik, který prováděl údržbu areálu ve vlastnictví společnosti S.P.M.B. a.s. v Brně. Majetek ve výši 289 tis.Kč je tvořen finančními prostředky. Hodnota vlastního kapitálu je 285 tis.Kč. Podnik v současné době nemá zaměstnance. Za sledované období dosáhly tržby společnosti 752 tis.Kč a ztráty -418 tis.Kč.

AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má 1 zaměstnance. Objem aktiv podniku je 512.718 tis.Kč, majetek tvoří především investice do nemovitého majetku (rekonstruovaná budova). Hodnota vlastního kapitálu je 47.203 tis.Kč. Ve sledovaném období společnost dosáhla tržeb 22.503 tis.Kč a zisku 2.328 tis.Kč. Mateřský podnik v minulosti poskytl této společnosti zápůjčku ve výši 11 mil.Kč. Společnost má načerpány bankovní úvěry v celkové výši 248 mil.Kč a dále nebankovní půjčky a úvěry v celkové výši cca 202 tis.Kč (116 mil.Kč od společnosti S.P.M.B. a.s.). Tyto prostředky byly použity na rekonstrukci nemovitosti k pronájmu.

ČOV Senica, s.r.o.

Hlavní činností podniku je čištění odpadních vod z napojeného průmyslového areálu a několika nemovitostí mimo něj. Objem aktiv podniku je 29.481 tis.Kč. Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie) v areálu průmyslové

čistírny odpadních vod v Senici a v nedaleké obci Kúty. Hodnota vlastního kapitálu je – 39.231 tis.Kč. Společnost má aktuálně závazek vůči mateřskému podniku plynoucí zejména z Rámcové smlouvy o poskytnutí finančních prostředků ve výši 58.781 tis. Kč, které společnost čerpala v souvislosti s dokončením modernizace provozu čistírny odpadních vod a koupě technologie ČOV Kúty. Společnost má 4 zaměstnance. Náklady tvoří především výkonová spotřeba, odpisy a finanční náklady. Společnost dosáhla ztráty – 2.523 tis.Kč při tržbách 4.695 tis.Kč. Ztráta je zapříčiněna tím, že stočné má stanovenou regulovanou cenu, která neodpovídá reálným nákladům na čištění odpadních vod a velmi nízkým objemem fakturovaných odpadních vod v Senici, což je přímo úměrné nízké obsazenosti průmyslového areálu (bývalý Slovenský Hodváb). V hospodaření podniku se neprojeví žádné další významné skutečnosti a ani nejsou žádné významné události s vlivem na hospodaření podniku očekávány

Aktuálně si pracuje na projektu odkanalizování další části území města Senica ústící do průmyslové čistírny, vzhledem k tomu že kapacita městské čistírny je zcela naplněna. To by mělo přinést zvýšení objemu fakturovaných odpadních vod až 3x násobně oproti současnému stavu a s tím související nárůst tržeb a zisku.

ČOV Servis s.r.o.

Společnost poskytuje služby a zajišťuje servisní činnost pro provoz ČOV na Slovensku. Zejména pro ČOV Senica a ČOV Kúty. Majetek společnosti tvoří nákladní automobil a pohledávky. Hodnota aktiv je 5.490 tis.Kč a vlastního kapitálu 311 tis.Kč. Společnost dosáhla tržby 1.289 tis.Kč a zisku 100 tis.Kč. Téměř všechny tržby jsou za společností ČOV Senica, s.r.o. a v rámci konsolidace jsou vyloučeny. Společnost má aktuálně závazek vůči mateřskému podniku ve výši 3.145 tis. Kč (prodej automobilu, poskytování služeb). Společnost má 3 zaměstnance na částečný úvazek. Činnost úzce souvisí s provozováním ČOV Senica a ČOV Kúty a zahrnuje činnosti spojené s neregulovanou částí čištění, tj. doprava a čištění odpadních vod na ČOV a údržba kanalizace.

ENERGZET, a.s.

Společnost se zabývá provozováním lokální distribuční soustavy elektrické energie (LDS) v průmyslovém areálu ZETOR v Brně. Objem aktiv podniku je 157.516 tis. Kč. Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie). Hodnota vlastního kapitálu je 143.020 tis.Kč. Společnost má 10 zaměstnanců. Bylo dosaženo tržeb ve výši 38.200 tis.Kč a hospodářského výsledku 8.776 tis.Kč. Náklady tvoří především výkonová spotřeba (energie), osobní náklady a odpisy. Společnost má pohledávky za společností TOMA, a.s. v celkové výši 86.300 tis.Kč. Jedná se zejména pohledávky ze smlouvy o zápůjčce ve výši 43 mil.Kč a dále o pohledávku z postoupení (postoupena pohledávka za spol. ROLLEON a.s.) ve výši 43.148 tis.Kč.. Společnost se stala od 1.1.2023 nástupnickou společností zanikající společnosti ROLLEON a.s.

ETOMA INVEST, spol. s r.o.

Společnost se zabývá především správou finančních aktiv a obchodováním na kapitálových trzích. Většinu majetku tvoří investice do přidružených a ostatních podniků, dlouhodobé pohledávky (poskytnuté úvěry a půjčky) a investice do cenných papírů. Společnost dosáhla celkových finančních výnosů ve výši 105.509 tis.Kč. Jedná se o HV z prodeje CP, výnosy z finančních investic - úroky z poskytnutých půjček a úvěrů a jiné fin. výnosy (zejména podíly na zisku, dividendy a výnosy z přecenění krátkodobého finančního majetku). Finanční náklady dosáhly 72.634 tis. Kč. Jedná se

zejména náklady na prodané CP, z přecenění majetkových CP, nákladové úroky a ostatní. Ve sledovaném období bylo dosaženo zisku 31.406 tis.Kč. Hodnota aktiv je 1.526.600 tis.Kč a vlastního kapitálu 1.274.428 tis. Kč. Mateřský podnik poskytl této společnosti dlouhodobé zápůjčky ve výši cca 84 mil.Kč a 1 mil. EUR. Podnik má 2 zaměstnance.

EUROPACK akciová společnost

Akciová společnost EUROPACK byla založena v roce 1991. Od roku 1992 vyráběla obaly pro mlékárenský průmysl a plastové obaly na vejce. Společnost později prodala celý tržní podíl obalové výroby pro mlékárenský průmysl, včetně strojů a zařízení. Transparentní plastové obaly na vejce – výrobky nejvyšší průmyslové kvality – se staly klíčovými produkty společnosti. Dnes se společnost EUROPACK zabývá nejenom výrobou plastových PET obalů na vejíčka, kde je největším výrobcem na Slovensku a jedním z největších na světě, ale také nakupuje papírové obaly a investuje do vlastní papírové výroby obalů na vejce. Celková instalovaná kapacita výroby je na úrovni 500 mil. ks za rok. Větší část produkce exportuje EUROPACK do Evropy (Německo, Velká Británie, Holandsko nebo Itálie), ale část svých výrobků dodává do celého světa (USA, Blízký Východ i Asie). Podíl exportu je na úrovni 98%.

Objem aktiv podniku je 423.993 tis. Kč. Majetek podniku tvoří z větší části nemovitosti (především budovy a technologie). Podstatnou část majetku tvoří zásoby (materiál, výrobky) a krátkodobé pohledávky (zejména z obchodního styku). Hodnota vlastního kapitálu je 118.866 tis.Kč. Společnost má 135 zaměstnanců. Bylo dosaženo tržeb ve výši 345.667 tis.Kč a zisku 22.721 tis.Kč. Nejpodstatnější část nákladů tvoří především materiál, energie, služby a osobní náklady.

Společnost je největším odběratelem produkce (rPET granulátu) společnosti TOMA RECYCLING a.s., dceřiné společnosti TOMA, a.s.. Cílem akvizice bylo kromě rozšíření skupiny a diverzifikace její podnikatelské činnosti, také dosažení synergického přínosu z propojení těchto společností. V hospodaření společnosti se v loňském roce negativně projevil nárůst nákladů výkonové spotřeby (materiál, energie), jež se nepodařilo plně přenést do prodejní ceny výrobků, aby byla zachována jejich konkurenceschopnost. V současné době v důsledku postupného zvyšování prodejních cen se tato skutečnost již dorovnala. Společnost realizuje významné investice do technologií v rozsahu cca 7 mil. EUR, které jí umožní vyrábět část výrobků přímo s PET flakes (místo regranulátu) a rozšířit portfolio svých výrobků také o papírové obaly na vejíčka. Investice budou dokončeny v druhém pololetí letošního roku. Předpokládaná výroba papírových obalů je 100 mil kusů za rok. Společnost má načerpány kontokorentní a investiční úvěry ve výši cca 2.352 tis. EUR. Mateřská společnost poskytla této společnosti v dubnu dlouhodobou zápůjčku ve výši 6 mil. EUR.

Společnost má zpracovaný plán odpadového hospodářství schválený úřadem životního prostředí. Společnost přispívá k ochraně životního prostředí tím, že jako vstupní materiál používá recyklovaný PET vyrobený z použitých plastových PET lahví. Kromě toho využívá zlepšený způsob dopravy a balení, který také přispívá k ochraně životního prostředí.

LEPOT s.r.o.

Společnost nevykazuje podnikatelskou činnost. Nedosahuje tržeb a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady ve výši cca 108 tis.Kč. Majetek je tvořen zejména pozemky v areálu TOMA v Otrokovicích o rozloze 3ha a finanční investicí v podobě 100% podílu na ZK společnosti TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o. Hodnota aktiv je 17.123 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu je 15.860 tis.Kč. Společnost nemá zaměstnance. Společnost má vůči mateřskému podniku závazek ve výši 1.086 tis.Kč. Jde především o neuhrazenou část ceny postoupení pohledávky za společností MORAVIAKONCERT, s.r.o. v hodnotě 2.511 tis.Kč (postoupeno za nominální hodnotu pohledávky).

MORAVIAKONCERT, s.r.o.

Společnost není podnikatelsky aktivní. Hodnota majetku společnosti je 46 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu je -2.510 tis.Kč. Společnost nedosahuje tržeb a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady. Společnost nedosahuje tržeb a hospodářského výsledku. Společnost má závazky vůči společnosti LEPOT s.r.o. ve výši 2.511 tis.Kč především ze Smlouvy o finanční spolupráci, které byly postoupeny od společnosti TOMA, a.s. Společnost nemá zaměstnance.

MA Investment, s.r.o.

Dceřiná společnost se zabývala realizací developerského projektu – výstavby bytového domu „Nové Sladovny“ v katastru města Kroměříž na pozemcích ve vlastnictví této společnosti. Hodnota majetku společnosti je 5.903 tis.Kč, přičemž majetek tvořen především pohledávkami z prodeje developerských produktů a neprodanými sklepy v bytovém domě. Hodnota vlastního kapitálu je 3.365 tis.Kč a je tvořen převážně nerozděleným ziskem. Nedosahuje tržeb a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady ve výši cca 78 tis.Kč. Společnost má závazky vůči mateřskému podniku v celkové výši 2,5 mil.Kč plynoucích z fakturace služeb a úroků z financování v minulosti. Společnost nemá zaměstnance.

EnergioSave Leasing, a.s.

Jedná se společnost, která se zaměřovala na podnikání v oblasti prodeje a zejména finančního pronájmu energetických měřících a úsporných zařízení. Nové smlouvy již nejsou uzavírány. Hodnota majetku společnosti je 1.052 tis.Kč, přičemž majetek je tvořen finanční hotovostí a pohledávkou za mateřským podnikem. Hodnota vlastního kapitálu je 1.052 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období není ekonomicky aktivní. Společnost nemá zaměstnance.

PROTON, a.s.

Společnost se zabývá správou finančních aktiv a obchodováním na kapitálových trzích. Účetní hodnota majetku podniku je celkem 300.584 tis.Kč. Dlouhodobý majetek tvoří podíl v podniku konsolidačního celku Rybářství Přerov, a.s. a jiné finanční investice (půjčky a úvěry) a investice do dlouhodobého hmotného majetku. Společnost dosáhla finančních výnosů ve výši 1.108 tis.Kč (výnosy z finančních investic) a dosáhla zisku ve výši 1.086 tis.Kč. V nákladech se projevily zejména náklady na služby. Hodnota vlastního kapitálu je 298.799 tis.Kč. Podnik nemá zaměstnance.

PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.

Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie) v areálu průmyslové čistírny odpadních vod v Otrokovicích. Objem aktiv podniku je

186.499 tis.Kč. Jedinou a hlavní činností podniku je poskytování služeb (pronájem nemovitého majetku) společnosti TOMA, a.s. při provozování čistírny odpadních vod. Hodnota vlastního kapitálu je 163.349 tis.Kč. Společnost dosáhla tržeb ve výši 15.600 tis.Kč a zisku ve výši 422 tis.Kč. Společnost má pohledávku z pronájmu nemovitého majetku za mateřským podnikem ve výši 29,8 mil.Kč. Společnost nemá zaměstnance. V hospodaření se neprojevily žádné další významné skutečnosti a ani nejsou žádné významné události s vlivem na hospodaření podniku očekávány.

Rybářství Přerov, a.s.

Společnost se zabývá zejména využíváním rybníků, speciálních rybochovných zařízení a jiných vodních ploch k produkci plůdků, násadových, tržních a generačních ryb. Hodnota aktiv je celkem 312.587 tis.Kč a je tvořen nemovitostmi (pozemky a budovy) a akciemi mateřského podniku. Hodnota vlastního kapitálu je 303.054 tis.Kč a společnost není zadlužená. Ve sledovaném období byl dosažen zisk ve výši 1.373 tis.Kč při tržbách 7.168 tis.Kč. Společnost má 3 zaměstnance. V podnikatelské činnosti podniku nedošlo k žádným podstatným skutečnostem s dopadem do hospodaření podniku a jeho finanční situace.

S.P.M.B. a.s.

Podnik se zabývá převážně pronájmem vlastních nebytových prostor a poskytováním služeb v areálu Vlárská a Řípská 20 o celkové rozloze cca 12 ha s 28 objekty s nebytovými prostory. Společnost dosáhla celkových tržeb ve výši 43.152 tis.Kč a zisku ve výši 66.936 tis.Kč. Na tvorbě zisku se významnou měrou podílely výnosy z přidružených podniků – podíl na HV přidružených podniků (cca 40,9 mil.Kč - ENERGOAQUA a.s. a Almet, a.s.). Počet zaměstnanců je 7. Účetní hodnota majetku byla 1.722.885 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu 1.705.124 tis.Kč. Společnost je stabilizovaná a zisková. Společnost má pohledávky v podobě poskytnutých úvěrů a půjček z toho nejvýznamnější jsou za společností AUTOMEDIA s.r.o. ve výši 116 mil.Kč za přidruženým podnikem Rezidence Novolíšeňská, s.r.o. ve výši 96 mil.Kč. Nejsou očekávány žádné významné změny v hospodaření nebo finanční situaci podniku a je plánováno dosažení zisku.

TOMA odpady, s.r.o.

Tato dceřiná společnost provádí kompletní příjem, zpracování a další nakládání s veškerými druhy odpadů, provozuje a obchodně zajišťuje všechna zařízení pro sběr, výkup, úpravu a zpracování kapalných a dalších průmyslových odpadů a recyklaci plastů. Společnost dosáhla tržeb ve výši 68.757 tis.Kč a zisku 6.361 tis.Kč. Hodnota aktiv je 79.559 tis.Kč (budovy, zařízení a pohledávky) a vlastního kapitálu 65.357 tis.Kč. Společnost má 35 zaměstnanců. Společnost má pohledávku za mateřským podnikem ve výši cca 8,9 mil.Kč (neuhrazená fakturace za služby – svoz a skládkování čistírenských kalů) a 500 tis.EUR z poskytnuté zápůjčky. V podnikatelské činnosti podniku nedošlo k žádným podstatným skutečnostem s dopadem do hospodaření podniku a jeho finanční situace.

TOMA RECYCLING a.s.

Společnost se zabývá recyklací a regranulací PET lahví v pronajatých prostorech v Bohumíně. Hodnota majetku je 137.543 tis.Kč. Dlouhodobý majetek je tvořen především technologií na recyklaci plastů. Významnou část majetku tvoří také zásoby (materiál, hotové výrobky – granulát) a pohledávky z obchodního styku. Hodnota vlastního kapitálu je 85.360 tis.Kč. Společnost dosáhla ve sledovaném období zisk 179

tis.Kč při tržbách 104.299 tis.Kč. Společnost má 41 zaměstnanců. V podnikatelské činnosti podniku se negativně projevil zásadní nárůst ceny vstupního materiálu (odpadní PET) a energií, který podstatně snížil marži produkovaného recyklátu (r-PET). Společnost měla k rozvahovému dni závazek vůči mateřskému podniku ve výši cca 5,3 mil.Kč za dodávky el. energie a vyčerpaný kontokorentní úvěr ve výši cca 11,5 mil.Kč.

TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.

Jedna se o společnost, která v minulosti realizovala developerský projekt. Vlastněné nemovitosti postavené v rámci developerské činnosti podniku byly prodány. Hodnota majetku společnosti je 210 tis.Kč, přičemž majetek je tvořen pohledávkou a peněžním zůstatkem na bankovním účtu. Hodnota vlastního kapitálu je - 2.090 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období nebyla podnikatelsky aktivní. Společnost nemá zaměstnance.

TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.

Tato dceřiná společnost se zabývá projektem pod názvem Rezidence Čápka. V současné době bylo vydáno pravomocné územní rozhodnutí a stavební povolení. Pozemky budou rozparcelovány a zasíťovány. Hodnota majetku společnosti je 38.222 tis.Kč, přičemž majetek je výhradně tvořen zásobami – nedokončená výroba – pozemky pod budoucími domy. Hodnota vlastního kapitálu je 24.073 tis.Kč. Společnost má celkové závazky vůči mateřskému podniku ve výši 14.149 tis.Kč plynoucí především z Rámcové smlouvy o poskytnutí finančních prostředků. Společnost ve sledovaném nedosahovala ani výnosů ani nákladů. Společnost nemá zaměstnance. Společnost se zabývá pouze realizací zmíněného projektu. V současné době se jedná s potencionálními zájemci o koupi této společnosti.

TOMA úverová a leasingová, a.s.

