

**KONSOLIDOVANÁ POLOLETNÍ
FINANČNÍ ZPRÁVA ZA 1. POLOLETÍ
2024**

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	22
E. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA 1. POL. 2024	23
PŘÍLOHA MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
F. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ SKUPINY, CHARAKTERISTIKA MAJETKU A SROVNÁNÍ S ODPOVÍDAJÍCÍM OBDOBÍM PŘEDCHOZÍHO ROKU	64
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVU	67

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 jako „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 30.6.2024 a výsledkové za období od 1.1.2024 do 30.6.2024.

Za sledované období se v textu této zprávy považuje kalendářní 1. pololetí 2024.

A. ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU

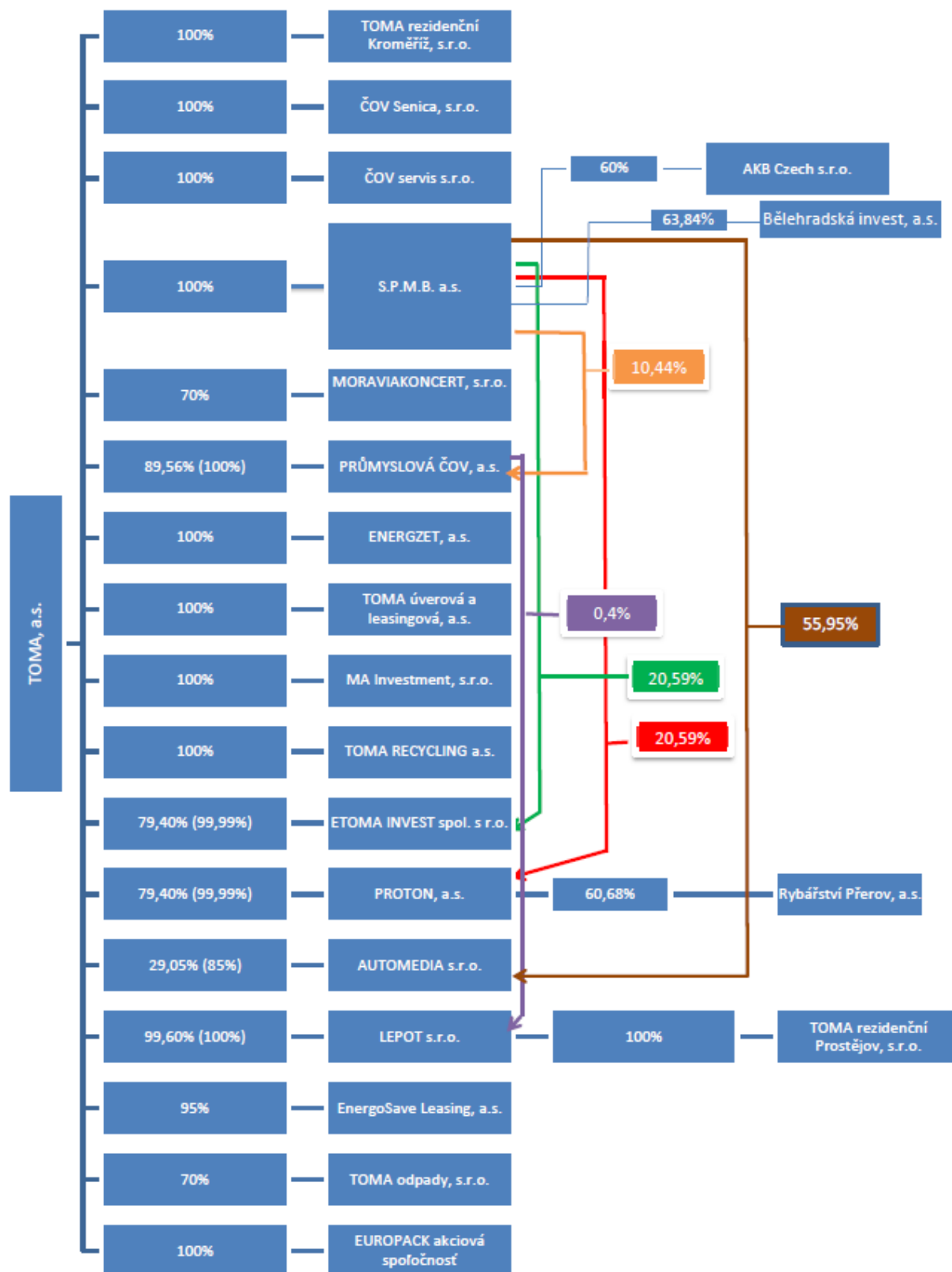
Konsolidační celek (skupinu) tvoří v souladu s metodikou IAS / IFRS tyto podniky:

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. **Bělehradská Invest, a.s.** se sídlem Praha 4 -Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 14016
5. **ČOV Senica, s.r.o.** se sídlem Železničná 362/122, Senica, IČ 46196200, Slovenská republika (Obchodní registr okresního soudu Trnava, Slovenská republika)
6. **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)
7. **EnergioSave Leasing, a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice, IČ 02389169
8. **ENERGZET, a.s.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 63483823
9. **ETOMA INVEST spol. s r.o.** se sídlem Orlová-Lutyně U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ 63469138
10. **EUROPACK akciová spoločnosť** se sídlem Veľkoblavovská 680, Dunajská Streda 929 01, Slovenská republika, IČ 31102611, (Obchodní registr okresního soudu v Trnave, Slovenská republika)
11. **LEPOT s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 60696958
12. **MORAVIAKONCERT, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 25570838
13. **MA Investment, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 27688941
14. **PROTON, a.s.** se sídlem se sídlem Braunova 902/11, Smíchov, 150 00 Praha 5, IČ 63488388
15. **PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.** se sídlem Otrokovice, Objízdna 1576, okres Zlín, PSČ 765 02, IČ 25342665
16. **Rybářství Přerov, a.s.** se sídlem Přerov, gen. Štefánika 5, IČ 47675756
17. **S.P.M.B. a.s.** se sídlem Brno, Řípská 1153/20a, okres Brno-město, PSČ 627 00, IČ 46347178

18. **TOMA odpady, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ283 06 376
19. **TOMA RECYCLING a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice IČ 04074157
20. **TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 27728269
21. **TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 28333012
22. **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)

Změny ve skupině:

Dne 6. června 2024 společnost S.P.M.B a.s. koupila 7.995 ks. akcií společnosti Bělehradská Invest, a.s. a dosáhla tak podílu na základním kapitálu ve výši 63,84%. Tato společnost se stala součástí konsolidačního celku. Po rozvahovém dni byl prodán 100% obchodní podíl společnosti TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o. Po rozvahovém dni společnost TOMA, a.s. koupila 20% obchodní podíl na společnosti TOMA Odpady, s.r.o.