Tato dceřiná společnost se v minulosti zabývala poskytováním hypoték na bydlení na trhu Slovenské republiky. Nyní již společnost neuzavírá žádné nové smlouvy a zabývá se správou portfolia. Hodnota majetku společnosti dosáhla částky 33.233 tis.Kč. Hodnota vlastního kapitálu je 10.224 tis.Kč. Majetek je tvořen dlouhodobými pohledávkami – poskytovanými hypotékami. Všechny poskytnuté hypotéky jsou kryty zástavou nemovitosti. Společnost dosáhla ztráty -174 tis.Kč. Společnost má minimální tržby a hlavní příjmy jsou finanční výnosy (úroky z hypoték). Společnost TOMA úverová a leasingová, a.s. má závazky jen vůči společnosti TOMA, a.s. a to v celkové výši 23.109 tis.Kč plynoucí především ze Smlouvy o úvěru. Společnost má jednoho zaměstnance.

Opatření k podstupovaným rizikům

V souvislosti se svou činností skupina není významným způsobem vystavena finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky skupiny.

Zajišťovací směnky – skupina někdy využívá ke snížení finančních rizik spojených s poskytováním financování mimo zástav také zajišťovací směnky. Část těchto smének je rovněž avalována dalšími fyzickými nebo právníckými osobami a to v závislosti na rizikovosti konkrétního případu a odborném posouzení kompetentních pracovníků. O těchto směnkách vede podrovnahovou evidenci.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není skupina významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko – ve sledovaném období, ale stejně tak i v současné době, skupina v rámci své činnosti-obchodování s el. energií-podstupuje cenové riziko, vzhledem k nepředvídatelnému pohybu cen el. energie na evropském trhu, mateřský podnik tuto komoditu nakupuje a následně prodává v rámci licencované činnosti odběratelům v areálu. Toto riziko snaží eliminovat nastavováním cenových podmínek odběratelům tak, aby byly případné změny u nákupu elektrické energie zohledněny v konečné ceně pro zákazníky. Další cenové riziko se týká situace na trhu s PET lahvemi, kde dochází ke kolísání cen. To podstatně ovlivňuje jak cenu recyklátu r-PET a její konkurenceschopnost vůči ceně primárního materiálu (virgin PET) tak cenu hotových výrobků (obalů na vajíčka). Jinak skupina při své podnikatelské činnosti podstupuje obvyklé cenové riziko, a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko – mateřský podnik má významné pohledávky v měně EUR z titulu poskytnutého financování dceřiným spol. na Slovensku. S ohledem na riziko změny kurzu CZK/EUR společnost v minulosti čerpala úvěry v měně EUR a tak vytvořila závazky v EUR a tím významně snížila kurzové riziko. Skupina také využívá v zajišťovací účetnictví ve vztahu ke kurzu CZK/EUR, které je popsáno v příloze konsolidované mezitímní účetní závěrky.

Úrokové riziko - v souvislosti s čerpanými úvěry podstupuje skupina úrokové riziko spočívající v možných změnách pohyblivé části úrokové sazby (*PRIBOR*, *EURIBOR*) u jednotlivých úvěrů. Vzhledem k zvyšování sazeb mezibankovního trhu zejména v druhém pololetí uplynulého roku se financování úvěrů přijatých v CZK prodražuje, a to především u těch, které jsou přímo navázány na pohyblivou sazbu *PRIBOR*. V rámci skupiny se jedná především o krátkodobé financování mateřského podniku, které však aktuálně není využíváno. U úvěrů čerpaných v měně EUR vázaných na sazbu *EURIBOR* také došlo ke zvýšení úrokových sazeb, avšak v podstatně menším rozsahu. I přes tyto skutečnosti vedení skupiny nepředpokládá v příštích obdobích takovou změnu úrokových sazeb, která by mohla mít podstatný vliv na majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Úvěrové riziko a zástavní práva – skupina není vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami jsou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií. V souvislosti s kontokorentním a revolvingovým úvěrem a investičními úvěry má skupina zatížen zástavním právem vůči bance některý nemovitý a movitý majetek, pohledávky z obchodního styku a blankosměnky. Ručí za případné dluhy společnosti TOMA RECYCLING, a.s. z titulu smlouvy o úvěru. Řízení tohoto úvěrového a zástavního rizika spočívá mimo pečlivého řízení likvidity především v úspěšné realizaci úvěry financovaných projektů, dosažení plánovaných ekonomických efektů těchto projektů a v řádném dodržování sjednaných splátkových kalendářů čerpaných úvěrů a řádným pojištěním movitého a nemovitého majetku.

Riziko likvidity - předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby skupina měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku. Dalším nástrojem ke snížení rizika likvidity je možnost čerpání kontokorentního a revolvingového úvěru.

Riziko z ručení - společnost Průmyslová ČOV, a.s. ručí za některé úvěry mateřského podniku svým nemovitým majetkem, dále mateřský podnik ručí ručitelským prohlášením za závazky společnosti TOMA RECYCLING, a.s. z titulu smlouvy o úvěru. Skutečnost, že mateřský podnik je jediným vlastníkem společností, PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. (nepřímo) a TOMA RECYCLING, a.s. snižuje riziko plynoucí z těchto vzájemných ručení.

Skupina nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření. Další důležité faktory, rizika a nejistoty, které ovlivnily nebo v budoucnu mohou ovlivnit finanční situaci, podnikatelskou činnost a výsledky hospodaření skupiny jsou uvedeny jednotlivých částech této konsolidované pololetní finanční zprávy zabývajících se hospodařením skupiny a také v příloze konsolidované mezitímní účetní závěrky. Mimo uvedené skutečnosti neovlivnily ani se neočekává, že by v budoucnu mohli ovlivnit finanční situaci, podnikatelskou činnost nebo výsledky hospodaření skupiny žádné podstatné faktory, rizika či nejistoty, které by bylo nutné samostatně komentovat.

COVID-19, KLIMATICKÉ ZMĚNY, VÁLKA NA UKRAJINĚ, KYBERNETICKÉ RIZIKO A CENY ENERGIÍ

Společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky nemají obchodní styky se subjekty sídlící na Ukrajině nebo v Ruské federaci.

Dopad COVID-19 v dalších letech bude závislý zejména na přijatých opatřeních v jednotlivých zemích a jejich dopadech na celkový vývoj ekonomiky v Evropě. V době zveřejnění této účetní závěrky vedení skupiny nezaznamenalo významné dopady epidemie do jejího hospodaření. Poslední prognózy již plně nasvědčují ústupu pandemie. Vedení Skupiny bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Skupinu a její zaměstnance. V souvislosti s pandemií COVID-19 společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky zatím neočekávají žádné významné dopady do majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření, které mohly nebo mohou významně ovlivňovat hodnocení skupiny, její finanční situace a ceny jejích akcií.

Podnikatelská činnost společnosti TOMA, a.s. a jejích dceřiných podniků nemá podstatný vliv na změnu klimatu. V souvislosti s změnou klimatu společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky zatím neočekávají žádné významné dopady do majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření, které mohly nebo mohou významně ovlivňovat hodnocení skupiny, její finanční situace a ceny jejích akcií.

Podnikatelská činnost společnosti TOMA, a.s. a jejích dceřiných podniků není ovlivněna válkou na Ukrajině. Mateřský podnik ani jeho dceřiné podniky nemají na Ukrajině, v Bělorusku ani v Ruské federaci své odběratele nebo dodavatele. Žádný z podniků na těchto trzích nesoutěží. V souvislosti s touto válkou společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky zatím neočekávají žádné významné dopady do majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření, které mohly nebo mohou významně ovlivňovat hodnocení skupiny, její finanční situace a ceny jejích akcií.

Společnost TOMA, a.s. a její dceřiné podniky neustále neopomínají ani opatření, které se týkají kybernetické bezpečnosti. Kybernetická bezpečnost je dnes řízena pomocí uživatelských přístupů, bezpečnostní směrnice pro zaměstnance (uživatele) a také digitální ochrany dat pomocí bezpečnostních aplikací a cloudových řešení.

Neznámou je především vývoj cen energií. Vysoké ceny energií se projevují nárůstem nákladů všech podniků skupiny. Vysoké ceny energií u mateřského podniku, který je energeticky soběstačný (KGJ a FVE), jsou v rámci jeho činnosti obchodníka s el. energií přenášeny na odběratele, což může mít dopad na životaschopnost těchto subjektů. Vedení situaci sleduje, s nejvýznamnějšími odběrateli a dodavateli stejně jako dlužníky a věřiteli jedná a situaci průběžně vyhodnocuje.

C. INFORMACE O PŘEDPOKLÁDÁNÉ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDČÍCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU V NÁSLEDUJÍCÍM POLOLETÍ

V uplynulém roce a zejména v jeho druhé polovině došlo bezprecedentnímu zvýšení cen energií (zejména el. energie a plyn). Tato skutečnost negativně ovlivnily všechny podniky skupiny. Mateřský podnik, který je zároveň obchodníkem s el. energií, přenáší nárůst ceny el. energie na své odběratele tak jak mu to umožňují smluvní podmínky. Pokud však bude v důsledku tohoto vývoje ohrožena ekonomická životaschopnost významných odběratelů, může to mít následně negativní dopad také do hospodaření mateřského podniku.

Mateřský podnik bude v letošním roce pokračovat ve svých hlavních činnostech (výroba a distribuce energetických médií, odpadové hospodářství a pronájem nemovitostí). Výroba a distribuce el. energie probíhá bez komplikací. Provoz ČOV a plynového hospodářství ČOV a produkce bioplynu a el. energie v KGJ dosahuje obvyklých hodnot a zachování tohoto stavu se předpokládá v budoucnu. Vlastní spotřeba el. energie společnosti je plně kryta vlastní produkcí v KGJ a FVE a přebytky jsou prodávány v rámci LDS. Problematické jsou vyšší tržní ceny el. energie, která je průběžně nakupována na energetické burze za spotové ceny. Následně je tato el. energie prodávána odběratelům za spotové ceny nebo za vážený průměr těchto cen. I když v praxi to znamená zvýšení těchto cen ve srovnání s minulými roky, zdá se že se situace na trhu pomalu stabilizuje a již nedochází k tak turbulentním výkyvům jako v druhé polovině loňského roku.

Problematická je také situace na trhu s PET surovinou, které je na trhu nedostatek a její cena roste. Tato skutečnost zásadně ovlivňuje hospodaření společností EUROPACK, a.s. a TOMA RECYCLING, a.s.. Obě tyto společnosti skončily v loňském roce se ztrátou. Společnost TOMA RECYCLING, a.s. prodává většinu svých výrobků - recyklátu z odpadového PET materiálu (r-PET) společnosti EUROPACK, a.s. Zvýšení cen vstupního materiálu a nárůst cen energií se nepodařilo plně přenést do cen finálních výrobků – plastových obalů na vejčka. Podstatné zvýšení ceny by snížilo konkurenceschopnost těchto výrobků a hrozila by ztráta dosažených podílů na trhu a jejich náhrada papírovými obaly.

Společnost EUROPACK, a.s. bude pokračovat ve výrobě plastových obalů na vejčka, kterých je jedním z největších výrobců v Evropě. Svou produkci exportuje do celého světa, nejvíce však stále do Evropy. Managementu společnosti se podařilo zvrátit negativní vývoj, který hospodaření společnosti provázel v loňském roce. Společnost dosáhla růstu tržeb a hospodaření se vrátilo do kladných čísel. Společnost se rozhodla rozšířit portfolio svých výrobků také o papírové obaly na vejčka a dále rozšířit technologické možnosti výroby (výroby přímo z PET flakes místo granulátu). Tyto investice již probíhají a jejich dokončení se předpokládá v druhé polovině letošního roku.

V podnikatelské činnosti společnosti TOMA Recycling, a.s. se negativně projevují vysoké ceny recyklovatelného PETu, el. energie a plynu, které se zásadně promítají do přímých nákladů na produkci regranulátu a snižují jeho konkurenceschopnost oproti primárnímu materiálu (virgin PET). V posledních měsících se ceny odpadového PETu významně snížily, problémech však zůstávají vysoké ceny el. energie. Vedení situaci

sleduje a vyhodnocuje. Jednou ze zvažovaných možností je i dočasné přerušení výroby. Protože společnost je hlavním dodavatelem rPET materiálu společnosti EUROPACK, a.s., jsou zvažované kroky vyhodnocovány i s ohledem na podnikatelskou činnost této společnosti.

Vedení obou společností tak hledá možnosti jak tento negativní vývoj zvrátit. Hledají se nové trhy, na kterých lze odpadový PET pro výrobu recyklátu levněji nakoupit (Afrika), navazují se kontakty s odpadářskými společnostmi, které zajišťují sběr PET odpadu, a zjišťují se možnosti spolupráce.

Společnost PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. podnik dosahuje výnosy z pronájmu majetku mateřskému podniku. Společnost ENERGET, a.s. bude pokračovat ve své činnosti – dodávky el. energie v rámci LDS a areálu ZETOR v Brně. Pro letošní rok je plánováno dosažení srovnatelné hodnoty zisku.

Společnost ČOV Servis, s.r.o. poskytuje služby v oblasti odvádění a čištění odpadních vod pro společnost ČOV Senica s.r.o. Je dosahována ztráta, která je zapříčiněna také tím, že stočné má stanovenou regulovanou cenu, která neodpovídá reálným nákladům na čištění odpadních vod. Probíhají jednání s příslušnými orgány slovenské státní správy (URSO) o nastavení spravedlivé a ekonomicky reálné ceně za čištění. Aktuálně si pracuje na projektu vybudování další kanalizace (v rámci průmyslové zóny) ústící do průmyslové čistírny, vzhledem k tomu že kapacita městské čistírny je zcela naplněna. To by mělo přinést zvýšení objemu fakturovaných odpadních vod až 3x násobně oproti současnému stavu a s tím související nárůst tržeb a zisku.

Developerské společnosti MA Investment, s.r.o., TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o. a TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o. ukončují svoji činnost a dokončené nebo rozpracované projekty jsou postupně rozprodávány. V současné době se jedná o projektu Rezidence Čápka, jež je ve správě spol. TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.

Společnost AUTOMEDIA, s.r.o. dokončuje rozsáhlou rekonstrukci na vlastněné nemovitosti pro novou podnikatelskou činnost – pronájem. Prostory jsou již z podstatné části pronajaty a do konce roku se předpokládá plná obsazenost objektu.

Ostatní společnosti skupiny pokračují ve svých činnostech. U těchto společností se neplánují ani neočekávají podstatné změny, vyjma těch, které již byly samostatně komentovány. Neplánují se a ani nejsou očekávány žádné další skutečnosti, které by měly zásadní význam či vliv na majetek skupiny nebo její hospodářské výsledky. Vedení mateřského podniku v budoucnu očekává dosažení kladného výsledku hospodaření a další zhodnocení svěřeného akcionářského majetku skupiny. I nadále jsou vyhledávány vhodné akviziční příležitosti v oblastech energetiky a odpadového hospodářství.

Průběžné významné informace o aktuální situaci v podnicích skupiny je možné nalézt na internetových stránkách těchto podniků stejně jako stránkách mateřského podniku www.tomaas.cz. Všechny vnitřní informace a ostatní informační povinnosti jsou řádně zveřejňovány v souladu s platnou legislativou na internetových stránkách mateřského podniku i na stránkách internetového portálu www.patria.cz (sekce Přehled zpráv / filtr Povinně zveřejňované informace).

D. VÝZNAMNÉ TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI A DALŠÍ SKUTEČNOSTI

Popis významných transakcí mezi spřízněnými stranami a dalších skutečností je uveden v Příloze ke konsolidované účetní závěrce (bod. 26)

Ve sledovaném období nedošlo k dalším významným transakcím ani ke změnám v transakcích, které byly uvedeny ve Výroční zprávě za rok 2022, které by podstatně ovlivnily nebo mohly ovlivnit výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

Na hospodářských výsledcích a činnosti skupiny se ve sledovaném období neprojevily žádné další skutečnosti, které mohly nebo mohou významně ovlivnit podnikatelskou činnost a výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

Informace o významných skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni

Popis významných skutečností, které nastaly po rozvahovém dni je uveden v Příloze ke konsolidované účetní závěrce (bod. 29)

Po rozvahovém dni nenastaly významné skutečnosti, které mohly nebo mohou významně ovlivnit podnikatelskou činnost a výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

E. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA 1.POL 2023

TOMA, a.s.

Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka

za rok končící 30. červnem 2023

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz finanční pozice (rozvaha) za rok končící 30. 6. 2023**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Rozvaha	poznámka	30.6.2023	31.12.2022
AKTIVA		5 766 431	5 571 849
Dlouhodobá aktiva		4 725 329	4 576 150
Pozemky, budovy a zařízení	7	1 294 299	1 158 683
Investice do nemovitostí	8	1 138 660	1 156 046
Nehmotná aktiva	9	1 362	1 241
Goodwill		42 080	42 080
Investice do přidružených podniků	10	1 286 363	1 230 627
Finanční investice	11	680 278	700 438
Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku)	12	282 287	283 877
Odložená daňová pohledávka	6	0	3 158
Krátkodobá aktiva		1 041 102	995 699
Zásoby	13	116 663	122 895
Pohledávky	14	408 539	378 283
Daň z příjmu splatná		14 951	7 601
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	245 217	228 170
Aktiva určena k obchodování	16	232 451	236 294
Jiná krátkodobá aktiva	17	23 281	22 456

VLASTNÍ KAPITÁL, MEN.PODÍLY A ZÁVAZKY		5 766 431	5 571 849
Vlastní kapitál	18	4 427 866	4 337 232
Základní kapitál		1 477 266	1 477 266
Nerozdělené zisky		2 771 871	2 668 684
Ostatní složky vlastního kapitálu		178 729	191 282
Menšinové podíly		146 172	143 627
Dlouhodobé závazky		797 907	711 308
Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku)	19	5 957	4 696
Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku)	20	520 025	426 993
Dlouhodobé rezervy	21	20 763	18 811
Odložený daňový závazek	6	251 162	260 808
Krátkodobé závazky		394 486	379 682
Závazky	22	207 560	175 482
Daň z příjmu splatná		6 006	4 229
Úvěry a půjčky	23	179 307	194 352
Jiná krátkodobá pasiva	24	1 613	5 619

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz celkového souhrnného výsledku hospodaření za rok končící 30. 6. 2023**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výsledovka	poznámka	30.06.2023	30.06.2022
Tržby	4	700 468	721 835
Ostatní provozní výnosy	4	7 450	21 738
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	5	2 582	-2 512
Práce prováděné podnikem a aktivované		787	8 211
Výkonová spotřeba	5	421 406	524 861
Osobní náklady	5	123 607	116 382
Odpisy		66 118	63 996
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	5	2 049	3 175
Ostatní provozní náklady	5	10 174	19 973
Výsledek hospodaření z provozní činnosti		82 769	25 909
Finanční výnosy	4	123 767	74 042
Finanční náklady	5	89 869	42 290
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	5	0	-843
Výnosy z přidružených podniků		40 889	10 698
Výsledek hospodaření před zdaněním		157 556	69 202
Daň z příjmu	6	7 459	4 799
Čistý výsledek hospodaření před menšinovým podílem		150 097	64 403
Menšinový podíl		2 448	993
Čistý výsledek hospodaření bez MP		147 649	63 410

Ostatní souhrnný výsledek hospodaření			
Kursově rozdíly z přepočtu zahraničních činností			
Finanční aktiva určená k prodeji		-34 724	
Zisky ze zajištění peněžních toků			
Přírůstky z přecenění majetku			
Výnosy z přidružených podniků			
Daň z příjmu vztahující se k položkám ostatního SVH			
Ostatní čistý souhrnný výsledek hospodaření		-34 724	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření		115 373	64 403
Menšinový podíl k OSVH		0	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření bez MP		112 925	63 410

Zisk na akcii (v Kč)	27		
Základní zisk na akcii		112,62	48,34
Zředěný zisk na akcii		112,62	48,34

Všechny položky ostatního souhrnného výsledku hospodaření mohou mít v budoucnu vliv na výsledek hospodaření podniku.

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz peněžních toků za rok končící 30. 6. 2023**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výkaz peněžních toků (v tis. Kč)	30.6.2023	30.6.2022
Peněžní tok z provozní činnosti		
Čistý zisk před zdaněním	157 556	69 202
Odpisy	66 118	63 996
Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku	-280	-3 009
Finanční náklady	-33 898	-31 752
Změna stavu OP, rezerv	2 049	2 332
Vliv kurzových zisků / ztrát	155	296
Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje	-14 033	-16 026
Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu	177 667	85 039
Změna stavu pohledávek	-30 256	-6 200
Změna stavu zásob	6 232	-15 759
Změna stavu závazků	23 339	56 124
Změna stavu ostatních aktiv	-825	-6 675
Změna stavu ostatních pasiv	-4 006	-5 661
Peněžní tok z provozní činnosti	172 151	106 868
Placené úroky	-11 426	-7 924
Placená daň z příjmů	-7 459	-4 799
Čistý tok z provozní činnosti	153 266	94 145
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-189 581	-52 238
Pořízení finančních investic	-48 583	-69 807
Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 552	10 588
Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv	34 019	0
Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv	0	28 126
Změna stavu dlouhodobých pohledávek	1 590	6 833
Přijaté úroky	15 287	13 826
Přijaté dividendy	0	0
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-184 716	-62 672
Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií	0	0
Čerpání úvěrů a půjček	144 815	0
Splátky úvěrů a půjček	-86 563	-106 731
Vyplacené dividendy	-9 755	-2 004
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	48 497	-108 735
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	17 047	-77 262
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	228 170	211 744
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	245 217	134 482

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 30. 6. 2023**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč.)	Základní kapitál	Fondy	Nerozdělený zisk	Kurzové rozdíly	Zajištění peněž. toků	Oceňovací rozdíly	Celkem	Menšinové podíly	VI. Kapitál celkem
Konečný zůstatek k 31.12.2021	1 477 266	98 284	2 629 396	0	0	241 622	4 446 568	177 340	4 623 908
Změna v účetních pravidlech							0		0
Přepočtený zůstatek	1 477 266	98 284	2 629 396	0	0	241 622	4 446 568	177 340	4 623 908
Zvýšení základního kapitálu							0		0
Dividendy			-41 364				-41 364		-41 364
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok			63 410			0	63 410	993	64 403
Převody nerozděleného zisku, použití fondů		-99					-99		-99
Ostatní změny							0		0
Konečný zůstatek k 30.6.2022	1 477 266	98 185	2 651 442	0	0	241 622	4 468 515	178 333	4 646 848

Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč.)	Základní kapitál	Fondy	Nerozdělený zisk	Kurzové rozdíly	Zajištění peněž. toků	Oceňovací rozdíly	Celkem	Menšinové podíly	VI. Kapitál celkem
Konečný zůstatek k 31.12.2022	1 477 266	98 246	2 668 684	0	0	93 036	4 337 232	143 627	4 480 859
Změna v účetních pravidlech							0		0
Přepočtený zůstatek	1 477 266	98 246	2 668 684	0	0	93 036	4 337 232	143 627	4 480 859
Zvýšení základního kapitálu			0				0		0
Dividendy			-47 272				-47 272		-47 272
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok			150 097			-34 724	115 373	2 448	117 821
Převody nerozděleného zisku, použití fondů		-186	-21				-207		-207
Ostatní změny			383			22 357	22 740	97	22 837
Konečný zůstatek k 30.6.2023	1 477 266	98 060	2 771 871	0	0	80 669	4 427 866	146 172	4 574 038

Příloha ke konsolidované účetní závěrce **společnosti TOMA, a.s.** **k 30. 6. 2023**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

1. Základní informace o společnosti

TOMA, a.s. se sídlem tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice vznikla dne 29. března 1991 zápisem do Obchodního rejstříku, vedeného Krajským obchodním soudem v Brně, spisová značka oddíl B, vložka 464. TOMA, a.s. je mateřskou společností skupiny TOMA (dále jen skupina), jejíž hlavním předmětem činnosti je pronájem nebytových prostor a bytů, nákup a prodej energetických médií, zpracování a likvidace odpadů, finanční činnost.

Akcionáři mateřské společnosti k 30. 6. 2023 podílející se více než 20 procenty na jejím základním kapitálu:

PROSPERITA holding, a.s.	59,80%
--------------------------	--------

Ovládající osobou je Ing. Miroslav Kurka, který vlastní 100% podíl na společnost PROSPERITA holding, a.s. Společnost TOMA, a.s. je zahrnuta do konsolidované účetní závěrky této společnosti.

Složení představenstva mateřské společnosti k 30. 6. 2023:

Doc. Ing. Miroslav Ševčík, CSc.	předseda představenstva
Ing. Miroslav Kurka	místopředseda představenstva
Ing. Pavel Ratiborský	člen představenstva
Ing. Vladimír Kurka	člen představenstva
PROSPERITA finance, s.r.o.	člen představenstva

Společnost zahrnula do konsolidace všechny své dceřiné podniky, jež jsou podrobněji popsány v bodu 25.

2. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

a) Základní zásady vedení účetnictví

Konsolidovaná účetní závěrka (dále účetní závěrka) zahrnuje účetní závěrky TOMA, a.s. a všech jejích dceřiných podniků (dohromady skupina), které byly sestaveny v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, ve znění přijatém EU (International Financial Reporting Standards - IFRS). Účetní závěrka skupiny byla

sestavena na základě ocenění v pořizovacích cenách s výjimkou dluhových finančních nástrojů, kapitálových finančních aktiv a všech smlouvách o derivátech, které se přeceňují reálnou hodnotou, pokud je možné tuto spolehlivě stanovit. Účetní závěrka je sestavena na bázi historického ocenění a na předpokladu pokračujícího podniku, pokud není stanoveno jinak. Základní účetní pravidla jsou přiblížena dále. Účetní závěrka je vyjádřena v tisících korun českých (tis. Kč).

Při sestavení účetní závěrky podle IFRS je nutné provádět odhady a stanovovat předpoklady, které ovlivňují vykázanou výši aktiv a závazků a popisují podmíněná aktiva a závazky k datu sestavení účetní závěrky a vykazované objemy výnosů a nákladů během vykazovaného období. Přestože jsou tyto odhady založeny na nejlepších možných odhadech managementu založených na současně známých skutečnostech, konečné výsledky se mohou odlišovat od těchto předpokladů.

ba) Účetní metody a aplikace nových účetních standardů IFRS

Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena za použití stejných účetních zásad, které byly uplatněny v účetní závěrce k 31.12.2022, tj v plném rozsahu dle požadavků standardu IAS 1. Z hlediska činnosti skupiny byly v roce 2023 přijaty nové nebo novelizované standardy a interpretace schválené EU.

Novela IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Klasifikace závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé

Tato novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Cílem novely je zajistit konzistentnější uplatňování ustanovení tohoto standardu tím, že účetní jednotky budou díky ní schopné lépe určit, zda mají závazky s neurčitým termínem vypořádání ve výkazu o finanční situaci zařadit jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé. Novela bude mít dopad na vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci, nijak ale nemění stávající požadavky týkající se oceňování aktiv, závazků, příjmů či výdajů, termín jejich zaúčtování ani informace, které účetní jednotky o těchto položkách uvádějí v účetní závěrce. Kromě toho zpřesňuje požadavky na klasifikaci závazků, které účetní jednotka může vypořádat emisí vlastních kapitálových nástrojů.

IFRS 17 Pojistné smlouvy

Tento standard měl být původně závazný od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2021. Na své schůzi konané v březnu 2020 IASB rozhodla odložit závaznou účinnost na rok 2023. Účetní jednotky mohou standard uplatnit již před tímto datem, avšak pouze za předpokladu, že současně uplatní rovněž IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky a IFRS 9 Finanční nástroje. IFRS 17 Pojistné smlouvy nahradí IFRS 4 Pojistné smlouvy a definuje zásady účtování, oceňování a vykazování vystavených pojistných smluv a zveřejňování souvisejících informací v příloze účetní závěrky. Obdobné zásady jako pro pojistné smlouvy budou podle tohoto standardu platit rovněž pro zajišťovací smlouvy a pro investiční smlouvy s prvky dobrovolné spoluúčasti. Cílem je, aby účetní

jednotky poskytovaly o pojistných smlouvách relevantní a věrné informace, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit dopad smluv spadajících do působnosti IFRS 17 na finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky

IFRS 17 Pojistné smlouvy (novela)

Novela IFRS 17 je závazná, se zpětnou platností, od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Cílem novely je pomoci společnostem implementovat IFRS 17. Novela zejména snižuje náklady na jeho přijetí zjednodušením některých jeho požadavků a přispívá ke snadnějšímu vysvětlení finanční výkonnosti. Dále usnadňuje přechod na nový standard odložením data jeho účinnosti na rok 2023 a poskytnutím dalších úlev, jejichž cílem je snížit úsilí vyžadované při prvotní aplikaci IFRS 17

IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – srovnávací informace (novela)

Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Účetní jednotky, které současně prvně uplatní IFRS 17 a IFRS 9, budou mít v souladu s touto novelou možnost využít klasifikační úpravu („classification overlay“) odstraňující možné rozpory v účtování finančních aktiv a závazků z pojistných smluv prezentovaných za předchozí (srovnatelné) období. Účetní jednotka, která tuto klasifikační úpravu využije, vykáže srovnatelné informace tak, jako kdyby bylo příslušné finanční aktivum již v předchozích účetních obdobích klasifikováno a oceněno v souladu s požadavky IFRS 9. Další výhodou je, že se nebude muset řídit ustanoveními IFRS 9 týkajícími se snížení hodnoty finančních aktiv. Cílem novely je vyhnout se dočasným účetním nesouladům mezi finančními aktivy a závazky z pojistných smluv, a tím zvýšit přínos srovnatelných informací pro uživatele účetních závěrek.

IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a IFRS Practice Statement 2: Zveřejňování účetních pravidel (novely)

Novely jsou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, lze je ale uplatnit i dříve. Novely obsahují návodné informace, které mají účetním jednotkám pomoci při uplatňování úsudku ohledně toho, která účetní pravidla je nutné popsat v příloze účetní závěrky. Novela IAS 1 nahrazuje povinnost zveřejnit v příloze „významná účetní pravidla“ povinností zveřejnit „materiální účetní pravidla“. Do „Practice Statement“ byly doplněny návodné informace a ilustrativní příklady, které účetním jednotkám pomohou při uplatňování konceptu materiality v souvislosti s úsudky týkajícími se popisu účetních pravidel v příloze účetní závěrky.

IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby: Definice účetních odhadů (novela)

Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Platí pro změny v účetních pravidlech a změny v účetních odhadech, které nastaly na, resp. po začátku tohoto účetního období.

Novela zavádí novou definici „účetních odhadů“, definuje je jako peněžní částky v účetní závěrce, které podléhají nejistotě měření. Dále vysvětluje, co jsou změny v účetních odhadech a v čem se liší od změn účetních pravidel a od oprav chyb.

IAS 12 Daně ze zisku: Odložená daň související s pohledávkami a závazky, které vznikají z jedné transakce (novela)

Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. V květnu 2021 vydala IASB novelu IAS 12, která zužuje rozsah výjimky z prvotního rozeznání podle IAS 12 a vysvětluje, jak by společnosti měly účtovat o odložené dani například u leasingových transakcí nebo u závazků z titulu vyřazení z provozu. V souladu s novelou se výjimka z prvotního rozeznání nebude vztahovat na transakce, které vedou ke vzniku stejně velkých zdanitelných a odpočitatelných přechodných rozdílů. Bude platit pouze v případě, že zaúčtováním leasingového aktiva a závazku z leasingu (nebo závazku z titulu vyřazení z provozu a související aktivní složky) vzniknou zdanitelné a odpočitatelné přechodné rozdíly, které nebudou stejně velké.

Tyto novely neměly na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

bb) Nové standardy IFRS a interpretace IFRIC, jež dosud nejsou závazné, resp. nebyly schváleny EU

Skupina v současné době vyhodnocuje potenciální dopady nových a novelizovaných standardů a interpretací, které budou závazné, resp. budou schváleny EU k 1. 1. 2024 nebo po tomto datu. Z hlediska činnosti skupiny mají největší význam následující standardy a interpretace:

Novely IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem

Novely řeší existující rozpor mezi požadavky IFRS 10 a IAS 28 týkající se účtování ztráty kontroly nad dceřinou společností v případě jejího prodeje nebo vkladu do přidruženého či společného podniku. Hlavním důsledkem novely je, že pokud aktiva, která jsou předmětem transakce, představují podnik (bez ohledu na to, zda je součástí dceřiné společnosti, či nikoli), bude se související zisk nebo ztráta vykazovat v plné výši. Naproti tomu, pokud jsou předmětem transakce aktiva, která nepředstavují podnik (i když jsou součástí dceřiné společnosti), účetní jednotka zaúčtuje pouze částečný zisk nebo ztrátu. V prosinci 2015 IASB odložila termín závazné platnosti novel na neurčito, jeho stanovení bude záviset na výsledku výzkumného projektu věnovaného metodě ekvivalence. Novely zatím nebyly schváleny Evropskou unií. Neočekává se, že by tyto novely měly na účetní závěrku skupiny významný vliv

Skupina nepředpokládá, že některé z doposud nezávazných standardů, revizí nebo novel uplatní před termínem jejich závazné platnosti.

c) Reálná hodnota

Reálná hodnota finančního nástroje představuje hodnotu, za kterou může být aktivum směřeno nebo závazek vypořádán mezi obeznámenými smluvními stranami za běžných tržních podmínek. Finanční nástroje klasifikované jako finanční nástroje k obchodování nebo k prodeji jsou oceňovány reálnou hodnotu s použitím kótovaných tržních cen, jestliže je publikovaná cena kótovaná na aktivním veřejném trhu. U finančních nástrojů, které nejsou obchodovány na aktivních veřejných trzích nebo nejsou obchodovány na žádném uznávaném trhu, jsou jejich reálné hodnoty stanoveny s použitím modelů oceňování kótovaných cen nástrojů s podobnými charakteristikami nebo diskontovaných peněžních toků. Tyto metody odhadu reálné hodnoty jsou značně ovlivněny předpoklady používanými skupinou včetně diskontní sazby a odhadu budoucích peněžních toků. Proto prezentované reálné hodnoty nemusejí být při okamžitém vypořádání finančního nástroje realizovány.

d) Zaúčtování a odúčtování finančních nástrojů

Finanční aktiva a závazky jsou zachyceny v rozvaze, vstoupí-li skupina do smluvního vztahu týkajícího se finančního nástroje, s výjimkou nákupů a prodejů finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (viz. dále). Finanční aktivum je odúčtováno z rozvahy, když skupina ztratí kontrolu nad smluvními právy, které se vztahují k tomuto aktivu (nebo k části tohoto aktiva). Finanční závazek je odúčtován z rozvahy, když je povinnost uvedená ve smlouvě splněna, zrušena nebo skončí její platnost.

Nákup nebo prodej finančního aktiva s obvyklým termínem dodání je transakce provedená v časovém rámci obecně stanoveném směrnici nebo konvencí konkrétního trhu. U všech kategorií finančních aktiv skupina vykazuje nákupy a prodeje s obvyklým termínem dodání k datu vypořádání. Při použití data vypořádání je finanční aktivum v rozvaze zaúčtováno nebo odúčtováno ke dni, kdy je fyzicky převedeno na podnik nebo z podniku („datum vypořádání“). Datum, ke kterému skupina vstupuje do smluvního vztahu v rámci nákupu finančního aktiva nebo datum, ke kterému skupina ztrácí kontrolu nad smluvními právy na základě prodeje tohoto aktiva, se obecně nazývá „datum uskutečnění obchodu“. Pro finanční aktiva určená k obchodování a k prodeji se pohyby reálné hodnoty mezi „datem uskutečnění obchodu“ a „datem vypořádání“ v souvislosti s nákupy a prodeji vykazují v Čistém zisku z obchodování a Kumulovaných ziscích / ztrátách nevykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Ke dni vypořádání je výsledné finanční aktivum nebo závazek vykázan v rozvaze v reálné hodnotě poskytnutého nebo přijatého protiplnění.

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederivátová finanční aktiva, která jsou buď označena jako realizovatelná, nebo nejsou klasifikována jako a) úvěry a pohledávky, b) investice držené do splatnosti nebo c) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Skupina vlastní také investice do nekotovaných akcií, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, ale jsou také klasifikovány jako realizovatelná finanční aktiva a vykazována v reálné hodnotě ke konci každého účetního období.

Změny zůstatkové hodnoty realizovatelných finančních aktiv se vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přecenění investic. V případě prodeje investic nebo snížení jejich hodnoty se zisk nebo ztráta kumulované v minulém období ve fondu z přecenění investic reklasifikují do hospodářského výsledku. Dividendy z realizovatelných kapitálových nástrojů se účtují do hospodářského výsledku, když skupina získá právo obdržet dividendy.