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 2023.

V prvním pololetí letošního roku bylo dosaženo zisku 26.565 tis.Kč při tržbách 223.993 tis.Kč. Při meziročním srovnání dosáhla společnost vyšších tržeb a to cca o 20 mil.Kč a vyššího zisku o cca 9 mil.Kč. V hospodaření se kladně projevila přijatá dividendy ve výši cca 12,2 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

Odbor dosáhl meziročně srovnatelného výsledku hospodaření. V hospodaření odboru se meziročně kladně projevily vyšší tržby z nájmu (navýšení nájemného), Naopak ke zhoršení došlo zejména u středisek správy komunikací (pokles tržeb za vjezdy, náklady na opravy a provozní náklady) a u střediska Prodejní pasáže (pokles tržeb a vyšší provozní náklady). Ostatní střediska dosáhla meziročně srovnatelné výsledky hospodaření. Vedení společnosti aktivně vyhledává nájemce pro volné prostory a objekty a i zde se objevuje trend zvýšeného zájmu o pronájmy. V letošním roce byla dokončena rekonstrukce bytového domu ve Zlíně a v hospodaření se začíná projevovat souvisejících zvýšení nájemného v zrekonstruovaných bytech. Jinak nedošlo k podstatné změně počtu a struktury nájemců.

Oddělení finančních služeb

Společnost 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 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 zhoršení hospodářského výsledku odboru a to zejména vlivem meziročního poklesu výsledku hospodaření u stř. provozu KGJ. V hospodaření se negativně se projevily vyšší náklady na materiál (substráty do vyhnívacích nádrží podporující produkci bioplynu). Také pokles ceny energií, ve srovnání s minulým rokem znamenal snížení tržeb za el. energii vyráběnou v KGJZ důvodu jiné metodiky stanovení ceny za el. energii. Ostatní střediska dosáhla srovnatelných výsledků. V ostatních nákladech a výnosech nedošlo k podstatným změnám. V prvním pololetí byla dokončena rekonstrukce nevyužívaných menších vyhnívacích nádrží a byly pořízeny 2 nové KGJ. Provoz technologie čistírny odpadních vod probíhal bez komplikací.

Prodej energií

Meziročně došlo ke zlepšení HV u odboru energií. K největšímu zlepšení došlo u střediska zejména u stří. rozvodu a prodeje el. energie, zde se projevil významný pokles cen nakupované elektrické energie a naopak bylo dosaženo vyšších tržeb z prodeje el. energie. I nadále platí obchodní model spotových cen, kdy jsou spotové nákupní ceny jsou 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 zlepšení hospodářského výsledku došlo také u střediska rozvodu a prodeje páry, kde se v loňském roce negativně projeví vyšší náklady na opravy. 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 ukončena. 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 neprojevily 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 30.6.2024 částku 2.685.024 tis.Kč a ve srovnání s koncem roku 2023 došlo ke snížení o necelých 26 mil.Kč. Došlo ke snížení krátkodobých aktiv (zejména peněžní prostředky) o cca 29 mil.Kč a zvýšení hodnoty dlouhodobých aktiv o 3 mil.Kč.

Zvýšila se hodnota dlouhodobého majetku (budova a zařízení) a naopak se i přes realizované investice mírně snížila hodnota investic do nemovitostí především v důsledku řádných odpisů. Hodnota nedokončených investic dosáhla částky více jak 61 mil.Kč, což je ve srovnání s koncem roku pokles o 43 mil.Kč a to zejména v důsledku dokončených investic jež byly uvedeny do užívání. V prvním pololetí byly dokončeny 2 významné investiční akce akcií 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 celkově snížila a to zejména v položkách peněžních prostředků (- 55,2 mil.Kč) zejména v důsledku výplaty dividendy za rok 2022 v lednu letošního roku a financování výše uvedených investic. Naopak došlo ke zvýšení krátkodobých pohledávek (18,8 mil.Kč). Zvýšily se ostatní pohledávky (zelené bonusy). Objem pohledávek z běžného obchodního styku od začátku roku také vzrostl (+7 mil.Kč). Zvýšila se hodnota pohledávky ze splatné daně z příjmu (+ 6 mil.Kč tj. přeplatek na zálohách daně). U ostatních krátkodobých aktiv nedošlo k významným změnám.

Většinu aktiv tvoří dlouhodobá aktiva (91% aktiv) a to konkrétně finanční investice do dceřiných podniků (41%) a pozemky, budovy, zařízení (40%). Nejvýznamnější

položkou krátkodobých aktiv jsou pohledávky (8%), kde se jedná o pohledávky z obchodního styku a zejména pohledávky z poskytnutého financování dceřiným společnostem a pohledávky z nakoupených investičních směnec. 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 v důsledku snížení objemu 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 - 24,7 mil.Kč. Snížily se dlouhodobé závazky a naopak ve srovnatelné výši zvýšily krátkodobé závazky. V položkách změn vlastního kapitálu se kladně projevil nerozdělený zisk ve výši cca 26,6 mil.Kč a záporně pak dividendy k vyplacení ve výši více jak 52,2 mil.Kč schválená na VH společnosti v červnu letošního roku (došlo k přeúčtování z účtu nerozděleného zisku do účtů ostatních závazků). Nárůst krátkodobých závazků je zapříčiněn zmíněným zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy a závazku ze srážkové daně z dividendy. Dlouhodobé závazky se snížily v důsledku řádného splácení dlouhodobých investičních úvěrů (splátky ve sledovaném období činily 30,6 mil.Kč). Ve sledovaném období nebyl čerpán žádný nových úvěr. 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 minulosti) 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 18,7%. Společnost nemá žádné problémy se solventností a likviditou a ani nejsou žádné čekávány v budoucnu.