Reálná hodnota finančních investic, které jsou veřejně obchodovány na aktivním trhu, je založena na jejich kotované tržní ceně. U těch finančních investic, pro které není kotovaná tržní cena k dispozici, Skupina posuzovala použití oceňovacího modelu. Z důvodu velkého rozpětí reálných hodnot a množství použitých odhadů, bylo rozhodnuto, že u nekotovaných finančních investic bude použito jejich účetní ocenění jako reálná hodnota.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv denominovaných v cizí měně se určuje v dané cizí měně a přepočítává se za použití spotového kurzu ke konci účetního období. Kurzové zisky a ztráty, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, se určují na základě zůstatkové hodnoty peněžních aktiv. Ostatní kurzové zisky a ztráty se vykazují v ostatním úplném výsledku.

Realizovatelné investice do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena, a deriváty, které souvisejí s takovými nekotovanými kapitálovými nástroji a musejí být vypořádány dodáním těchto nástrojů, se oceňují pořizovací cenou sníženou o všechny identifikované ztráty ze snížení hodnoty ke konci každého účetního období.

Struktura finančních nástrojů podle způsobu stanovení reálné hodnoty:

Skupina používá a zveřejňuje finanční nástroje v následující struktuře podle způsobu stanovení reálné hodnoty:

Úroveň 1: ocenění reálnou hodnotou za použití tržních cen identických aktiv a závazků kotovaných na aktivních trzích

Úroveň 2: ocenění reálnou hodnotou za použití metod, u kterých jsou významná vstupní data přímo či nepřímo odvozená z informací pozorovatelných na aktivních trzích

Úroveň 3: ocenění reálnou hodnotou za použití metod, u kterých nejsou významná vstupní data odvozená z informací pozorovatelných na aktivních trzích.

e) Cizí měny

Účetní závěrka je prezentována v korunách českých (Kč), které jsou funkční a prezentační měnou společnosti. Transakce v cizích měnách jsou přepočteny do příslušné funkční měny v kurzu platném ke dni transakce. Kurzové rozdíly vzniklé z

vypořádání takovýchto transakcí a v důsledku přepočtů aktiv a pasiv peněžního charakteru v cizích měnách jsou zaúčtovány do výsledku hospodaření s výjimkou případů, kdy kurzové rozdíly vznikají v souvislosti se závazkem, který je klasifikován jako efektivní zajištění peněžních toků. Takové kurzové rozdíly jsou vykázány přímo ve vlastním kapitálu. Kurzové rozdíly z dluhových cenných papírů a ostatních finančních aktiv peněžního charakteru přepočtených na reálnou hodnotu jsou účtovány jako kurzové zisky a ztráty. Kurzové rozdíly z nepeněžních položek, jako jsou majetkové cenné papíry určené k obchodování, jsou zahrnuty v ziscích a ztrátách z přecenění. Kurzové rozdíly z majetkových cenných papírů klasifikovaných jako realizovatelná finanční aktiva jsou obsaženy ve vlastním kapitálu

f) Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení (dále jen hmotný majetek) se oceňují pořizovací cenou nebo vlastními náklady sníženými o opravy a případný pokles hodnoty. Vlastní náklady, jimiž se oceňuje majetek vyrobený ve skupině zahrnující materiálové náklady, přímé mzdové náklady a příslušnou část výrobních režijních nákladů.

Výměny nebo zhodnocení, které prodlouží dobu použitelnosti majetku nebo významně zlepši jeho stav, se zahrnují do jeho pořizovací ceny. Náklady na údržbu a opravy se účtují do nákladů období, v němž byly vynaloženy.

Odpisy jsou vypočteny rovnoměrnou metodou, vyjma pozemků, které se neodpisují, na základě předpokládané doby použitelnosti majetku, která je stanovena takto :

Hmotný majetek	počet let
Budovy	30-50
Stroje, přístroje a zařízení	4-20
Dopravní prostředky	4-10
Inventář	2-12

Při likvidaci nebo vyřazení majetku se jeho pořizovací cena a opravy vyloučí z účetnictví. Čistý zisk nebo ztráta se zahrne do ostatních provozních výnosů nebo do ostatních provozních nákladů.

Účetní hodnota majetku se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho realizovatelná hodnota. Pokud existují skutečnosti svědčící o tom, že došlo ke snížení hodnoty majetku, a jakmile účetní hodnota majetku převyší jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku nebo peněžitorné majetkové jednotky na realizovatelnou hodnotu. Realizovatelná hodnota majetku se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Při stanovení hodnoty z užívání se očekávané peněžní toky diskontují na současnou hodnotu sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizika specifická pro daný majetek. V případě majetku, který nevytváří do značné míry nezávislé peněžní prostředky, se realizovatelná hodnota stanoví pro peněžitornou majetkovou jednotku, do které daný majetek náleží. Případné ztráty ze snížení hodnoty majetku se vykazují ve výkazu zisku a ztráty.

Majetek, který je pořízen v ocenění do 40 tis. Kč, považuje skupina za nevýznamný a při pořízení je účtován přímo do spotřeby resp. nákladů ovlivňující hospodaření skupiny. Tento majetek je veden v operativní evidenci a jeho hodnota je v pořizovací ceně uvedena v bodu 29.

g) Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost (pozemek nebo budova) držená za účelem příjmu z nájemného nebo kapitálového zhodnocení. Pro účetní pravidla skupina používá obecná účetní pravidla uvedená v bodu f) Pozemky, budovy a zařízení, přičemž při ocenění navazující na výchozí uznání skupina používá model pořizovací ceny.

Převody nemovitostí z a na investice do nemovitostí jsou provedeny jen tehdy, pokud došlo k prokázané změně v užívání. Zisky nebo ztráty vzniklé z odstavení nebo vyřazení investice do nemovitostí se určí jako rozdíl mezi hodnotu vedenou v účetnictví a čistým výtěžkem z vyřazení a vykáže se jako provozní výnos nebo provozní náklad ve výkazu zisku a ztráty.

h) Nehmotná aktiva

Nehmotná aktiva se oceňují pořizovací cenou. Účetní hodnota nehmotných aktiv se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že jejich účetní hodnota je vyšší než jejich realizovatelná hodnota.

Nehmotná aktiva zahrnují zejména software, patenty, licence a jiná ocenitelná práva a odpisují se rovnoměrně po předpokládanou dobu použitelnosti. Nehmotná aktiva zřízena na dobu neurčitou se každoročně testují na znehodnocení.

Nehmotná aktiva, která jsou pořízena v ocenění do 60 tis. Kč, považuje podnik za nevýznamná a při pořízení jsou účtována přímo do spotřeby resp. nákladů ovlivňující hospodaření podniku. Tato nehmotná aktiva jsou vedena v operativní evidenci a její hodnota je v pořizovací ceně uvedena v bodu 30.

i) Výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum a vývoj se účtují přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy. Výdaje na vývoj, které byly vynaloženy v souvislosti s konkrétním projektem, se převádějí (jako aktivum) do dalších let v případě, že jejich budoucí návratnost lze považovat za téměř jistou. Výdaje, které byly aktivovány, se odpisují po dobu, po kterou podnik bude podle předpokladu inkasovat tržby z prodeje výsledku konkrétního projektu.

Vývojové náklady jsou obvykle účtovány přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy, neboť kritéria pro jejich aktivaci jsou splněna až v posledním stádiu projektů a jejich případná kapitalizace je nevýznamná.

j) Zásoby

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou nebo realizovatelnou hodnotou, je-li nižší. Při stanovení nákladů při spotřebě nebo prodeji zásob se používá metoda „vážený aritmetický průměr“. Když jsou zásoby prodány, je jejich účetní hodnota uznána jako náklad ovlivňující zisk, a to v období, v němž jsou uznány související výnosy.

Snížení hodnoty na čistou realizovatelnou hodnotu a odpis všech ztrát jsou uznány jako náklady ovlivňující zisk v období, kdy se snížení ocenění nebo ztráta projeví. Veškerá snížení opravných položek, vznikající na základě zvýšení čisté realizovatelné hodnoty, jsou uznána jako snížení nákladů ovlivňující zisk, a to v období, v němž k tomuto snížení dojde.

Zásoby, které tvoří část jiného aktiva (např. jako součást pozemků, budov a zařízení), nebo které lze přiřadit k jinému aktivu (náhradní díly), se odepisují do nákladů během doby životnosti tohoto aktiva.

k) Pohledávky z finančního leasingu

Pohledávky z finančního leasingu jsou vykazovány v celkové hodnotě nesplacených leasingových splátek zvýšených o očekávanou zbytkovou hodnotu pronajímaného majetku, snížených o výnosy příštích období a opravné položky. Výnosy příštích období jsou rozpouštěny po dobu trvání leasingu metodou čisté investice. Úrokový výnos je vykazován za použití metody efektivní úrokové míry na základě zpětně získatelné hodnoty. Opravné položky k pohledávkám z finančního leasingu jsou účtovány ve výši 50% z nesplacené výše pohledávky po splatnosti více jak 45 dnů a ve výši 100% z nesplacené výše pohledávky, po splatnosti více jak 90 dnů.

l) Závazky z finančního leasingu

Finanční leasing, tj. leasing převádějící na skupinu v podstatě všechna rizika i užitky spojené s vlastnictvím najatého majetku, vykazuje skupina ve svém majetku k datu zahájení leasingu v ocenění reálnou hodnotou najatého majetku nebo současnou hodnotu minimálních leasingových splátek, je-li nižší. Leasingové splátky se rozvrhnou mezi finanční náklady a snížení leasingového závazku tak, aby byla u zbývajících zůstatku závazku dosažena konstantní úroková míra. Finanční výdaje se účtují přímo do nákladů.

Najatý majetek zařazený do majetku skupiny se odpisuje po předpokládanou dobu své použitelnosti. Leasing, u něhož si pronajímatel ponechává v podstatě všechna rizika i užitky spojené s vlastnictvím majetku, je klasifikován jako operativní leasing. Splátky

operativního leasingu se vykazují ve výkazu zisku a ztráty jako náklad účtovaný rovnoměrně po dobu trvání nájmu.

m) Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze na bankovních účtech a v hotovosti a ceniny nahrazující peníze.

n) Úvěry a půjčky

Úvěry a půjčky se při prvotním zaúčtování oceňují pořizovací cenou, která se rovná reálné hodnotě přijatého plnění snížené o náklady spojené s poskytnutím úvěru nebo půjčky.

Úročené úvěry a půjčky se následně přeceňují zůstatkovou hodnotou, a to s použitím metody efektivní úrokové sazby. Zůstatková hodnota zahrnuje veškeré náklady na poskytnutí úvěru nebo půjčky a diskont nebo prémii při jejich poskytnutí.

Finanční náklady jsou běžně účtovány do nákladů období, v němž byly vynaloženy. Zahrnují nákladové úroky a další náklady, které skupina v souvislosti s úvěry a půjčky vznikly včetně případného odpisů diskontu, premie nebo nákladů na poskytnutí úvěru a půjčky.

Finanční nástroje

V prezentovaném účetním období byly implementovány nové požadavky standardu IFRS 9 na vykazování a oceňování finančních nástrojů. Dle těchto kritérií účetní jednotka (resp. skupina) člení finanční nástroje do dvou kategorií:

§ finanční nástroje oceňované v reálné hodnotě (s dopadem do hospodářského výsledku nebo do ostatního úplného výsledku hospodaření),

§ finanční nástroje oceňované v amortizovaných nákladech.

Účetní jednotka na konci prezentovaného účetního období držela pouze dluhové finanční nástroje podléhající regulaci IFRS 9 a kapitálová finanční aktiva. Klasifikace dluhových finančních nástrojů je závislá na obchodním modelu uplatňovaném pro posuzované finanční nástroje, zejména se posuzuje splnění tzv. SPPI testu (test inkasa výlučně jistiny a úroků) a úmysl budoucího nakládání s finančním nástrojem (držba do splatnosti vs. prodej).

Na základě analýzy všech finančních nástrojů, které účetní jednotka (resp. skupina) drží, dospělo vedení k závěru, že všechny dluhové finanční nástroje regulované standardem IFRS 9 splňují kritéria SPPI testu a jsou držena s úmyslem držet je do splatnosti. Na základě toho byly všechny finanční nástroje klasifikovány do portfolia (kategorie) finančních nástrojů oceňovaných v amortizovaných nákladech.

Finanční aktiva a finanční závazky jsou uznány v rozvaze Společnosti v okamžiku, kdy se Společnosti stane účastníkem smluvních podmínek finančního nástroje. Při prvním vykazání jsou finanční aktiva oceněna v reálných hodnotách navýšených o související transakční náklady.

Nová klasifikace finančních nástrojů (kategorie finančních nástrojů oceňovaných v amortizovaných nákladech) je co do ocenění a vykázání obdobná původně užívané kategorii standardu IAS 39 „Půjčky a pohledávky

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv

Finanční aktiva jsou ke každému rozvahovému dni testována na případné snížení hodnoty. Ke snížení jejich hodnoty dochází v souladu s požadavky tzv. 3-stage modelu popsaného standardem IFRS 9, tzn. s výjimkou krátkodobých pohledávek z obchodního styku je vykázáno snížení hodnoty v částce očekávané ztráty peněžních toků v období bezprostředně následujících 12 měsíců (tj. stage 1). Dojde-li k významnému zvýšení rizika dobytosti finančního aktiva, dochází k vykázání snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztrátě peněžních toků za celé období „životnosti“ finančního aktiva, tedy do doby splatnosti (tzv. stage 2). Pro krátkodobé pohledávky z obchodního styku je aplikováno zjednodušení umožněné standardem IFRS 9, kdy je vždy vykázáno snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztrátě peněžních toků v období celé životnosti finančního aktiva (tj. do splatnosti). Dojde-li k potvrzení selhání dlužníka, je vykázáno snížení hodnoty finančního aktiva v částce očekávané ztráty peněžních toků za celé období do splatnosti finančního nástroje a tento nástroj již není nadále úročen (tzv. stage 3).

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv je zachyceno prostřednictvím účtu opravných položek. Pokud dojde k identifikaci určité pohledávky jako nedobytné, je její účetní hodnota plně odepsána proti vytvořené hodnotě opravných položek. Změny v účetní hodnotě opravných položek jsou uznány ve výsledku hospodaření.

Pokud je v následném období identifikováno snížení částky dříve vykázané ztráty ze snížení hodnoty a toto snížení lze objektivně přiřadit události vzniklé po uznání ztráty ze snížení hodnoty, je původně zachycená ztráta ze snížení hodnoty zrušena s dopadem na výsledek hospodaření. Ztrátu ze snížení hodnoty lze přitom zrušit maximálně v rozsahu, který nezpůsobí nárůst účetní hodnoty finančního aktiva k datu zrušení ztráty nad zůstatkovou hodnotu, která by byla prezentována, pokud by nebyla uznána ztráta ze snížení hodnoty.

o) Rezervy

O rezervách se účtuje tehdy, jestliže je stávající závazek skupiny (smluvní nebo mimosmluvní) důsledkem skutečnosti, k níž došlo v minulosti, a jestliže je pravděpodobné, že skupina bude nucena ke splnění tohoto závazku čerpat zdroje, z níž jí plyne ekonomický přínos, a pokud je možné spolehlivě odhadnout výši tohoto závazku. Jestliže skupina očekává, že v budoucnu dojde k náhradě škody, ke které byla vytvořena rezerva, např. na základě pojistného plnění, zaúčtuje se rozvaze aktivum v odpovídající výši, avšak pouze v případě, že náhrada je vysoce pravděpodobná. V případech, kdy je významným faktorem časové hodnoty peněz, se výše rezervy stanoví metodou diskontování očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz, případně též rizika specifická pro daný závazek. Pokud je použito diskontování, nárůst výše rezervy v průběhu doby se vykazuje jako nákladový úrok.

p) Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Podmíněné závazky nejsou v účetních výkazech uvedeny. Zveřejní se o nich pouze informace v příloze k účetní závěrce, avšak jen v případě, že je pravděpodobné, že v souvislosti s nimi může dojít v dohledné budoucnosti k čerpání zdrojů v podniku.

Podmíněná aktiva nejsou v účetních výkazech uvedena. Zveřejní se o nich pouze informace v příloze k účetní závěrce, avšak jen v případě, že je pravděpodobné, že v souvislosti s nimi poplyne do skupiny ekonomický přínos.

q) Snížení hodnoty majetku

Vždy k rozvahovému dni se prověřuje, zda účetní hodnota majetku nepřevyšuje jeho realizovatelnou hodnotu. Realizovatelná hodnota majetku se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Jakmile účetní hodnota majetku převyšuje jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na realizovatelnou hodnotu.

r) Náklady a výnosy

Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období. O výnosech se účtuje v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že skupině poplyne z transakce budoucí ekonomický přínos, pokud významná rizika i užitky spojené s vlastnictvím byla převedena na kupujícího a je možné výnosy spolehlivě vyčíslit.

Uznání výnosů

Výnosy jsou oceňovány v reálné hodnotě obdržené nebo nárokové protihodnoty a představují částky nárokové za zboží, výroby a služby poskytnuté v běžné podnikatelské činnosti. Výnosy jsou sníženy o odhadované slevy, daň z přidané hodnoty a jiné s tržbami související daně.

Výnosy z přijatých podílů na zisku

Výnosy z přijatých podílů na zisku jsou vykázány v období vzniku nároku Společnosti na výplatu podílu na zisku.

Účetní jednotka se při vykázání výnosů řídí pravidly tzv. 5-step model obsaženém ve standardu IFRS 15. Při oceňování a vykazování výnosů aplikuje zjednodušení dle standardu IFRS 15 na pohledávky vzniklé z vykázání výnosů o splatnosti kratší 12 měsíců – z ocenění výnosů z takových kontraktů není vyjmuta finanční komponenta. Dále náklady na získání zakázky nejsou vykazovány a amortizovány samostatně, je-li zakázka krátkodobá

Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období.

s) Daň z příjmů

Daň z příjmů má dvě složky: splatnou daň a odloženou daň. Splatná daň z příjmů představuje částku, která má být zaplacená nebo refundována v rámci daně z příjmů za příslušné období. Odložené daňové pohledávky a závazky vznikají vzhledem k rozdílnému ocenění aktiv a závazků dle zákona o dani z příjmů a jejich účetní hodnotě v účetní závěrce. Změna odložené daňové pohledávky nebo závazku oproti minulému účetnímu období se ve výkazu zisku a ztráty zachycuje jako odložený daňový náklad nebo výnos.