Ostatní významné skutečnosti týkající se emitenta

- Rozhodnutím jediného akcionáře společnosti ENERZET, a.s. ze dne 24.5.2024 byl společnosti TOMA, a.s. schválen podíl na zisku ve výši 12.208.775,82Kč.
- V průběhu sledovaného období spol. ENERZET, a.s. zapůjčila společnosti TOMA, a.s. částku 12 mil.Kč. Po provedení zápočtu oproti pohledávce z podílu na zisku je celková výše zápůjčky částka 7,7 mil.Kč.
- Rozhodnutím jediného akcionáře společnosti S.P.M.B., a.s. ze dne 24.5.2024 byl společnosti TOMA, a.s. schválen podíl na zisku ve výši 20.000.000,-Kč se splatností do 31.10.2024.
- V květnu společnost uzavřela s bankou MONETA Money bank, a.s. smlouvu o nezávazném kontokorentním úvěru do výše 100 mil.Kč, který je možné čerpat v měně CZK nebo EUR. Současně byla ukončena smlouvu o revolvingovém úvěru do výše 60 mil.Kč. Nový kontokorentní úvěr je zjištěn nemovitostmi, jež dosud zajišťovaly revolvingový úvěr.

- Dne 21.6.2024 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). Valná hromada akcionářů schválila řádnou individuální i konsolidovanou účetní závěrku za rok 2023. Dále byla schválena změna stanov a zřízení zaměstnaneckého fondu vč. pravidel pro jeho vytvoření a použití. Byl schválen návrh představenstva, aby zisk za rok 2023 ve výši 69.905.099,18 Kč byl rozdělen následovně: částka 50.227.044Kč ve formě dividendy ve výši 34,00Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00Kč, část zisku ve výši 1.000.000,-Kč bude převedena do zaměstnaneckého fondu a zbývající část zisku ve výši 18.678.055,18 Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let. Rozhodný den pro výplatu dividendy je 26.6.2024. Byla schválena nová Pravidla odměňování členů orgánů společnosti a Zpráva o odměňování za rok 2023. Byl odvolán a opětovně zvolen člen představenstva p. Ing. Vladimír Kurka a byl odvolán a opětovně zvolen člen dozorčí rady p. Mgr. Ing. Miroslav Ševčík. Bylo schváleno nové znění smluv o výkonu funkce členů představenstva a členů dozorčí rady. Valná hromada odvolala a opětovně zvolila členy výboru pro audit a to pana Zdeňka Kašíka, paní Ing. Hanu Sazovskou a pana Ing. Vladimíra Hladiše. Byl schválen nový statutární auditor společnosti pro roky 2024 a 2025 společnost PROBIS Audit a.s., se sídlem Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, IČ: 178 34 147, osvědčení KA ČR č. 617. Dále byly projednány zpráva dozorčí rady, výrok auditora a souhrnná vysvětlující zpráva podle §118 odst. 9 zákona č. 256/2004 Sb.
- Významné skutečnosti, která nastaly po rozvahovém dni jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky (bod 30.)

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 204 tis.Kč je tvořen zařízením a převážně krátkodobými aktivy (pohledávky a finanční prostředky). Hodnota vlastního kapitálu je 200 tis.Kč. Podnik v současné době nemá zaměstnance. Za sledované období dosáhly tržby společnosti 29 tis.Kč a hospodaření skončilo se ztrátou - 37 tis.Kč.

AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má 1 zaměstnance. Objem aktiv podniku je 505.035 tis.Kč, majetek tvoří především investice do nemovitého majetku (rekonstruovaná budova). Hodnota vlastního kapitálu je 53.045 tis.Kč. Ve sledovaném období společnost dosáhla tržeb 30.080 tis.Kč a zisku 4.398 tis.Kč. Mateřský podnik v minulosti poskytl této společnosti zápůjčku ve výši 11 mil.Kč. Společnost má načerpány bankovní úvěry v celkové výši 236 mil.Kč a dále nebankovní půjčky a úvěry v celkové výši cca 201 tis.Kč (116 mil.Kč od společnosti S.P.M.B. a.s.). Tyto prostředky byly použity na rekonstrukci nemovitosti k pronájmu.

Bělehradská Invest, a.s.

Společnost Bělehradská Invest, a.s., která je nově součástí skupiny, vznikla v roce 2008 ke zhodnocení památkově chráněného zanedbaného Nuselského pivovaru v Praze, který vlastnila společnost České vinařské závody, a.s. (ČVZ). Společnost ČVZ tam věcným vkladem vložila nemovitý majetek pivovaru a přilehlé budovy areálu.

V roce 2019 byl areál prodán. V současné době je majetek společnosti tvořen finančními investicemi (zápůjčky v koncernu) a aktivy určenými k obchodování (cenné papíry – obligace). Hodnota aktiv je 288.957 tis.Kč a vlastního kapitálu 270.870 tis.Kč. Společnost nemá tržby a dosahuje pouze finančních výnosů (v podobě úroků). Položky nákladů tvoří služby, osobní náklady (orgány) a nákladové úroky (přijaté zápůjčky). Společnost nemá zaměstnance. Ve sledovaném období dosáhla společnost zisku ve výši 3.633 tis.Kč.

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 29.696 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 – 45.871 tis.Kč. Společnost má aktuálně závazek vůči mateřskému podniku plynoucí zejména z Rámcové smlouvy o poskytnutí finančních prostředků ve výši 68 mil. 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 – 1.674 tis.Kč při tržbách 4.977 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).

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. Současně probíhají jednání o možné dlouhodobé spolupráci s významným producentem odpadních vod v Senici. V letošním roce došlo k vybudování nové příjmové jímky (pro vypouštění odpadů z cisternových vozů), jež přinese rozšíření nabízených služeb a nárůst tržeb společnosti.

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 5.825 tis.Kč a vlastního kapitálu 606 tis.Kč. Společnost dosáhla tržby 1.063 tis.Kč a zisku 121 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 3.180 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 125.373 tis. Kč. Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie). Hodnota vlastního kapitálu je 113.118 tis.Kč. Společnost má 10 zaměstnanců. Bylo

dosaženo tržeb ve výši 47.238 tis.Kč a hospodářského výsledku 14.158 tis.Kč. Náklady tvoří především výkonová spotřeba (distribuce el. energie), osobní náklady a odpisy. Společnost má pohledávky za společností TOMA, a.s. v celkové výši 50.807 tis.Kč. Jedná se zejména pohledávky ze smlouvy o zápůjčce a o pohledávku z postoupení.

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 91.332 tis.Kč. Jedná se o HV z prodeje CP, výnosy z finančních investic - úroky z poskytnutých půjček, úvěrů a dlouhodobých cenných papírů a jiné fin. výnosy (zejména podíly na zisku, dividendy a výnosy z přecenění krátkodobého finančního majetku). Finanční náklady dosáhly 67.905 tis. Kč. Jedná se zejména náklady na prodané CP, z přecenění majetkových CP, nákladové úroky a ostatní. Ve sledovaném období bylo dosaženo zisku 20.931 tis.Kč. Hodnota aktiv je 1.714.643 tis.Kč a vlastního kapitálu 1.440.417tis. 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 vajíčka, 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 456.067 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 178.802 tis.Kč. Společnost má 156 zaměstnanců. Bylo dosaženo tržeb ve výši 406.068 tis.Kč a zisku 41.316 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. Společnost realizovala 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 vajíčka. Předpokládaná výroba papírových obalů je 100 mil kusů za rok. Společnost má načerpány kontokorentní a investiční úvěry ve výši cca 1.043 tis. EUR. Mateřská společnost poskytla této společnosti 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. 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 15.822 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu je 15.638 tis.Kč. Společnost nemá zaměstnance. Společnost má vůči mateřskému podniku pohledávku z přijaté zápůjčky ve výši 1.845 tis.Kč.

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 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 5.815 tis.Kč, přičemž majetek tvořen především pohledávkami z prodeje developerských produktů a neprodanými sklepy v bytovém domě. Hodnota vlastního kapitálu je 3.257 tis.Kč a je tvořen převážně nerozděleným ziskem. Nedosahuje tržeb a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady. Společnost má závazky vůči mateřskému podniku v celkové výši 2,7 mil.Kč plynoucí z fakturace služeb, zápůjčky a úroků z financování v minulosti. Společnost nemá zaměstnance.

Energosave 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 1.024 tis.Kč, přičemž majetek je tvořen finanční hotovostí a pohledávkou za mateřským podnikem. Hodnota vlastního kapitálu je 1.024 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období není ekonomicky aktivní. Nedosahuje tržeb a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady. Společnost nemá zaměstnance.

PROTON, a.s.

Společnost se zabývá správou finančních aktiv a obchodováním na kapitálových trzích. Účetní hodnota majetku podniku je celkem 301.301 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 1.100 tis.Kč (výnosy z finančních investic) a dosáhla zisku ve výši 1.269 tis.Kč. V nákladech se projeví zejména náklady na služby. Hodnota vlastního kapitálu je 299.411 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 185.333 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 163.254 tis.Kč. Společnost dosáhla tržeb ve výši 7.800 tis.Kč a zisku ve výši 345 tis.Kč. Společnost má pohledávku z pronájmu nemovitého majetku za mateřským podnikem ve výši 31 mil.Kč. Společnost nemá zaměstnance. V hospodaření se neprojeví 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 307.309 tis.Kč a je tvořena nemovitostmi (pozemky a budovy) a akciemi mateřského podniku. Hodnota vlastního kapitálu je 296.062 tis.Kč a společnost není zadlužená. Ve sledovaném období byl dosažen ztráta ve výši -940 tis.Kč při tržbách 7.154 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 47.365 tis.Kč a zisku ve výši 78.571 tis.Kč. Na tvorbě zisku se významnou měrou podílely výnosy z přidružených podniků. Počet zaměstnanců je 10. Účetní hodnota majetku byla 2.055.423 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu 1.914.861 tis.Kč. Společnost je stabilizovaná a zisková. Společnost má pohledávku z poskytnuté zápůjčky společnosti AUTOMEDIA s.r.o. ve výši 116 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 67.299 tis.Kč a zisku 8.981 tis.Kč. Hodnota aktiv je 92.951 tis.Kč (budovy, zařízení a pohledávky) a vlastního kapitálu 78.647 tis.Kč. Společnost má 35 zaměstnanců. Společnost má pohledávku za mateřským podnikem ve výši cca 9,4 mil.Kč (neuhrazená fakturace za služby – svoz a skládkování čistírenských kalů) a 500 tis.EUR z poskytnuté zápůjčky (v 2. pololetí byla zápůjčka plně splacena). 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 125.686 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 88.337 tis.Kč. Společnost dosáhla ve sledovaném období zisk 2.584 tis.Kč při tržbách 70.533 tis.Kč. Společnost má 40 zaměstnanců. V podnikatelské činnosti podniku se negativně projevuje kolísání ceny vstupního materiálu (odpadní PET) a energií. Společnost měla k rozvahovému dni závazek vůči mateřskému podniku ve výši cca 4,7 mil.Kč za dodávky el. energie.

TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.