Všechny odložené daňové pohledávky jsou zachyceny ve výši, kterou bude pravděpodobně možné realizovat proti očekávaným zdanitelným ziskům v budoucnosti. Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou vzájemně započítávány, nestanoví-li IAS/IFRS jinak.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují sazbami daně, které by měly podle předpokladů platit pro období, v němž bude realizována pohledávka nebo uhrazen závazek, přičemž se vychází ze sazeb (a daňové legislativy), které byly k rozvahovému dni přijaty zákonem.

t) Zaměstnanecké výhody

Skupina neprovozuje žádný soukromý penzijní plán ani plán požitků po skončení pracovního poměru, a proto nemá žádný smluvní ani mimosmluvní závazek platit do fondů tohoto typu příspěvky.

Skupina vybraným zaměstnancům poskytuje především příspěvek na penzijní a životní připojištění.

u) Zisk na akcii

Základní zisk na akcii se vypočítá na základě váženého průměru počtu akcií v oběhu během daného období, z nichž jsou vyloučeny akcie, které skupina drží jako vlastní. Plně zředěný zisk na akcii se vypočítá na základě váženého průměru počtu akcií v oběhu (stanoveného shodně jako v případě základního zisku na akcii) upraveného o vliv předpokládané emise všech potenciálních ředících cenných papírů.

v) Informace o segmentech

Skupina v účetní závěrce neuvádí informace podle územních segmentů, protože skupina působí převážně na tuzemském území.

Informace o oborových segmentech uvádí skupina podle jednotlivých výrobků nebo služeb, nebo skupiny příbuzných výrobků či služeb a zároveň čelí rizikům a dosahuje výnosnosti, které jsou odlišné od rizik výnosnosti jiných oborů činnosti.

Výnosy a náklady segmentu jsou takové výnosy a náklady vykazované ve výsledovce, které jsou přímo přiřaditelné danému segmentu, a relevantní část výnosů a nákladů, které jsou k tomuto segmentu přiřaditelné na racionálním základě. Jedná se o výnosy a náklady související s prodejem externím odběratelům a transakcemi s jinými segmenty v podniku. Výsledek segmentu je rozdíl mezi výnosy a náklady daného segmentu.

Aktiva segmentu představují provozní aktiva skupiny, která jsou využívána daným segmentem k provozní činnosti a jsou k segmentu buď přímo, nebo nepřímo na racionálním základě, přiřaditelná. Aktiva segmentu jsou vymezena po odečtení příslušných korekci, jako jsou například opravné položky k pohledávkám. Aktiva, která jsou současně používána více segmenty, jsou k těmto segmentům přiřazena pouze v případě, kdy jsou náklady nebo výnosy související s těmito aktivy rovněž přiřazena k těmto segmentům.

w) Státní dotace

Státní dotace představují podporu státu ve formě převodu prostředků podniku výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností podniku. Státní dotace jsou vykázány pouze za předpokladu, že podnik bude plnit s nimi spojené podmínky, a že dotace budou přijaty. Státní dotace vztahující se k aktivům se vykazují v rozvaze odečtením dotace z účetní hodnoty aktiva. Státní dotace vztahující se k nákladům se uvádějí ve výsledovce jako zvýšení „ostatních provozních výnosů“.

3. Informace o segmentech

Skupina vykazuje informace o segmentech podle hlavních ekonomických činností. Územní segmenty u skupiny nejsou významné.

Definice segmentů podle ekonomických činností:

Pronájem majetku: představuje především pronájem majetku situovaným v areálech podniků TOMA, a.s. a S.P.M.B. a.s., pronájem chovných rybníků podniku Rybářství Přerov, a.s. a dále pronájem bytových jednotek v bytovém domě na ulici Kvítková a nebytových prostor v lokalitě centra Zlína, pronájem bytů v Hulíně a pronájem prodejních prostor obchodní pasáže Zlín-Louky.

Prodej energií: představuje činnost nákupu a prodeje energetických médií tj. elektrická energie, užitková a pitná voda odběratelům působících v průmyslovém areálu podniku TOMA, a.s. a nákup a prodej el. energie v areálu ZETOR v Brně podnikem ENERGET, a.s..

Zpracování a likvidace odpadů: činnost je realizována prostřednictvím provozování čistírny odpadních vod umístěné v lokalitě areálu dceřiného podniku PRŮMYSLOVÁ

ČOV, a.s. Otrokovice. Technologické zařízení vlastní TOMA, a.s., přičemž nemovitý majetek je pronajímán uvedenou dceřinou společností v ceně obvyklé. Prostřednictvím společnosti TOMA odpady, s.r.o. tento segment dále zahrnuje zpracování nebezpečných odpadů. Prostřednictvím společnosti TOMA RECYCLING, a.s. tento segment zahrnuje recyklaci plastů (recyklace a regenerace PET lahví).

Finanční činnost: zahrnuje nákup a prodej cenných papírů či finančních investic. Na finanční činnosti se podílí významným způsobem především společnosti ETOMA INVEST, spol. s r.o., PROTON, a.s. a TOMA úverová a leasingová, a.s. Součástí této činnosti jsou také finanční služby zahrnující rovněž finanční leasing s obvyklou dobou nájmu 60 měsíců (shodně s dobou daňového odpisování příslušného předmětu leasingu). Dále jsou poskytovány obchodní úvěry a další formy financování jak třetím subjektům tak dceřiným a přidruženým podnikům. Na poskytování těchto finančních služeb se nejvíce podílí společnost TOMA, a.s., S.P.M.B. a.s..

Výroba obalů: představuje výrobu a prodej plastových obalů firmou EUROPACK a.s. (obaly na vejčka).

Ostatní: zahrnují méně významné ekonomické činnosti skupiny, jako jsou stavební činnost, developerská činnost a činnosti poskytované v souvislosti s pronájmem v areálu podniku TOMA, a.s., dále pak vybírání poplatků za vjezd motorových vozidel do průmyslového areálu. Součástí tohoto segmentu jsou rovněž vnitropodnikové výkony správních oddělení skupiny.

Informace o oborových segmentech k 30. 6. 2023

VÝNOSY	Pronájem majetku	Prodej energií	Zpr. a likv. odpadů	Finanční činnost	Výroba obalů	Ostatní činnosti	Vyloučení	Celkem
Externí výnosy	105 020	104 257	153 578	117 687	349 077	6 243	-4 177	831 685
Mezisegmentové výnosy	3 391	16 820	38 918	4 515	0	1 748	-65 392	0
Výnosy celkem	108 411	121 077	192 496	122 202	349 077	7 991	-69 569	831 685
VÝSLEDEK								
Výsledek segmentu	37 548	9 276	16 617	42 722	22 721	-5 253	-6 964	116 667
Nerozdělené výnosy	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0
Nerozdělené náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0
Výnos z přidr.podniků	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	40 889
Daň ze zisku	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	7 459
Čistý zisk před men.pod.	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	150 097
DALŠÍ INFORMACE							Nezařaz.	
Aktiva segmentu	1 671 599	416 232	692 447	2 248 593	423 993	313 567	0	5 766 431
Odpisy segmentu	20 155	8 167	23 552	3	12 444	1 797	0	66 118
Ostatní nepeněžní náklady	0	0	0	0	0	0	0	0

Informační systémy podniku nejsou nastaveny tak, aby rozdělily závazky do segmentů, a proto hodnoty nejsou uvedeny.

Informace o oborových segmentech k 30. 6. 2022

VÝNOSY	Pronájem majetku	Prodej energií	Zpr. a likv. odpadů	Finanční činnost	Výroba obalů	Ostatní činnosti	Vyloučení	Celkem
Externí výnosy	87 075	184 188	177 165	68 935	280 075	20 177	0	817 615
Mezisegmentové výnosy	3 716	23 578	53 027	4 130	0	0	-84 451	0
Výnosy celkem	90 791	207 766	230 192	73 065	280 075	20 177	-84 451	817 615
VÝSLEDEK								
Výsledek segmentu	35 672	20 236	1 988	36 536	-27 959	-7 969	0	58 504
Nerozdělené výnosy	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0
Nerozdělené náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0
Výnos z přídr.podniků	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	10 698
Daň ze zisku	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4 799
Čistý zisk před men.pod.	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	64 403
DALŠÍ INFORMACE							Nezařaz.	
Aktiva segmentu	1 418 254	407 719	617 956	2 276 426	302 198	571 190	0	5 593 743
Odpisy segmentu	15 554	8 362	23 578	22	14 405	2 075	0	63 996
Ostatní nepeněžní náklady	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Výnosy

Rozpis hlavních tržeb podle jejich charakteru.

Tržby z prodeje výrobků a služeb	30.06.2023	30.06.2022
Tržby z prodeje energetických médií	111 358	194 872
Tržby ze zpracování a likvidace odpadů	141 694	122 884
Tržby z pronájmu investic do nemovitostí	95 364	88 206
Tržby z prodeje plastových obalů	345 667	275 717
Jiné výrobky a služby	6 385	40 156
Tržby celkem	700 468	721 835

Výnosy z pronájmu tvoří především čisté tržby z pronájmu nemovitostí umístěných v průmyslových areálech skupiny. Výnosy z prodeje energetických médií jsou dosahovány prodejem médií pro společnosti působící v průmyslovém areálu TOMA v Otrokovicích a ZETOR v Brně. Výnosy ze zpracování a likvidace odpadů představují výnosy dosažené provozováním čistírny odpadních vod, likvidací nebezpečných odpadů a zpracováním plastových odpadů. Tržby z prodeje plastových obalů jsou realizovány prostřednictvím společnosti EUROPACK a.s.

Jiné výrobky a služby představují především tržby z vedlejších činností skupiny, kterými jsou stavební činnost, developerství a činnosti související s pronájmem nemovitostí v průmyslovém areálu TOMA, dále pak vybírání poplatků za vjezd motorových vozidel do průmyslového areálu či služby akreditované laboratoře.

Rozpis ostatních provozních výnosů.

Ostatní provozní výnosy	30.06.2023	30.06.2022
Tržby z prodeje hmotných aktiv	2 552	10 588
Zůstatková cena prodaných hmotných aktiv	-2 272	-7 579
Zisk/(ztráta) z prodeje majetku	280	3 009
Výnosy z odepsaných pohledávek	80	168
Jiné provozní výnosy	7 090	18 561
Ostatní provozní výnosy celkem	7 450	21 738

Tržby z prodeje hmotných aktiv zahrnují především tržby z prodeje nemovitostí umístěných v průmyslovém areálu podniku. Výnosy z odepsaných pohledávek představují především výnosy z postoupených pohledávek kompenzované o jejich nominální hodnotu.

Rozpis hlavních složek finančních výnosů.

Finanční výnosy	30.06.2023	30.06.2022
Tržby z prodeje finančních aktiv	62 005	28 126
Zůstatková cena prodaných finančních aktiv	-65 535	-19 693
Zisk/ztráta z prodeje finančních aktiv	-3 530	8 433
Výnosy z finančních investic	30 287	29 219
Jiné finanční výnosy	97 010	36 390
Finanční výnosy celkem	123 767	74 042

Finanční výnosy zahrnují především výnosy z prodeje cenných papírů s rozlišením podle účelu nákupu tzn. s úmyslem prodeje do jednoho roku, představují výnosy z prodeje obchodovatelných cenných papírů a s úmyslem prodeje po více než jednom roku (dlouhodobější zhodnocení) představují výnosy z prodeje finančních investic (realizovatelné cenné papíry). Významnou část jiných finančních výnosů tvoří výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček a výnosy z přecenění obchodovatelných cenných papírů.

5. Náklady

Rozpis výkonové spotřeby podle charakteru nákladů.

Spotřeba materiálu, energie a služeb	30.06.2023	30.06.2022
Spotřeba materiálu	176 842	195 615
Spotřeba energie	90 049	184 452
Služby	119 836	87 564
Opravy a udržování	13 853	13 645
Ostatní spotřeba	20 826	43 585
Výkonová spotřeba celkem	421 406	524 861

Spotřeba energie představuje nákup energií, které jsou prodávány společností působících v průmyslovém areálu TOMA a ZETOR (viz. bod 4). Opravy a udržování tvoří především náklady na nemovitosti, které skupina pronajímá a nejedná se o běžné opravy a udržování, které na svůj náklad zajišťují nájemci.

Přehled změny stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby.

Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	30.06.2023	30.06.2022
Náklady na prodané hotové výrobky a nedokončenou výrobu	137 097	122 730
Aktivace nákladů na hotové výrobky a nedokončenou výrobu	134 515	125 242
Změna stavu zásob hotových výrobků celkem	2 582	-2 512

Rozpis složek ostatních provozních nákladů.

Ostatní provozní náklady	30.06.2023	30.06.2022
Daně a poplatky	4 803	5 733
Jiné provozní náklady	5 371	14 240
Ostatní provozní náklady celkem	10 174	19 973

Jiné provozní náklady zahrnují zejména různé typy podnikového pojištění.

Rozpis hlavních složek osobních nákladů.

Osobní náklady	30.06.2023	30.06.2022
Mzdové náklady a odměny	89 681	84 439
Sociální a zdravotní zabezpečení	31 461	29 611
Ostatní osobní náklady	2 465	2 332
Osobní náklady celkem	123 607	116 382
<i>Průměrný stav zaměstnanců</i>	<i>347</i>	<i>357</i>

Skupina vybraným zaměstnancům poskytuje příspěvek na penzijní a životní připojištění. Informace o osobních nákladech vedení podniku a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodu 26.

Rozpis hlavních složek finančních nákladů.

Finanční náklady	30.06.2023	30.06.2022
Nákladové úroky	11 426	7 924
Jiné finanční náklady	78 443	34 366
Finanční náklady celkem	89 869	42 290

Hlavní položkou nákladových úroků jsou úroky z přijatých dlouhodobých bankovních úvěrů, jejichž přehled je uveden v bodu č. 20.

Rozpis ostatních složek nákladů

Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	30.06.2023	30.06.2022
Změna stavu rezerv	2 049	3 175
Změna stavu opravných položek	0	0
Změna stavu rezerv a opravných položek celkem	2 049	3 175

Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	30.06.2023	30.06.2022
Změna stavu rezerv	0	0
Změna stavu opravných položek	0	-843
Změna stavu rezerv a opravných položek celkem	0	-843

6. Daně

Náklad na daň z příjmu vykázaný v konsolidované výsledovce.

Daň z příjmu	30.06.2023	30.06.2022
splatná	7 459	4 799
odložená	0	0
Daň z příjmu celkem	7 459	4 799

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody s uplatněním základní daňové sazby ve výši 19% uzákoněné pro rok 2024.

Hlavní složky odložené daně vykázané v konsolidované rozvaze.

Odlož.dañ. pohledávka/závazek	Pohledávka	Závazek	Pohledávka	Závazek
	30.06.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022
Přechodné rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhob. aktiv	xxx	xxx	xxx	xxx
	0	111 925	0	112 172
Opravné položky k pohledávkám	1 011	0	1 024	0
Opravné položky k zásobám	13	0	13	0
Rezervy	2 007	0	2 121	0
Neuplatněná daňová ztráta	0	0	0	0
Náklady daňově uznatelné v př.období	0	-402	0	-408
Výnosy zdaněné v příštích obdobích	0	352	0	357
Zdaněné výnosy, zaučt. v př. období	0	0	0	0
Ostatní úpravy	0	142 318	0	148 687
Celkem odlož.dañ.pohledávka/závazek	3 031	254 193	3 158	260 808

V účetní závěrce nebyly odložené daňové pohledávky a závazky podniků konsolidačního vzájemně započteny.

Následující přehled shrnuje rozdíly mezi nákladem na daň z příjmů a účetním ziskem před zdaněním vynásobeným platnou daňovou sazbou.

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem	30.06.2023	30.06.2022
Výsledek hospodaření před zdaněním	157 556	69 202
Zákonná sazba daně z příjmu	19%	19%
Předpokládaný náklad na daň z příjmu	29 936	13 148
Vliv rozdílných výnosů mezi CAS a IFRS	-816	-515
Vliv rozdílných nákladů mezi CAS a IFRS	-1 263	-763
Vliv výnosů osvobozených od daně	0	0
Vliv daňově neuznatelných nákladů	-11 513	2 809
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-335	-72
Uplatněné daňové ztráty z minulých let	-9 215	-8 403
Vliv ostatních případů upravujících základ daně	665	-1 405
Vliv rozdílných národních daňových sazeb	0	0
Vliv přechodných rozdílů z odložené daně	0	0
Daň z příjmu vykázaná ve výsledku hospodaření	7 459	4 799

7. Pozemky, budovy a zařízení

Přehled přírůstků, úbytků, přecenění a odpisů pozemků, budov a zařízení.

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Zařízení	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2022	102 621	1 088 806	1 202 749	184 093	2 578 269
Pořízení	0	183	4 836	190 444	195 463
Vyřazení	0	-50	-2 230	-8 046	-10 326
Ostatní změny	-250	-7 716	-21 733	-596	-30 295
Hodnota k 30.06.2023	102 371	1 081 223	1 183 622	365 895	2 733 111
Oprávk	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2022	0	546 689	872 897	0	1 419 586
Odpisy za běžné období	0	17 983	29 274	0	47 257
Úbytky majetku	0	-50	-2 231	0	-2 281
Ostatní změny	0	-6 898	-18 852	0	-25 750
Hodnota k 30.06.2023	0	557 724	881 088	0	1 438 812
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2022	102 621	542 117	329 852	184 093	1 158 683
Hodnota k 30.06.2023	102 371	523 499	302 534	365 895	1 294 299

Významné položky zařazeného majetku v roce 2023:

2 ks ponorných čerpadel v hodnotě 3 528 tis. Kč

Významné položky nedokončených investic k 30.6.2023:

Rekonstrukce budovy 38a v hodnotě 32 804 tis. Kč.

Technické zhodnocení kalového hospodářství ve hodnotě 38 268 tis. Kč.

Rekonstrukce rozvodů vody bud. Kvítková 80 v hodnotě 4 850 tis. Kč

Pořízení odvodňovací odstředivky v hodnotě 9 710 tis. Kč

Ke konci rozvahového dne skupina neměla žádné významné položky majetku, který nebyl používán.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Zařízení	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2021	102 609	1 076 982	1 173 827	84 008	2 437 426
Pořízení	12	2 776	4 280	44 510	51 578
Vyřazení	0	0	-237	-8 850	-9 087
Ostatní změny	-27	-939	-3 631	9 487	4 890
Hodnota k 30.06.2022	102 594	1 078 819	1 174 239	129 155	2 484 807
Oprávk	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2021	0	511 621	811 004	0	1 322 625
Odpisy za běžné období	0	18 258	32 532	0	50 790
Úbytky majetku	0	0	-237	0	-237
Ostatní změny	0	-590	-4 422	0	-5 012
Hodnota k 30.06.2022	0	529 289	838 877	0	1 368 166
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2021	102 609	565 361	362 823	84 008	1 114 801
Hodnota k 30.06.2022	102 594	549 530	335 362	129 155	1 116 641

8. Investice do nemovitostí

Přehled přírůstků, úbytků, a odpisů pronajímaných pozemků a budov.

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Celkem			
Hodnota k 31.12.2022	145 611	1 475 802	1 621 413			
Pořízení	559	1 605	2 164			
Vyřazení	0	0	0			
Ostatní změny	165	-1 039	-874			
Hodnota k 30.06.2023	146 335	1 476 368	1 622 703			
Oprávky	xxx	xxx	xxx			
Hodnota k 31.12.2022	0	465 367	465 367			
Odpisy za běžné období	0	18 749	18 749			
Úbytky majetku	0	0	0			
Ostatní změny	0	-73	-73			
Hodnota k 30.06.2023	0	484 043	484 043			
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	Reálná hodnota		
				Pozemky	Budovy	Celkem
Hodnota k 31.12.2022	145 611	1 010 435	1 156 046	194 380	2 762 759	2 957 139
Hodnota k 30.06.2023	146 335	992 325	1 138 660	194 939	2 754 623	2 949 562

Reálná hodnota investice do nemovitostí vychází z vlastního odborného posouzení, nikoliv z ocenění kvalifikovaného znalce, vyjma dále uvedeného, přičemž skupina nemá žádné omezení realizovatelnosti svých investic do nemovitostí. V roce 2016 byla přeceněna budova společnosti AUTOMEDIA s.r.o. na reálnou hodnotu stanovenou dle znaleckého posudku, jehož ocenění je dále aktualizováno. V roce 2022 bylo u společnosti S.P.M.B., a.s. ocenění reálnou hodnotou stanovené na základě ocenění zpracovaného pojišťovnou pro účely nové pojistné smlouvy.

Významné položky zařazeného majetku v roce 2023:

Nejsou

Částky zahrnuté do výsledovky v roce 2023:

Tržby z pronájmu ve výši 95 364 tis. Kč.

Přímé provozní náklady k investicím do nemovitostí činí 67 427 tis. Kč.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Celkem			
Hodnota k 31.12.2021	145 343	1 426 813	1 572 156			
Pořízení	40	620	660			
Vyřazení	-87	-784	-871			
Ostatní změny	0	0	0			
Hodnota k 30.06.2022	145 296	1 426 649	1 571 945			
Oprávky	xxx	xxx	xxx			
Hodnota k 31.12.2021	0	428 373	428 373			
Odpisy za běžné období	0	56 350	56 350			
Úbytky majetku	0	-784	-784			
Ostatní změny	0	-41 254	-41 254			
Hodnota k 30.06.2022	0	442 685	442 685			
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	Reálná hodnota		
				Pozemky	Budovy	Celkem
Hodnota k 31.12.2021	145 343	998 440	1 143 783	188 424	1 633 096	1 821 520
Hodnota k 30.06.2022	145 296	983 964	1 129 260	188 377	1 618 620	1 806 997

9. Nehmotná aktiva

Přehled přírůstků, úbytků, přecenění a odpisů nehmotných aktiv.

Pořizovací cena	Software	Ocenit.práva	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2022	6 525	1 620	0	8 145
Pořízení	0	0	269	269
Vyřazení	0	0	0	0
Ostatní změny	-48	-1	0	-49
Hodnota k 30.06.2023	6 477	1 619	269	8 365
Oprávky	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2022	6 096	808	0	6 904
Odpisy za běžné období	75	68	0	143
Úbytky majetku	0	0	0	0
Ostatní změny	-43	-1	0	-44
Hodnota k 30.06.2023	6 128	875	0	7 003
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2022	429	812	0	1 241
Hodnota k 30.06.2023	349	744	269	1 362

Skupina neaktivovala žádná nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Software	Ocenit.práva	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2021	6 605	1 622	0	8 227
Pořízení			108	108
Vyřazení				0
Ostatní změny	-26			-26
Hodnota k 30.06.2022	6 579	1 622	108	8 309
Oprávky	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2021	6 276	660	0	6 936
Odpisy za běžné období	52	69		121
Úbytky majetku				0
Ostatní změny	-26			-26
Hodnota k 30.06.2022	6 302	729	0	7 031
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2021	329	962	0	1 291
Hodnota k 30.06.2022	277	893	108	1 278

10. Investice do přidružených podniků

Přehled investic do přidružených podniků.

Název podniku 30.06.2023	Majetkový podíl	Účetní hodnota (ekvivalence)	Bilanční suma (rozhaha)	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský výsledek	Tržní ocenění
Almet, a.s.	24,15%	39 411	193 006	169 358	184 104	30 387	xxx
ENERGOAQUA, a.s.	37,57%	1 038 555	3 437 032	2 960 825	567 382	254 034	652 187
TESLA Karlín, a.s.	34,98%	199 059	632 688	569 065	67 916	18 737	78 246
Rezidence Novolíšeňská	50,00%	3 589	166 497	7 178	147	-953	xxx
Terasy Novolíšeňská	50,00%	5 749	11 520	11 498	0	-1	xxx
Investice do PP celkem	xxx	1 286 363	xxx	xxx	xxx	xxx	730 433

Přidružený podnik je takový podnik, v němž má skupina podstatný vliv, jež znamená pravomoc skupiny účastnit se rozhodování o provozních a finančních politikách podniku, do něž bylo investováno, ale není to ovládání takových politik skupinou. Pro vykazání investice v přidruženém podniku byla pořizovací cena investice pomocí ekvivalenční metody změněna na účetní hodnotu odrážející podíl skupiny na čistých aktivech přidruženého podniku.

Přehled údajů za minulé období:

Název podniku 31.12.2022	Majetkový podíl	Účetní hodnota (ekvivalence)	Bilanční suma (rozvaha)	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský výsledek	Tržní ocenění
Almet, a.s.	24,15%	40 544	193 006	169 358	184 104	30 387	xxx
ENERGOAQUA, a.s.	37,57%	981 482	3 262 394	2 771 692	1 016 842	190 869	652 187
TESLA Karlín, a.s.	34,98%	199 059	632 688	569 065	67 916	18 737	78 246
Rezidence Novolíšeňská	50,00%	4 542	166 497	9 083	634	-3 500	xxx
Terasy Novolíšeňská	50,00%	5 000	10 021	9 999	0	-3	xxx
Investice do PP celkem	xxx	1 230 627	xxx	xxx	xxx	xxx	730 434

11. Finanční investice

Přehled o finančních investicích.

Realizovatelná finanční aktiva v reálné hodnotě	Účetní hodnota 31.12.2022	Nákupy	Prodeje	Změna reálné hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2023
Akcie	77 178	0	0	797	0	77 975
Jiné majetkové podíly	15 428	0	0	120	0	15 548
Ostatní realizovatelná FA	302 022	0	0	-35 641	0	266 381
Ostatní finanční aktiva s amortizací	Účetní hodnota 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Snížení hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2023
Poskytnuté úvěry a pohledávky	305 810	48 583	-34 019	0	0	320 374
FI držené do splatnosti	0	0	0	0	0	0
Finanční investice celkem	700 438	48 583	-34 019	-34 724	0	680 278

Všechny půjčky podniků ve skupině, související opravné položky a podíly podniků zahrnutých do konsolidačního celku byly z konsolidované účetní závěrky vyloučeny.

12. Dlouhodobé pohledávky

Přehled o dlouhodobých pohledávkách.

Dlouhodobé pohledávky	krát.část 31.06.2023	dlouh.část 30.06.2023	Celkem 30.06.2023	krát.část 31.12.2022	dlouh.část 31.12.2022	Celkem 31.12.2022
Finanční leasing	0	0	0	562	0	562
Pohledávky z obchod. styku	4 435	23 124	27 559	4 435	24 731	29 166
Ostatní dlouh. pohledávky	0	260 200	260 200	0	260 183	260 183
Opravná položka	0	-1 037	-1 037	0	-1 037	-1 037
Dlouhod.pohledávky netto	4 435	282 287	286 722	4 997	283 877	288 874

Dlouhodobé pohledávky z velké části představují poskytnuté úvěry společností TOMA úverová a leasingová a.s. (SK) fyzickým osobám na nákup nemovitostí. Tyto dlouhodobé pohledávky jsou kryty zástavami nemovitostí. Dále pak jsou tvořeny dlouhodobými půjčkami mimo skupinu TOMA.

Položku finančního leasingu představují aktiva tvořená v rámci poskytování finančního leasingu (pronajímání majetku). Pohledávky z finančního leasingu jsou diskontovány. Podrobnější informace ukazuje následující přehled.

Informace o poskytování finančního leasingu	30.06.2023	31.12.2022
Hrubá investice do leasingu		926
Současná hodnota pohledávek z leasingových plateb	0	566
- do 1 roku		566
- od 1 roku do 5 let		0
- na 5 let		0
Rozdíl mezi hrubou investicí a současnou hodnotou pohledávek	0	360
Nerealizované finanční výnosy		0
Nerealizované daně (dph)		4
Čisté finanční investice do leasingu	0	356
Opravné položky k pohledávkám		0
Čisté finanční investice snížené o opravné položky	0	356
Podmíněné nájemné uznané jako výnos daného období	0	0
Nezaručené zbytkové hodnoty přirostlé ve prospěch pronajímatele	0	0

Činnost finančního leasingu se však postupně významně utlumovala, přičemž k 1.1.2023 byla tato činnost ukončena.

13. Zásoby

Přehled zásob podle jejich charakteru.

Zásoby	30.06.2023	31.12.2022
Materiál	48 072	49 354
Nedokončená výroba	51 358	53 868
Výrobky	18 196	20 181
Zboží	2 633	3 088
Opravná položka	-3 596	-3 596
Zásoby netto	116 663	122 895

Položka nedokončená výroba a výrobky představují převážně developerské projekty či dokončená stavební díla určené k prodeji a dále obaly na vajíčka vyráběné firmou EUROPACK a.s..

14. Pohledávky

Přehled o krátkodobých pohledávkách.

Pohledávky	30.06.2023	31.12.2022
Pohledávky z obchodního styku	224 989	221 733
Dlouh. pohledávky splané do 1 roku	4 435	4 997
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	11 564	7 332
Dohadné účty aktivní	7 943	12 860
Ostatní pohledávky	190 874	163 181
Opravná položka	-31 266	-31 820
Pohledávky netto	408 539	378 283

Pohledávky z obchodního styku zahrnují neuhrazenou fakturaci z běžného obchodního styku a poskytnuté zálohy vůči dodavatelům v běžném obchodním styku.

Ostatní daňové pohledávky se vztahují zejména k dani z přidané hodnoty, popř. k ostatním nepřímým daním.

Ostatní pohledávky zahrnují obchodní případy, které nejsou fakturovány jako např. smlouvy o postoupení pohledávek, přijatá plnění za účelem přeúčtování, dále poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní a poskytnuté krátkodobé finanční půjčky.

15. Peníze a peněžní ekvivalenty

Přehled o položkách peněz a peněžních ekvivalentů.

Peníze a peněžní ekvivalenty	30.06.2023	31.12.2022
Peníze v hotovosti	6 262	2 135
Peníze na bankovních účtech	238 955	226 035
Peněžní prostředky celkem	245 217	228 170

16. Aktiva určená k obchodování

Přehled o aktivech určených k obchodování resp. k prodeji do jednoho roku.

Aktiva určená k obchodování	Reálná hodnota		Čistý zisk z obchodování	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Akcie a jiné cenné papíry	232 451	236 294	-3 530	0
Ostatní aktiva	0	0		
Aktiva k obchodování celkem	232 451	236 294	-3 530	0

17. Jiná krátkodobá aktiva

Přehled o položkách jiných krátkodobých aktiv.

Jiná krátkodobá aktiva	30.06.2023	31.12.2022
Náklady příštích období	1 318	1 989
Příjmy příštích období	21 963	20 467
Jiná krátkodobá aktiva celkem	23 281	22 456

18. Vlastní kapitál

Základní kapitál mateřské společnosti zapsaný v obchodním rejstříku činí 1 477 266 000 Kč. Skládá se z 1 477 266 ks kmenových akcií o nominální hodnotě

1 000 Kč. Veškeré akcie jsou plně splaceny, mají zaknihovanou podobu, znějí na majitele a jsou kotovány.

Skupina má prostřednictvím podniku Rybářství Přerov, a.s. v držení 145 tis. kusů vlastních akcií, jejichž podíl činí 9,82% na základním kapitálu mateřského podniku resp. skupiny. Vlastní akcie jsou v rozvaze vykázány v pořizovací ceně jako položka snižující vlastní kapitál. Prioritní akcie vydány nebyly.

Konečný zůstatek **nerozděleného zisku** tvoří kumulované výsledky hospodaření. Informace o dividendách jsou uvedeny v bodu 28.

Položku **ostatní složky vlastního kapitálu** tvoří *fondy* resp. pouze vytvořený rezervní fond a *oceňovací rozdíly*, jež představují kumulované zisky a ztráty vznikající při přecenění realizovatelných finančních aktiv, které byly vykázány v ostatním úplném výsledku, bez částek reklasifikovaných do hospodářského výsledku v případě prodeje přeceněných finančních aktiv nebo snížení jejich hodnoty.

Na řádku „Ostatní změny“ výkazu vlastního kapitálu je částečně zachycen podíl na změně VK přidružených podniků a částečně je zachycen rozdíl mezi vlastním kapitálem zjištěným z Rozvahy a vlastním kapitálem zjištěným postupem uvedeným v tomto výkazu. Rozdíl vyplývá ze systematické chyby vyplývající z aplikace metody ekvivalence podle aktuálně dostupných informací a to na úrovni konsolidovaných účetních jednotek primárně vykazujících dle Českých účetních předpisů při sestavování tohoto výkazu. Přesun mezi nerozděleným ziskem a menšinovým podílem je způsoben především podílem menšinového akcionáře Rybářství Přerov, a.s. na oceňovacím rozdílu vlastních akcií společnosti TOMA, a.s..

S vlastnictvím akcie jsou spojena běžná práva dle obecně závazných právních předpisů, tzn. účastnit se valné hromady, hlasovat na ní, požadovat a dostat na ní vysvětlení záležitostí týkajících se společnosti, které jsou předmětem jednání valné hromady a uplatňovat návrhy a protinávrhy. Hlasovací právo je spojeno s akcií. Na každou akcii o jmenovité hodnotě 1.000,-Kč připadá jeden hlas. Každý hlas má stejnou váhu. Hlasovací práva nejsou nijak omezena. Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Nárok na dividendu vzniká k rozhodnému dni, tj. sedmý kalendářní den před konáním valné hromady, která o výplatě dividend rozhodla. Dividenda je vyplácena na náklady a nebezpečí akcionáře, na jeho adresu vedenou u Centrálního depozitáře cenných papírů, a.s., nerozhodne-li valná hromada jinak. Právo na likvidační zůstatek a veškerá ostatní práva a povinnosti akcionáře, včetně přednostních práv, se řídí obecně závaznými právními předpisy, především zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) a dále Stanovami společnosti.

19. Dlouhodobé závazky

Přehled o dlouhodobých závazcích.

Dlouhodobé závazky	krát.část	dlouh.část	Celkem	krát.část	dlouh.část	Celkem
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Závazky z obchodního styku	944	1 769	2713	960	415	1375
Zaměstnanci - sociální fond	355	4 188	4543	714	4 281	4995
Dlouhodobé závazky celkem	1 299	5 957	7 256	1 674	4 696	6 370

Skupina má vytvořený sociální fond k poskytnutí finančních prostředků zaměstnancům na příspěvek na dovolenou. Čerpání příspěvku se řídí vnitropodnikovou směrnicí. Dlouhodobé závazky z obchodního styku jsou diskontovány.

20. Dlouhodobé úvěry a půjčky

Přehled o dlouhodobých úvěrech a půjčkách.

Dlouhodobé úvěry a půjčky	krát.část	dlouh.část	Celkem	krát.část	dlouh.část	Celkem
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Bankovní úvěry	73 914	444 313	518 227	61 401	333 956	395357
Ostatní úvěry a půjčky	2 511	75 712	78 223	4 524	93 037	97561
Dlohodob. úvěry a půjčky celkem	76 425	520 025	596 450	65 925	426 993	492 918

Úvěry jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, vážený průměr úrokové sazby se pohybuje u úvěrů čerpaných v EUR okolo 5 % p.a. a úvěrů v CZK okolo 8% p.a.. Majetkové zajištění uvedených úvěrů je popsáno v bodu 29. Všechny úvěry jsou řádně spláceny

21. Dlouhodobé rezervy

Přehled o vytvořených dlouhodobých rezervách.

Dlouhodobé rezervy	30.06.2023	31.12.2022
Rezerva na restituce	0	0
Ostatní rezervy	20763	18811
Dlouhodobé rezervy celkem	20 763	18 811

22. Závazky

Přehled o stavu krátkodobých závazků.

Krátkodobé závazky	30.06.2023	31.12.2022
Závazky z obchodního styku	102 630	110 500
Dlouh. závazky splatné do 1 roku	1 299	1 674
Mzdy a sociální zabezpečení	19 113	21 175
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	9 339	10 816
Dohadné účty pasivní	5 061	8 680
Ostatní závazky	70 118	22 637
Krátkodobé závazky celkem	207 560	175 482

Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči orgánům státní správy ani k zaměstnancům. Skupina nemá ani jiné významné závazky po splatnosti.

23. Úvěry a půjčky

Přehled o krátkodobých úvěrech a půjčkách.

Úvěry a půjčky	30.06.2023	31.12.2022
Krátkodobé úvěry a půjčky	102 882	128 427
Dlouh. úvěry a půjčky splatné do 1 roku	76 425	65 925
Úvěry a půjčky celkem	179 307	194 352

24. Jiná krátkodobá pasiva

Přehled o ostatních složkách krátkodobých závazků.