Jedná se o společnost, která v minulosti realizovala developerský projekt. Vlastněné nemovitosti postavené v rámci developerské činnosti podniku byly prodány. Hodnota majetku společnosti je 195 tis.Kč, přičemž majetek je tvořen pohledávkou a peněžním zůstatkem na bankovním účtu. Hodnota vlastního kapitálu je - 2.105 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období nebyla podnikatelsky aktivní a hospodaření ovlivňují pouze správní náklady. Společnost nemá zaměstnance.

TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.

Tato dceřiná společnost se zabývá projektem pod názvem Rezidence Čápka. V současné době je vydáno pravomocné územní rozhodnutí a stavební povolení. Pozemky budou rozparcelovány a zasíťovány. Hodnota majetku společnosti je 38.191 tis.Kč, přičemž majetek je výhradně tvořen zásobami – nedokončená výroba – pozemky pod budoucími domy. Hodnota vlastního kapitálu je 24.042 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. Po rozvahovém dni mateřský podnik prodal 100% obchodní podíl na této společnosti mimo skupinu a za nominální hodnotu postoupil celou pohledávku za touto společností.

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 28.864 tis.Kč. Hodnota vlastního kapitálu je 6.676 tis.Kč. Majetek je tvořen dlouhodobými pohledávkami – poskytovanými hypotékami. Všechny poskytnuté hypotéky jsou kryty zástavou nemovitostí. Společnost dosáhla ztráty -1.047 tis.Kč (provozní náklady). 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 21.576 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 podrozvahovou 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 k vysoké volatilitě cen. To podstatně ovlivňuje jak cenu recyklátu r-PET a její konkurenceschopnost vůči ceně primárního materiálu (virgin PET) tak cenu hotových výrobků (obalů na vejčeka). 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.

KLIMATICKÉ ZMĚNY, VÁLKA NA UKRAJINĚ, KYBERNETICKÉ RIZIKO A CENY ENERGII A INFLACE

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

Podnikatelská činnost společnosti TOMA, a.s. a jejích dceřiných podniků nemá podstatný vliv na změnu klimatu. V souvislosti se 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 neopomínají ani opatření, které se týkají kybernetické bezpečnosti. Kybernetická bezpečnost je dnes řízena pomocí

uživatelských přístupů, bezpečnostní směrnice pro zaměstnance (uživatelé) a také digitální ochrany dat pomocí bezpečnostních aplikací a cloudových řešení.

Velkou neznámou je především vývoj inflace a cen energií. Vysoké ceny energií a inflace 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 na trhu s energiemi a inflaci 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

Skupina bude usilovat o navázání na kladný vývoj dosažených hospodářských výsledků. V uplynulém roce se podařilo zvrátit negativní výsledky plastikářských společností a obrátit trend jejich hospodaření.

Na hospodaření skupiny stále působí několik negativních faktorů, které v minulosti zapříčinily zhoršení hospodářských výsledků některých společností. Jedná se především o turbulentní pohyby cen el. energie a plynu. Tento faktor negativně ovlivňuje všechny velké 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 (odpadový PET), které je na trhu nedostatek a její cena velmi kolísá zejména ve vztahu k cenám nového PET materiálu (virgin). Tato skutečnost zásadně ovlivňuje hospodaření společností EUROPACK, a.s. a TOMA RECYCLING, a.s.. Obě tyto společnosti dosáhly podstatného zlepšení hospodářských výsledků a bylo dosaženo zisku. Společnost TOMA RECYCLING, a.s. prodává většinu svých výrobků - recyklátu z odpadového PET materiálu (r-PET) společnosti EUROPACK, a.s. V uplynulém roce společnost investovala prostředky do vylepšení své technologie (pořízení optického sorteru flakes materiálu) a vedení společnosti může více zaměřit i na jiné zákazníky tak, aby diverzifikovalo své tržní působení. V tuto chvíli nedokážeme predikovat dopady zavedení zálohového systému na PET lahve, pokud bude jeho zavedení schváleno.

V podnikatelské činnosti společnosti TOMA Recycling, a.s. se negativně projevují vysoké ceny odpadového 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 po výrazném poklesu začaly opět růst. Problémech zůstávají také volatilní tržní ceny el. energie. Vedení situaci usiluje o navázání obchodních kontaktů s odpadářskými společnostmi, které zajišťují sběr PET odpadu, a zjišťují se možnosti spolupráce.

Zvažují se možnosti zušlechtění recyklátu pro jeho možné širší využití v potravinářském průmyslu, kde je možné prodat jej za vyšší cenu.

Společnost EUROPACK, a.s. bude pokračovat ve výrobě plastových obalů na vejíčka, kterých je jedním z největších výrobců v Evropě. Svou produkci exportuje do celého světa, nejvíce však stále do Evropy. Společnost zásadně obrátila trend hospodaření a dosáhla podstatného nárůstu tržeb a zisku. I přesto stále bojuje s působením „anti plast“ nálady zejména na západních evropských trzích a také velmi volatilním prostředním cen vstupního PET materiálu. Společnost provedla zásadní investice do technologií za účelem rozšířit technologické možnosti výroby (výroba přímo z PET flakes místo granulátu) a také rozšířit produktové portfolio pro stávající zákazníky v podobě papírových obalů na vejíčka. V současné době jsou tyto linky postupně uváděny do provozu a do konce roku se plánuje dosažení plné výrobní kapacity linek. Rizikovým faktorem je nově cena zemního plynu (popř. jeho potencionální nedostatek), který je při výrobě papírových obalů využívá (sušení).

Společnost ENERGZET, a.s. bude pokračovat ve své činnosti – dodávky el. energie v rámci LDS v 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. Dlouhodobě je však 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. Zásadním problémem je malé množství odpadních vod v obsluhovaném areálu, který ekonomicky skomírá. Aktuálně se pracuje na projektu rozšíření kanalizační sítě z důvodu možného navýšení objemu čištění odpadních (v rámci průmyslové zóny) ústící do průmyslové čistírny, vzhledem k tomu že kapacita městské čistírny je zcela naplněna. V současné době se také jedná o možné dlouhodobé spolupráci s významným producentem odpadních vod v Senici.