Jiná krátkodobá pasiva	30.06.2023	31.12.2022
Výnosy příštích období	433	1 325
Výdaje příštích období	1 180	4 294
Jiná krátkodobá pasiva celkem	1 613	5 619

25. Dceřiné podniky zahrnuté do konsolidace

TOMA, a.s. zahrnuje do konsolidace následující investice, v nichž měla k 30. 6. 2023 majetkovou účast s rozhodujícím vlivem prostřednictvím přímého či nepřímého vlastnictví většinového podílu na hlasovacích právech a má nad těmito podniky moc, je tedy schopna řídit relevantní činnosti a má právo na podíly na zisku a může tyto zisky ovlivnit:

Název a sídlo podniku	Země	Výše podílu na ZK k 30.06.2023	Výše podílu na ZK k 31.12.2022
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.	Česká republika	100%	100%
S.P.M.B. a.s.	Česká republika	100%	100%
ETOMA INVEST, s.r.o.	Česká republika	99,99%	99,99%
PROTON, a.s.	Česká republika	99,99%	99,99%
LEPOT s.r.o.	Česká republika	100%	100%
MORAVIAKONCERT, s.r.o.	Česká republika	70,00%	70,00%
Rybářství Přerov, a.s.	Česká republika	60,68%	60,68%
TOMA odpady s.r.o.	Česká republika	70,00%	70,00%
TOMA úverová a leasingová a.s.	Slovenská republika	100%	100,00%
ČOV Senica, s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
EnergoSave Leasing, a.s.	Česká republika	95,00%	95,00%
TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.	Česká republika	100%	100%
TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.	Česká republika	100%	100%
MA Investment, s.r.o.	Česká republika	100%	100%
ROLLEON a.s.	Česká republika	0%	100%
ENERGZET, a.s.	Česká republika	100%	100%
TOMA RECYCLING a.s.	Česká republika	100%	100%
AUTOMEDIA s.r.o.	Česká republika	85,00%	85,00%
ČOV Servis, s.r.o.	Slovenská republika	100%	100%
AKB CZECH s.r.o.	Česká republika	60%	60%
EUROPACK, a.s.	Slovenská republika	100%	100,00%

Dceřiné podniky zahrnuté do konsolidace skupiny jsou konsolidovány metodou plné konsolidace, při níž jsou vyloučeny všechny významné zůstatky účtů a transakce mezi podniky konsolidovaného celku. Vlastní kapitál a výsledek hospodaření připadající na podíly menšinových akcionářů jsou v konsolidovaných účetních výkazech vykázány samostatně. Účetní postupy dceřiných podniků byly v případě potřeby změněny tak, aby byly v souladu s postupy, které přijala skupina.

Změny ve struktuře skupiny

Ve sledovaném období došlo k zániku spol. ROLLEON resp. k její přeměně, fúze sloučení s nástupnickou společností ENERGET, a.s.

Změny ve struktuře skupiny v minulém období

V tomto období byly navýšeny podíly ve společnostech EUROPACK, a.s. a TOMA úverová a leasingová a.s., kde o obou společnostech drží skupina již 100% majetkové podíly.

26. Informace o spřízněných stranách

Druh plnění	Ovládající osoby		Přidružené podniky		Řídící osoby		Jiné spřízněné strany	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Prodeje aktiv				28				
Nákupy aktiv				1 076			5	8
Poskytování služeb			1 659	3 944			4 900	3 516
Přijímání služeb			117	694		323	4 724	4 042
Pohledávky			42 215	24 364			9 176	22 659
Závazky			0	431			603	2 106
Poskytnuté půjčky a úvěry			95 597	259 598			410 000	355 000
Přijaté půjčky a úvěry	21 600	21 600					0	78 000
Poskytnuté záruky a ručení								
Přijaté záruky a ručení			95 597	230 597			156 000	140 000
Mzdové náklady			xxx	xxx	26 054	14 258	0	
Jiné osobní náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	3 679	695	0	
<i>Celkový počet osob</i>	xxx	xxx	xxx	xxx	27	26	0	

Významné transakce se spřízněnými stranami a další skutečnosti

- Skupina má za přidruženými podniky poskytnuté půjčky v celkové výši 95 597 tis. Kč. Nejvýznamnější hodnotou je půjčka společnosti Rezidence Novolíšeňská ve výši 95 597 tis. Kč.
- Skupina má za jinými spřízněnými stranami poskytnuté půjčky v celkové výši 410 000 tis. Kč. Nejvýznamnější hodnotou je půjčka společnosti PROSPERITA holding, a.s. ve výši 185 000 tis. Kč a společnosti České vinařské závody, a.s. ve výši 96 000 tis. Kč.

27. Zisk na akcii

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o zisku a akciích použité pro výpočet základního a zředěného zisku na akcii:

Zisk na akcii	30.06.2023	30.06.2022
Vážený průměr počtu emitovaných kmenových akcií	1 477 266	1 477 266
Minus: vlastní akcie	145 000	145 000
Dopad dělení akcií	0	0
Průměrný počet kmenových akcií po úpravě o dělení akcií	1 332 266	1 332 266
Čistý zisk připadající na akcionáře	150 097	64 403
Minus: zisk připadající na prioritní akcie	0	0
Čistý zisk připadající na akcionáře vlastnící kmenové akcie	150 097	64 403
Základní zisk na akcii	112,66	48,34
Zředěný zisk na akcii	112,66	48,34

Mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této účetní závěrky nedošlo k žádným transakcím s existujícími či potencionálními akciemi.

28. Dividendy

Dne 23.6.2023 na valné hromadě mateřského podniku akcionáři schválili návrh představenstva, aby zisk za rok 2022 ve výši 71.428.912,53 Kč byl rozdělen následovně: částka 47.272.512,00 Kč ve formě dividendy ve výši 32,00 Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč a zbývající část zisku ve výši 24.156.400,53 Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let.

29. Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze, jedná se o drobný hmotný majetek a drobný nehmotný majetek vedený v operativní evidenci, představuje hodnotu 17 874 tis. Kč.

Zástavní právo

Majetek TOMA, a.s.

- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 1.12.2006 (účinky vkladu 11.12.2006) vzniklo ve prospěch MONETA Money Bank, a.s. zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Zlín

(LV6833) ve výši až do 100 mil. Kč v souvislosti s revolvingovým úvěrem ve výši 50 mil. Kč (viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující budovu a pozemek pod touto budovou:

- Budova č. p. 80, ul. Kvítková, Zlín – bytový objekt mimo průmyslový areál. Ve dvou podlažích jsou prodejní prostory nad nimi 10 obytných podlaží
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva dle obč.z. č. 08716001592.1 ze dne 19.7.2016 (účinky vkladu 20.7.2016) vzniklo ve prospěch MONETA Money Bank, a.s. zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Zlín (LV6833) ve výši dluhů až do 96 mil. Kč které budou vznikat do 31.12.2030 (viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující budovu a pozemek pod touto budovou:
 - Budova č. p. 80, ul. Kvítková, Zlín – bytový objekt mimo průmyslový areál. Ve dvou podlažích jsou prodejní prostory nad nimi 10 obytných podlaží
 - st. 3024, st. 780, 447/24, 447/3, 458/12, 458/2 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598) (budova 46, komunikace v *areálu*)
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 2.8.2010 (účinky vkladu 18.8.2010) k úvěru 25 mil. Kč (viz. popis úvěrů emitenta) vzniklo zástavní právo k nemovitosti stavba:
 - Louky č. p. 419 (Prodejní pasáž) zapsané u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Zlín (LV614) ve prospěch ČSOB, a.s. v celkové výši 25 mil. Kč.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč.z. č. 2336/15/00240 ze dne 23.11.2015. (účinky vkladu 24.11.2015) k dluhu 45 mil. Kč, dluhů do výše 45 mil. vzniklých do 30.11.2035 (viz. popis úvěrů emitenta) vzniklo zástavní právo k nemovitosti stavba:
 - Louky č. p. 419 (Prodejní pasáž) zapsané u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Zlín (LV614) ve prospěch ČSOB, a.s.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 21.12.2009 (účinky vkladu 29.12.2009) vzniklo ve prospěch MONETA Money Bank, a.s. zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV 2598) ve výši 50 mil. Kč (revolvingový úvěr 50 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - Budova č. 46, st.p.č. 780 jednopodlažní objekt
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč.z. ze dne 2.8.2010 (účinky vkladu 18.8.2010) vzniklo ve prospěch ČSOB, a.s. zástavní právo k zajištění pohledávky k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve výši 25 mil. Kč Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - St. 578, st. 970 (budova čp. 1566, čp. 332)
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 6.12.2012 (účinky vkladu 17.12.2012) vzniklo ve prospěch MONETA Money Bank, a.s. zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú.

Otrokovice (LV 2598) ve výši 60 mil. Kč a budoucí pohledávky do výše 100 mil. Kč vzniklé do 31.12.2040 (revolvingový úvěr 60 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující pozemky pod komunikacemi:

- 447/24, 447/3, 458/2
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 8.11.2013 (účinky vkladu práva ke dni 13.11.2013) k zajištění pohledávky ve výši 30 mil. Kč a budoucí pohledávky do celkové výše 31,5 mil. Kč (úvěr ve výši 30 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta), které budou vznikat do 30.9.2022, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo budově a pozemku:
 - budově bez čp/če na pozemku p.č. St. 3679 pozemku p.č. St. 3383
 - pozemku p.č. St. 3679 zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV2598). Jde o budovu a pozemek s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 12.12.2014 (účinky vkladu práva ke dni 9.1.2015) k zajištění budoucích dluhů ve výši 8,4 mil. Kč které budou vznikat do 31.12.2018, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo budově a pozemku:
 - Parcele st.3383, st.3460/2, 435/36, /435/38, /435/39, 435/40 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598).
 - budovy čp.1729 Jde o budovu a pozemek s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 16.12.2015 (účinky vkladu práva ke dni 24.11.2015) k zajištění dluhů ve výši 45 mil. Kč, dluhů do výše 45 mil. Kč které budou vznikat do 30.11.2035, vzniklo ve prospěch ČSOB, a.s. zástavní právo k budovám a pozemku:
 - Parcele st.578, st.970 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV2598).
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. NDP/0004/NCINV/01/18152813 ze dne 7.3.2016 (účinky vkladu práva ke dni 6.4.2016) k zajištění dluhů ve výši 20 mil. Kč, dluhů do výše 21 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2026, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo k budovám a pozemku:
 - Parcele st.3383, st.3460/2, st.3679, st.3723 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/48, 435/52, 435/54, 435/55 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598).
 - budovy čp.1729 Jde o budovu a pozemky s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z.č.1953/16/00240 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 50 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 50 mil. Kč, ostatních dluhů do výše 200 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 200 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2037, vzniklo zástavní právo smluvní pro

Československá obchodní banka, a.s. (vklad 22.3.2017) dle smlouvy ze dne 16.3.2017

- na parcely st.578, st.970 (budovy čp.332 a čp. 1566 (LV 2598 k.ú. Otrokovice)
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč.z. č.1940/16/00240 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 50 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 50 mil. Kč, ostatních dluhů do výše 200 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 200 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2037 vzniklo Zástavní právo smluvní pro Československá obchodní banka, a.s. (vklad 22.3.2017) dle smlouvy ze dne 16.3.2017 na
 - stavbu čp. 419 (Prodejní pasáž LV 614 k.ú. Louky nad Dřevnicí)
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. č. ZN/02/NCKTK/01/18152813 ze dne 25.9.2018 k zajištění budoucí pohledávky do výše 22.000.000,- Kč vzniklé do 31.12.2022 vzniklo zástavní právo smluvní pro Raiffeisenbank a.s. (vklad 27.9.2018):
 - povinná parcela v majetku TOMA a.s. st. 3383/2, 3460/2, 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/52 a budova č.p.1729 na parc. č. st. 33836, 3460/1 a 3460/2 včetně závazku nezajistit zástavu ve výhodnějším pořadí, závazku neumožnit zápis nového zást. práva místo starého a zákaz zcizení a zatížení (LV 2598, k.ú. Otrokovice).
 - 435/52 zapsané u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV 2598).
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 25.9.2018 (účinky vkladu práva ke dni 27.9.2018) k úvěru do celkové výše 13,6 mil Kč (viz. popis úvěrů emitenta), které budou vznikat do 31.12.2018, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo k nemovitostem:
 - stavbě bez čp/če na parcele 3383 a
 - st.3383, st.3460/2, parcela 435/36, 435/38, 435/39, 435/40 zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598). Jde o budovu a pozemky s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 13.8.2019 (účinky vkladu 20.8.2019) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr 1.012.400,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.316.120,- EUR, viz. popis úvěrů emitenta jedná se o neuhrazenou jistinu úvěru 1,9 mil.EUR). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - St.3820, St.3822, 438/1 (budova obchodního střediska a pozemek kolem něj)
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 13.8.2019 (účinky vkladu 20.8.2019) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr 1.340.000,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.474.000,- EUR, viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:

- St.3820, St.3822, 438/1 (budova obchodního střediska a pozemek kolem něj)
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 27.4.2021 s tím související zápisy (účinky vkladu 30.4.2021) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr ve výši 1.180.650,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.430.000,- EUR). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - st.3833, st.3834, st.3838, 435/52, 435/60, 435/61, 435/62 (objekt REMAQ 5)
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ZN/0001/NCINV/04/18152813 ze dne 10.10.2022 s tím související zápisy (účinky zápisu 10.10.2022) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr ve výši 2.970.000,- EUR které budou vznikat do 31.12.2028. Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - st.3383, st.3460/2, st.3679, st.3723, st.3833, st.3834, st.3838, 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/48, 435/49, 435/52, 435/54, 435/55, 435/60, 435/61, 435/62
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ZN/03/NCKTK/01/18152813 ze dne 29.9.2022 a s tím související zápisy (účinky 10.10.2022) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr ve výši 22.000.000,- Kč které budou vznikat do 31.12.2028). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - st.3383, st.3460/2, 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/52.
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem č.2022011707 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 4 mil. EUR a příslušenství a budoucích dluhů do výše 4 mil. EUR které budou vznikat do 31.3.2033, vzniklo zástavní právo smluvní pro Československá obchodní banka, a.s. dle smlouvy ze dne 19.4.2023
 - na parcely č. 447/2, 447/30, st.578, st.970 (budovy čp. 332 a čp. 1566 LV 2598 k.ú. Otrokovice)
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem č.2022011708 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 4 mil. EUR a příslušenství a budoucích dluhů do výše 4 mil. EUR které budou vznikat do 31.3.2033, vzniklo zástavní právo smluvní pro Československá obchodní banka, a.s. dle smlouvy ze dne 19.4.2023
 - stavbu čp. 419 (Prodejní pasáž LV 614 k.ú. Louky nad Dřevnicí)

Majetek PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.

Společnost má všechny nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch úvěrů spol. TOMA, a.s.. Ke dni 30.6.2023 byla nesplacená jistina těchto úvěrů cca 137 mil.Kč.

Majetek AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má všechen nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch vlastních úvěrů od Oberbank AG. Ke dni 30.6.2023 byla nesplacená jistina 248 mil.Kč.

Majetek EUROPACK akciová společnost

Společnost má nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch kontokorentního a investičních úvěrů přijatých od UniCredit Bank. Nesplacená jistina úvěrů činila k 30.6.2023 částku 2.352 tis. Eur.

Majetek S.P.M.B. a.s.

Společnost má nemovitý majetek (pozemky) zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch vlastních úvěrů přijatých od UniCredit Bank. K rozvahovému dni úvěr nebyl čerpán.

Poskytnuté záruky

V souvislosti s čerpanými investičními úvěry, které společnost TOMA, a.s. čerpala od ČSOB, a.s., společnost Průmyslová ČOV, a.s. poskytla zajištění za tyto úvěry společnosti TOMA, a.s. v podobě zástavního práva k nemovitostem (ke dni 30.6.2023 je částka nesplacené jistiny 137 mil. Kč).

Společnost TOMA, a.s. jako výstavce vystavila společnosti UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. jako věřiteli finanční záruku za veškeré dluhy které má vůči věřiteli společnost TOMA RECYCLING a.s. z titulu smlouvy o úvěru do celkové výše 1,5 mil. EUR.

Skupina nemá další záruky poskytnuté jiným společností.

Zajišťovací účetnictví***Popis zajištění***

Zajištění se týká zajištění peněžních toků (resp. měnového rizika), kdy byly uzavřeny závazné přísliby, že bude v letech 2020 - 2025 směřeno celkem 30 240 tis. EUR v předem dohodnutém kurzu. Celkem bylo dohodnuto 72 závazných příslibů směny 440 tis. EUR (400 tis. EUR od roku 2023). Maturity date jednotlivých směn nastává v průběhu celého období 2020 – 2025.

Zajišťovací účetnictví na kurzové riziko

Od 1. května 2017 používá skupina zajišťování peněžních toků k eliminaci rizika vyplývajícího z cizích měn (kurzové riziko). Toto zajištění je účtováno jako zajištění peněžních toků. Většina příjmových transakcí společnosti TOMA RECYCLING je denominována v cizích měnách, protože se jedná o transakce související s plánovaným prodejem výrobků slovenskému zákazníkovi, přičemž je dohodnutá platba v měně EUR. Co se týká celkové strategie řízení měnových rizik, společnost TOMA RECYCLING

minimalizuje svoji expozici vůči změnám v peněžních tocích ze stávajících i nových prodejních kontraktů uzavíráním nákupních kontraktů v cizích měnách, resp. v EUR.

Zajištěné položky

Zajištěnými položkami jsou očekávané platby (příjem peněžních zůstatků) v EUR z prodejních kontraktů uzavřených společností TOMA RECYCLING v EUR. V průběhu platnosti současných prodejních kontraktů přijaté platby představují přijaté tržby za výrobky. Vzhledem k tomu, že společnost TOMA RECYCLING hodlá pokračovat v udržování prodejních kontraktů v EUR, očekávané budoucí prodejní kontrakty, které budou sjednány po vypršení platnosti stávajících, jsou také považovány za zajištěné položky.

Zajišťovací nástroje

Společnost zajišťuje své budoucí pohledávky nominované v EUR prostřednictvím forwardů FX FWD s část. opcí poskytnutých UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Zajištění proběhlo při forwardovém kurzu v rozmezí od 26,50 až 27,20 CZK / EUR. Zajišťovací nástroj je nasmlouván na období do 12/2025. Reálná hodnota přecenění těchto měnových derivátů k datu 31. 12. 2022 činí 29.822 tis. Kč

Soudní spory

Skupina nevede soudní spory, jejíž důsledky by mohly významně ovlivnit ekonomickou situaci skupiny a jejích podniků.