Developerské společnosti MA Investment, s.r.o. a TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o. ukončily svoji činnost a dokončené nebo rozpracované projekty jsou rozprodávány. Developerská společnost TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o. byla v druhém pololetí prodána mimo skupinu developerské společnosti.

Společnost AUTOMEDIA, s.r.o. dokončuje rozsáhlou rekonstrukci na vlastněné nemovitosti v Brně pro novou podnikatelskou činnost – pronájem. Prostory jsou již z podstatné části pronajaty.

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.

Velkou neznámou s možnými negativními dopady do hospodaření skupiny jsou dopady vysoké inflace, kolísání cen el. energie a plynu. Také válka na Ukrajině přináší do podnikání skupiny nejistoty zejména ve vztahu k možnému budoucímu nedostatku surovin a zvyšování jejich cen. Všechny tyto aspekty mohou negativně ovlivnit hospodaření skupiny. Vedení jednotlivých podniků věnuje maximální úsilí, aby případné negativní dopady uvedených skutečností do hospodaření minimalizovalo.

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 2023, 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. 30)

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 2024

TOMA, a.s.

Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka

za rok končící 30. červnem 2024

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz finanční pozice (rozvaha) za rok končící 30. 6. 2024**
(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Rozvaha	poznámka	30.06.2024	31.12.2023
AKTIVA		6 264 549	6 052 842
<i>Dlouhodobá aktiva</i>		5 178 592	4 975 892
Pozemky, budovy a zařízení	7	1 247 772	1 234 107
Investice do nemovitostí	8	1 166 565	1 186 723
Nehmotná aktiva	9	1 119	1 223
Goodwill		42 080	42 080
Investice do přidružených podniků	10	1 442 390	1 382 552
Finanční investice	11	993 980	842 756
Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku)	12	283 380	284 792
Odložená daňová pohledávka	6	1 306	1 659
<i>Krátkodobá aktiva</i>		1 085 957	1 076 950
Zásoby	13	121 857	107 722
Pohledávky	14	362 287	303 602
Daň z příjmu splatná		21 952	8 051
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	218 470	324 000
Aktiva určena k obchodování	16	333 832	314 000
Jiná krátkodobá aktiva	17	27 559	19 575

VLASTNÍ KAPITÁL, MEN.PODÍLY A ZÁVAZKY		6 264 549	6 052 842
<i>Vlastní kapitál</i>	18	4 780 673	4 709 050
Základní kapitál		1 477 266	1 477 266
Nerozdělené zisky		3 004 722	2 960 979
Ostatní složky vlastního kapitálu		298 685	270 805
<i>Menšinové podíly</i>		246 214	147 183
<i>Dlouhodobé závazky</i>		743 481	868 882
Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku)	19	4 114	4 226
Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku)	20	430 876	551 669
Dlouhodobé rezervy	21	20 050	11 914
Odložený daňový závazek	6	288 441	301 073
<i>Krátkodobé závazky</i>		494 181	327 727
Závazky	22	360 063	193 830
Daň z příjmu splatná		0	12 614
Úvěry a půjčky	23	132 645	114 858
Jiná krátkodobá pasiva	24	1 473	6 425

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz celkového souhrnného výsledku hospodaření za rok končící 30. 6. 2024**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výsledovka	poznámka	30.06.2024	30.06.2023
Tržby	4	843 593	700 468
Ostatní provozní výnosy	4	9 925	7 450
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	5	864	2 582
Práce prováděné podnikem a aktivované		889	787
Výkonová spotřeba	5	514 857	421 406
Osobní náklady	5	142 489	123 607
Odpisy		69 712	66 118
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	5	1 916	2 049
Ostatní provozní náklady	5	12 239	10 174
Výsledek hospodaření z provozní činnosti		112 330	82 769
Finanční výnosy	4	118 914	123 767
Finanční náklady	5	83 917	89 869
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	5	0	0
Výnosy z přidružených podniků		41 327	40 889
Výsledek hospodaření před zdaněním		188 654	157 556
Daň z příjmu	6	2 101	7 459
Čistý výsledek hospodaření před menšinovým podílem		186 553	150 097
Menšinový podíl		4 670	2 448
Čistý výsledek hospodaření bez MP		181 883	147 649

Ostatní souhrnný výsledek hospodaření			
Kursově rozdíly z přepočtu zahraničních činností		-395	
Finanční aktiva určená k prodeji		837	-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		442	-34 724
Celkový souhrnný výsledek hospodaření		186 995	115 373
Menšinový podíl k OSVH		0	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření bez MP		182 325	112 925

Zisk na akcii (v Kč)	27		
Základní zisk na akcii		140,03	112,62
Zředený zisk na akcii		140,03	112,62

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. 2024**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výkaz peněžních toků (v tis. Kč)	30.06.2024	30.06.2023
Peněžní tok z provozní činnosti		
Čistý zisk před zdaněním	188 654	157 556
Odpisy	69 712	66 118
Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku	-3 124	-280
Finanční náklady	-34 997	-33 898
Změna stavu OP, rezerv	1 916	2 049
Vliv kurzových zisků / ztrát	-130	155
Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje	-38 531	-14 033
Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu	183 500	177 667
Změna stavu pohledávek	-58 685	-30 256
Změna stavu zásob	-14 135	6 232
Změna stavu závazků	53 843	23 339
Změna stavu ostatních aktiv	-7 984	-825
Změna stavu ostatních pasiv	-4 952	-4 006
Peněžní tok z provozní činnosti	151 587	172 151
Placené úroky	-13 836	-11 426
Placená daň z příjmů	-2 107	-7 459
Čistý tok z provozní činnosti	135 644	153 266
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-57 425	-189 581
Pořízení finančních investic	-84 909	-48 583
Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 829	2 552
Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv	251	34 019
Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv	0	0
Změna stavu dlouhodobých pohledávek	1 412	1 590
Přijaté úroky	16 152	15 287
Přijaté dividendy	0	0
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-119 690	-184 716
Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií	0	0
Čerpání úvěrů a půjček	1 032	144 815
Splátky úvěrů a půjček	-103 006	-86 563
Vyplacené dividendy	-19 510	-9 755
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-121 484	48 497
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-105 530	17 047
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	324 000	228 170
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	218 470	245 217

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 30. 6. 2024**

(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 31.12.2023	1 477 266	98 058	2 960 979	-823	0	173 570	4 709 050	147 183	4 856 233
Změna v účetních pravidlech							0		0
Přepočtený zůstatek	1 477 266	98 058	2 960 979	-823	0	173 570	4 709 050	147 183	4 856 233
Zvýšení základního kapitálu	0	0		0	0	0	0		0
Dividendy	0	0	-50 228	0	0	0	-50 228		-50 228
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok	0	0	186 553	-395	0	837	186 995	4 670	182 325
Převody nerozděleného zisku, použití fondů	0	0	-1 065	0	0	0	-1 065		-1 065
Ostatní změny	0	0	-91 517	0	0	27 438	-64 079	94 361	30 282
Konečný zůstatek k 30.6.2024	1 477 266	98 058	3 004 722	-1 218	0	201 845	4 780 673	246 214	5 026 887

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. 2024**

(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. 2024 podílející se více než 20 procenty na jejím základním kapitálu:

PROSPERITA holding, a.s.	60,21%
--------------------------	--------

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

Složení představenstva mateřské společnosti k 30. 6. 2024:

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 31.12.2023, tj. v plném rozsahu dle požadavků standardu IAS 1. Z hlediska činnosti skupiny byly v roce 2024 přijaty nové nebo novelizované standardy a interpretace schválené EU. ***Tyto novely neměly však 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. 2025 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 směrnicí 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 zlepší 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 převýší jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku nebo peněžitovné 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 peněžitovnou 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 vykazání obdobná původně užívané kategorii standardu IAS 39 „Půjčky a pohledávky“

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv

Finanční aktiva jsou ke každému rozvahovému dni testovány 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 vykazáno 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 vykazání 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 vykazáno 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 vykazáno 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 nárokované protihodnoty a představují částky nárokované 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 ENERGZET, 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 vejčeka).

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. 2024

VÝNOSY	Pronájem majetku	Prodej energií	Zpr. a likv. odpadů	Finanční činnost	Výroba obalů	Ostatní činnosti	Správa	Celkem
Externí výnosy	122 836	128 552	192 710	98 486	411 993	5 077	12 778	972 432
Mezisegmentové výnosy	3 927	15 156	36 819	4 296	0	1 390	-61 588	0
Výnosy celkem	126 763	143 708	229 529	102 782	411 993	6 467	-48 810	972 432
VÝSLEDEK								
Výsledek segmentu	40 240	16 977	16 077	15 963	41 311	7 047	9 712	147 327
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	41 327
Daň ze zisku	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	2 101
Čistý zisk před men.pod.	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	186 553
DALŠÍ INFORMACE							Nezařaz.	
Aktiva segmentu	1 591 287	380 737	892 461	2 849 481	456 069	94 514	0	6 264 549
Odpisy segmentu	22 186	8 192	20 021	0	18 493	357	463	69 712
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. 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 přídr.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

4. Výnosy

Skupina účtuje o výnosech v okamžiku, kdy splní povinnost plnit a částku výnosů je možné spolehlivě určit. Tržby se vykazují bez daně z přidané hodnoty. Podnik účtuje o tržbách za dodávky energií, zpracování a likvidaci odpadů, pronájmu nemovitostí a ostatních činností na základě smluvních podmínek. Tržby z prodeje aktiv jsou zaúčtovány, jakmile se uskuteční dodávka a rizika, resp. související prospěch, jsou převedena na kupujícího. Jiné provozní výnosy jako jsou příspěvky na připojení a související platby za příkon a přeložky koncových uživatelů apod., jsou účtovány do výnosů období, v němž bylo toto plnění poskytnuto. Hodnoty vykázané v těchto položkách jsou klasifikované jako „Smlouvy se zákazníky“, kde se jedná o stejné

ekonomické faktory. Odděleně jsou pak vykázány položky výnosů bez smluvních ujednání.

Z celkových výnosů nemá skupina zákazníka, který by představoval část výnosů ve výši alespoň 10%.

Rozpis hlavních tržeb podle jejich charakteru.

Tržby z prodeje výrobků a služeb	30.06.2024	30.06.2023
Tržby z prodeje energetických médií	133 771	111 358
Tržby ze zpracování a likvidace odpadů	177 688	141 694
Tržby z pronájmu investic do nemovitostí	109 766	95 364
Tržby z prodeje plastových obalů	406 068	345 667
Jiné výrobky a služby	16 300	6 385
Tržby celkem	843 593	700 468

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	30.06.2024	30.06.2023
Tržby z prodeje hmotných aktiv	4 829	2 552
Zůstatková cena prodaných hmotných aktiv	-1 705	-2 272
Zisk/(ztráta) z prodeje majetku	3 124	280
Výnosy z odepsaných pohledávek	16	80
Jiné provozní výnosy	6 785	7 090
Ostatní provozní výnosy celkem	9 925	7 450

Tržby z prodeje hmotných aktiv zahrnují především tržby z prodeje nemovitostí umístěných v průmyslových areálech skupiny. Výnosy z odepsaných pohledávek představují především výnosy z postoupených pohledávek kompenzované o jejich nominální hodnotu.

Rozpis hlavních složek finančních výnosů.