Podpory podnikání

V případech kdy podniky skupiny čerpají různé formy podpory podnikání (podpora zelené energie, příspěvky na politiku zaměstnanosti, dotace apod.) je riziko řízeno prostřednictvím řádného dodržování všech podmínek pro poskytování podpory a pečlivou přípravou, realizací a řízením podporovaných projektů a činností.

Životní prostředí

Vedení skupiny je přesvědčeno, že dodržuje platné předpisy o ochraně životního prostředí a že dopady případných závazků podniku související s porušováním těchto předpisů by byly nevýznamné.

Řízení kapitálové struktury

Hlavním cílem při řízení kapitálové struktury je dosahovat vhodného poměru mezi vlastním a cizím kapitálem. Podnik sleduje kapitálovou strukturu a provádí její změny na základě hodnocení vlastní výkonnosti i s ohledem na vnější podnikatelské prostředí a sledování stability cash flow skupiny.

Prioritním nástrojem pro optimalizaci kapitálové struktury je tvorba vyvážené majetkové struktury a jejího efektivního využívání a zhodnocování, čímž se zároveň maximalizuje hodnota pro akcionáře. Současně se skupina zaměřuje na maximalizaci hospodářských výsledků skupiny. Při výpočtu obhospodařovaných aktiv se vychází z objemu celkových aktiv společnosti, který je snížen jednak o aktiva, která jsou z přímého vlivu managementu vyňata představenstvem společnosti a dále o

strategická aktiva, která negenerují výnosy, ale jejichž držení je pro společnost významné.

Finanční rizika

V souvislosti se svou činností skupina není významným způsobem vystavena finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky skupiny.

Zajišťovací směňky – skupina někdy využívá ke snížení finančních rizik spojených s poskytováním financování mimo zástav také zajišťovací směňky. Část těchto směnek je rovněž avalována dalšími fyzickými nebo právníckými osobami a to v závislosti na rizikovosti konkrétního případu a odborném posouzení kompetentních pracovníků. O těchto směnkách vede podrozkavovou evidenci.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není skupina významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko – ve sledovaném období, ale stejně tak i v současné době, skupina v rámci své činnosti-obchodování s el. energií-podstupuje cenové riziko, vzhledem k nepředvídatelnému pohybu cen el. energie na evropském trhu, mateřský podnik tuto komoditu nakupuje a následně prodává v rámci licencované činnosti odběratelům v areálu. Toto riziko snaží eliminovat nastavováním cenových podmínek odběratelům tak, aby byly případné změny u nákupu elektrické energie zohledněny v konečné ceně pro zákazníky. Další cenové riziko se týká situace na trhu s PET lahvemi, kde dochází ke kolísání cen. To podstatně ovlivňuje jak cenu recyklátu r-PET a její konkurenceschopnost vůči ceně primárního materiálu (virgin PET) tak cenu hotových výrobků (obalů na vajíčka). Jinak skupina při své podnikatelské činnosti podstupuje obvyklé cenové riziko, a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko – mateřský podnik má významné pohledávky v měně EUR z titulu poskytnutého financování dceřiným spol. na Slovensku. S ohledem na riziko změny kurzu CZK/EUR společnost v minulosti čerpala úvěry v měně EUR a tak vytvořila závazky v EUR a tím významně snížila kurzové riziko. Skupina také využívá v zajišťovací účetnictví ve vztahu ke kurzu CZK/EUR, které je popsáno v příloze konsolidované mezitímní účetní závěrky.

Úrokové riziko - v souvislosti s čerpanými úvěry podstupuje skupina úrokové riziko spočívající v možných změnách pohyblivé části úrokové sazby (*PRIBOR*, *EURIBOR*) u jednotlivých úvěrů. Vzhledem k zvyšování sazeb mezibankovního trhu zejména v druhém pololetí uplynulého roku se financování úvěrů přijatých v CZK prodražuje, a to především u těch, které jsou přímo navázány na pohyblivou sazbu PRIBOR. V rámci skupiny se jedná především o krátkodobé financování mateřského podniku, které však aktuálně není využíváno. U úvěrů čerpaných v měně EUR vázaných na sazbu EURIBOR také došlo ke zvýšení úrokových sazeb, avšak v podstatně menším rozsahu. I přes tyto

skutečnosti vedení skupiny nepředpokládá v příštích obdobích takovou změnu úrokových sazeb, která by mohla mít podstatný vliv na majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Úvěrové riziko a zástavní práva – skupina není vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami jsou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií. V souvislosti s kontokorentním a revolvingovým úvěrem a investičními úvěry má skupina zatížen zástavním právem vůči bance některý nemovitý a movitý majetek, pohledávky z obchodního styku a blankosměnky. Ručí za případné dluhy společnosti TOMA RECYCLING, a.s. z titulu smlouvy o úvěru. Řízení tohoto úvěrového a zástavního rizika spočívá mimo pečlivého řízení likvidity především v úspěšné realizaci úvěry financovaných projektů, dosažení plánovaných ekonomických efektů těchto projektů a v řádném dodržování sjednaných splátkových kalendářů čerpaných úvěrů a řádným pojištěním movitého a nemovitého majetku.

Riziko likvidity - předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby skupina měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku. Dalším nástrojem ke snížení rizika likvidity je možnost čerpání kontokorentního a revolvingového úvěru.

Ostatní informace

Skupina nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření.

30. Významné události po datu účetní závěrky

Po dni ke kterému je sestavena účetní závěrka skupiny (tj. 30.6.2023) nastaly mimo již zmíněné také tyto další významné skutečnosti:

- Během roku 2022 a v roce 2023 až do data schválení účetní závěrky probíhala válka na Ukrajině. Důsledkem války na Ukrajině došlo k významným výkyvům, především na trhu s energiemi a k výraznému zvýšení inflace. Hospodaření skupiny nebylo těmito skutečnostmi významně negativně ovlivněno.

F. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ SKUPINY, CHARAKTERISTIKA MAJETKU A SROVNÁNÍ S ODPOVÍDAJÍCÍM OBDOBÍM PŘEDCHOZÍHO ROKU

V 1. pololetí letošního roku se hodnota majetku skupiny zvýšila o 194 mil.Kč. Hodnota aktiv skupiny je k 30.6.2023 celkem 5.766 mil.Kč (v roce 2022 to bylo 5.572 mil. Kč) a hodnota vlastního kapitálu je 4.428 mil. Kč.

Většinu majetku skupiny tvoří dlouhodobá aktiva a to v celkové výši 4.725 mil. Kč. Nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku budovy (1.516 mil.Kč), pozemky (249 mil.Kč) a zařízení (302 mil.Kč). Část tohoto majetku je přímo využívána podniky skupiny, část je pronajímána. Zvýšila se hodnota nedokončených investic zejména v důsledku probíhajících investic do nemovitostí a zejména technologií v mateřském podniku a společnosti EUROPACK, a.s. Hodnota pronajímaného majetku se vlivem odpisů i přes realizované udržovací a rozvojových investice mírně snížila.

Významnou část dlouhodobých aktiv tvoří investice do přidružených podniků (1.286 mil.Kč) a finanční investice (680 mil.Kč). Finanční investice tvoří především cenné papíry (zejména podílové listy) k obchodování a poskytnuté půjčky a úvěry. Od počátku roku došlo ke snížení finančních investic (splátky a změna reálné hodnoty). Hodnota investic do přidružených podniků vzrostla (zejména hodnota podílu ve společnosti ENERGOAQUA, a.s.). Dlouhodobé pohledávky, které jsou součástí dlouhodobých aktiv skupiny, dosáhly hodnoty 282 mil.Kč. Převážnou část dlouhodobých pohledávek tvoří poskytnuté dlouhodobé financování (úvěry a půjčky). Od počátku roku se jejich hodnota téměř nezměnila a ani u ostatních položek dlouhodobých aktiv nedošlo od počátku roku k podstatným změnám.

Krátkodobá aktiva skupiny dosáhla hodnoty 1.041 mil.Kč (cca 18 % aktiv) a oproti konci roku 2022 vzrostly o 45 mil.Kč. Zvýšila se zejména hodnota peněžních prostředků a pohledávek. U krátkodobých pohledávek vzrostla hodnota ostatních pohledávek a také došlo k menšímu nárůstu pohledávek z obchodního styku. U pohledávek z obchodního styku je třeba uvést, že nárůst pohledávek tvoří především pohledávky ve splatnosti, přičemž pohledávky po splatnosti nijak podstatně nevzrostly. Mírně se snížila hodnota krátkodobých aktiv určených k obchodování v důsledku prodeje cenných papírů k obchodování. V položkách krátkodobých aktiv dále vzrostla hodnota splatné daně z příjmů. Mírně se snížil se objem zásob skupiny. Ostatní položky krátkodobých aktiv zaznamenaly jen menší změny.

Na straně pasiv je zřejmý nízký podíl celkových závazků vůči aktivům společnosti (cca 21%), který se od počátku roku mírně zvýšil. Hodnota dlouhodobých úvěrů a půjček se od počátku roku zvýšila o 93 mil.Kč. Krátkodobé úvěry a půjčky vč. krátkodobé části dlouhodobých úvěrů (tzn. část jistiny splatná do 1 roku) ve sledovaném období klesly a to o cca 15 mil.Kč. Ve struktuře dlouhodobých závazků se zvýšila hodnota dlouhodobé části bankovních úvěrů (důsledek čerpání investičního úvěru mateřským podnikem) a naopak se snížila se hodnota dlouhodobých nebankovních úvěrů a půjček, mimo jiné i v důsledku blížící se splatnosti a jejich přesunem do položek krátkodobých závazků. Celková hodnota vlastního kapitálu skupiny vzrostla o 90,6 mil.Kč a to zejména v důsledku nárůstu nerozdělených zisků, přičemž tento nárůst byl z podstatné části snížen rozhodnutím o výplatě dividendy mateřským podnikem ve výši více jak -

47 mil.Kč. Zejména vlivem oceňovacích rozdílů se snížily ostatní složky vlastního kapitálu. Hodnota menšinových podílů se snížila jen nepatrně.

Nárůst ostatních krátkodobých závazků je zapříčiněn také zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy a dále závazku vniklých z přijatých záloh. Krátkodobé závazky z běžného obchodního styku od počátku roku mírně klesly, přičemž se jedná téměř výhradně o závazky ve splatnosti (skupina má jen minimum závazků po splatnosti). Snížila se také hodnota krátkodobých úvěrů a půjček. Všechny investiční i provozní úvěry ve skupině jsou řádně spláceny. Schopnost dostat svým závazkům se nijak nezměnila a skupina nemá žádné problémy se solventností a likviditou. Od počátku roku klesla hodnota odložené daně. Snížila se hodnota ostatních krátkodobých pasiv (zejména výdaje příštích období). Ostatní položky pasiv zaznamenaly jen menší změny.

Čistý konsolidovaný výsledek hospodaření 1. pololetí 2023 je 147.649 tis.Kč, což je ve srovnání 1. pololetím 2022 nárůst o více jak 84 mil.Kč.

Skupina dosáhla celkových tržeb ve výši 700 mil.Kč (minulé období 722 mil.Kč). Celkové tržby tak ve srovnání s prvním pololetím minulého roku klesly téměř o více jak 21 mil.Kč. Nejpodstatnější změnou ve struktuře tržeb je snížení tržeb z prodeje elektrické energie (v loňském roce se projevoval extrémní nárůst tržních cen el. energie). Oproti tomu se meziročně zvýšily tržby za prodej plastových obalů (obaly na vajíčka produkující společnost Europack, a.s.) a to jednak zvýšením prodejní ceny tak i zvýšením množství prodaných obalů. Vzrostly také tržby z pronájmu a tržby ze zpracování a likvidace odpadů. Naopak k poklesu došlo u tržeb za jiné výrobky a služby.

Co se týče položek výkonové spotřeby zde došlo při srovnání s prvním pololetím uplynulého roku k podstatnému poklesu. Vyjma nákladů na služby, kde došlo k nárůstu, se snížily všechny ostatní položky výkonové spotřeby. Nejvýraznější je pokles u energií a materiálu. Jedná se o důsledek snížení tržních cen těchto položek. Osobní náklady i přes snížení počtu zaměstnanců u společnosti EUROPACK, a.s. meziročně vzrostly. Snížila se hodnota ostatních provozních výnosů, nákladů a aktivace. Mírně vzrostly odpisy hmotného majetku.

Zejména v důsledku meziročního poklesu provozních nákladů bylo dosaženo provozního hospodářského výsledku ve výši 82,7 mil.Kč (v loňském roce to bylo 25,9 mil.Kč).

V 1. pololetí došlo k zvýšení finančních výnosů a nákladů a to zejména v položkách jiných finančních výnosů a nákladů. Kladně se ve finančním hospodaření projevily výnosy z prodeje cenných papírů (vč. přecenění při jejich prodeji). Dále pak jiné finanční výnosy (podíly na zisku, dividendy, výnosové úroky). V jiných finančních nákladech se projevily především účetní hodnota prodaných CP, přecenění CP v průběhu roku a nákladové úroky. Oproti loňskému roku rovněž významně vzrostly výnosy z přidružených podniků (resp. přepočet podílu na jejich HV). Celkový zisk před zdaněním dosáhl částky cca 157,6 mil. Kč (v loňském období činil 69,2 mil.Kč)

V souhrnném hospodářském výsledku skupiny se projevily dopady přecenění finančních investic (změna reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv – akcií) a celkový souhrnný výsledek skupiny pak po snížení o daň z příjmu dosáhl hodnoty cca 113 mil.Kč (v 1.pol. 2022 to bylo 63 mil.Kč).

Hospodaření skupiny tak dosáhlo ve sledovaném období lepšího hospodářského výsledku z provozních i finančních činností. V hospodaření skupiny se projevilo významné snížení nákladů výkonové spotřeby (materiál a energie) v důsledku meziročního poklesu tržních cen. Také významný meziroční nárůst výnosů z přidružených podniků kladně ovlivnil meziroční nárůst celkového hospodářského výsledku. V následujícím období se vyjma výše uvedeného neočekávají další významné změny s dopadem na výsledek hospodaření.

Celkové cash flow skupiny v prvním pololetí vyústilo v celkový nárůst peněžních prostředků ve výši +17 mil.Kč. Při stanovení peněžních toků nepřímou metodou jsou patrné následující skutečnosti. V provozním cash flow se kladně projevil zisk a odpisy a po vyloučení zisků z investiční a finanční činnosti dosáhlo provozní cash flow před zohledněním změn pracovního kapitálu +178 mil. Kč. Ve změnách pracovního kapitálu se negativně projevil nárůst pohledávek. Kladně naopak zvýšení závazků a pokles zásob. Po zohlednění změny všech položek pracovního kapitálu a výdajů v podobě placených úroků a daně z příjmu dosáhl čistý provozní cash flow +153 mil.Kč. U investiční činnosti mělo negativní vliv na cash flow pořízení dlouhodobého majetku (-190 mil.Kč) a poskytnuté úvěry (-48,6 mil.Kč). Naopak pozitivní vliv měly zejména příjmy ze snížení finančních aktiv (splacení poskytnutých úvěrů). Kladně se projevily také přijaté úroky. Celkové cash flow z investiční činnosti bylo v důsledku těchto skutečností – 184,7 mil.Kč. Ve finanční činnosti se projevilo především čerpání nových úvěrů (+144,8 mil.Kč) a záporně pak splácení úvěrů a půjček (- 86,5 mil.Kč) a výplata dividendy mateřským podnikem. V cash flow sledovaného období je zřejmé, že kladné cash flow z provozní činnosti nestačilo plně pokrýt záporné cash flow z investiční činnosti a k zajištění potřebného financování byl využit také nový bankovní úvěr. Ve sledovaném období tak došlo k celkovému zvýšení peněžních prostředků skupiny +17 mil.Kč. Celková likvidita skupiny není nijak ohrožena, protože všechny významné podniky skupiny mají vytvořen finanční polštář v podobě nasmlouvaných kontokorentních a revolvingových úvěrů, které jsou využívány pro překlenutí krátkých období při realizaci některých investičních projektů do doby než jsou načerpány investiční úvěry.

Dlouhodobé úvěry a půjčky, jež jsou skupinou čerpány jsou využívány k financování dlouhodobých investičních aktivit (konkrétní vybrané projekty) a nikoliv k provoznímu financování.

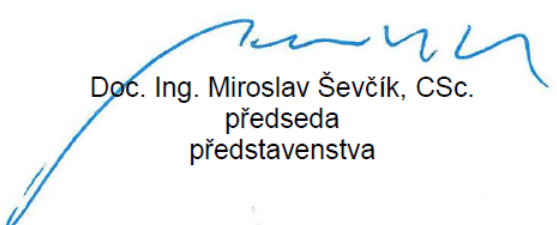
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVU

Za zpracování a obsah Konsolidované pololetní finanční zprávy společnosti TOMA, a.s. je odpovědné představenstvo společnosti TOMA, a.s..

Konsolidovaná pololetní finanční zpráva vč. účetní závěrky podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření. Popis podle §119 odst 2. písm. b) zákona č. 256/2004 Sb. obsahuje věrný přehled požadovaných informací.

Při zpracování této Konsolidované pololetní finanční zprávy byla vynaložena veškerá přiměřená odborná péče a Konsolidovaná pololetní finanční zpráva byla zpracována podle našeho nejlepšího vědomí. Údaje uvedené v této Konsolidované finanční pololetní zprávě jsou správné a odpovídají skutečnosti a nebyly vynechány žádné údaje, které by mohly změnit význam Konsolidované pololetní finanční zprávy nebo ovlivnit přesné a správné posouzení emitenta nebo jeho konsolidačního celku.

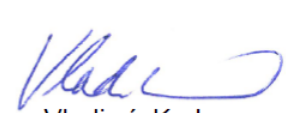
V Otrokovicích, dne 29. září 2023.



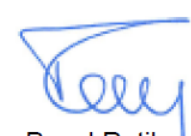
Doc. Ing. Miroslav Ševčík, CSc.
předseda
představenstva



Ing. Miroslav Kurka
místopředseda
představenstva



Ing. Vladimír Kurka
člen představenstva



Ing. Pavel Ratiborský
člen představenstva



PROSPERITA finance, s.r.o.
člen představenstva
při výkonu funkce zastupuje
Ing. Rostislav Kolařík, Ph.D.