Finanční výnosy	30.06.2024	30.06.2023
Tržby z prodeje finančních aktiv	59 158	62 005
Zůstatková cena prodaných finančních aktiv	-56 134	-65 535
Zisk/ztráta z prodeje finančních aktiv	3 024	-3 530
Výnosy z finančních investic	34 152	30 287
Jiné finanční výnosy	81 738	97 010
Finanční výnosy celkem	118 914	123 767

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	30.06.2024	30.06.2023
Spotřeba materiálu	243 737	176 842
Spotřeba energie	103 409	90 049
Služby	134 312	119 836
Opravy a udržování	25 497	13 853
Ostatní spotřeba	7 902	20 826
Výkonová spotřeba celkem	514 857	421 406

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	30.06.2024	30.06.2023
Náklady na prodané hotové výrobky a nedokončenou výrobu	74 591	137 097
Aktivace nákladů na hotové výrobky a nedokončenou výrobu	73 727	134 515
Změna stavu zásob hotových výrobků celkem	864	2 582

Rozpis složek ostatních provozních nákladů.

Ostatní provozní náklady	30.06.2024	30.06.2023
Daně a poplatky	6 895	4 803
Jiné provozní náklady	5 344	5 371
Ostatní provozní náklady celkem	12 239	10 174

Jiné provozní náklady zahrnují zejména různé typy podnikového pojištění.

Rozpis hlavních složek osobních nákladů.

Osobní náklady	30.06.2024	30.06.2023
Mzdové náklady a odměny	104 189	89 681
Sociální a zdravotní zabezpečení	35 627	31 461
Ostatní osobní náklady	2 673	2 465
Osobní náklady celkem	142 489	123 607
<i>Průměrný stav zaměstnanců</i>	<i>370</i>	<i>347</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	30.06.2024	30.06.2023
Nákladové úroky	13 836	11 426
Jiné finanční náklady	70 081	78 443
Finanční náklady celkem	83 917	89 869

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	30.06.2024	30.06.2023
Změna stavu rezerv	2 049	2 049
Změna stavu opravných položek	-133	0
Změna stavu rezerv a opravných položek celkem	1 916	2 049

6. Daně

Náklad na daň z příjmu vykázaný v konsolidované výsledovce.

Daň z příjmu	30.06.2024	30.06.2023
splatná	2 107	7 459
odložená	-6	0
Daň z příjmu celkem	2 101	7 459

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody s uplatněním základní daňové sazby ve výši 21% uzákoněné pro rok 2025.

Hlavní složky odložené daně vykázané v konsolidované rozvaze.

Odlož.dañ. pohledávka/závazek	Pohledávka	Závazek	Pohledávka	Závazek
	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
Přechodné rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodob. aktiv	xxx	xxx	xxx	xxx
	0	118 997	0	121 393
Opravné položky k pohledávkám	803	0	920	0
Opravné položky k zásobám	15	0	15	0
Rezervy	420	1 529	724	11
Neuplatněná daňová ztráta	0	0	0	0
Náklady daňově uznatelné v př.období	0	-424	0	-419
Výnosy zdaněné v příštích obdobích	0	294	0	290
Zdaněné výnosy, zaučt. v př. období	68	0	0	0
Ostatní úpravy	0	168 045	0	179 798
Celkem odlož.dañ.pohledávka/závazek	1 306	288 441	1 659	301 073
Výsledná odložená daň	0	287 135	0	299 414

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	30.06.2024	30.06.2023
Výsledek hospodaření před zdaněním	188 654	157 556
Zákonná sazba daně z příjmu	19%	19%
Předpokládaný náklad na daň z příjmu	35 844	29 936
Vliv rozdílných výnosů mezi CAS a IFRS	-415	-816
Vliv rozdílných nákladů mezi CAS a IFRS	-833	-1 263
Vliv výnosů osvobozených od daně	-2 520	0
Vliv daňově neuznatelných nákladů	-7 152	-11 513
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-170	-335
Uplatněné daňové ztráty z minulých let	0	-9 215
Vliv ostatních případů upravujících základ daně	-22 647	665
Vliv rozdílných národních daňových sazeb	0	0
Vliv přechodných rozdílů z odložené daně	-6	0
Daň z příjmu vykázaná ve výsledku hospodaření	2 101	7 459

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 31.12.2023	102 591	1 103 808	1 261 713	270 461	2 738 573
Pořízení	0	27 418	42 089	67 982	137 489
Vyřazení	0	0	-629	-80 064	-80 693
Ostatní změny	68	2 448	142 184	-133 934	10 766
Hodnota k 30.06.2024	102 659	1 133 674	1 445 357	124 445	2 806 135
Oprávký	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2023	0	582 416	922 050	0	1 504 466
Odpisy za běžné období	0	18 751	30 891	0	49 642
Úbytky majetku	0	0	-629	0	-629
Ostatní změny		-489	5 373	0	4 884
Hodnota k 30.06.2024	0	600 678	957 685	0	1 558 363
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2023	102 591	521 392	339 663	270 461	1 234 107
Hodnota k 30.06.2024	102 659	532 996	487 672	124 445	1 247 772

Významné položky zařazeného majetku v roce 2024:

Rekonstrukce kalového hospodářství I etapa v hodnotě 40 705 tis. Kč.
2 ks Kogeneračních jednotek (RKH II etapa) v hodnotě 17 479 tis. Kč
Trafostanice kiosková (RKH III etapa) v hodnotě 8 018 tis. Kč

Významné položky nedokončených investic k 30.6.2024:

Rekonstrukce budovy 38a v hodnotě 9 473 tis. Kč.
Rekonstrukce bytů Kvítková 80 v hodnotě 23 188 tis. Kč

Ke konci rozvahového dne skupina neměla žádné významné položky majetku, který nebyl používán. Skupina nemá aktiva vykázaná na základě nákladů vynaložených na získání nebo splnění smlouvy se zákazníkem.

Přehled údajů za minulé období:

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
Oprávký	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

8. Investice do nemovitostí

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

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Celkem			
Hodnota k 31.12.2023	146 313	1 545 415	1 691 728			
Pořízení	0	0	0			
Vyřazení	0	0	0			
Ostatní změny	0	0	0			
Hodnota k 30.06.2024	146 313	1 545 415	1 691 728			
Oprávký	xxx	xxx	xxx			
Hodnota k 31.12.2023	0	505 005	505 005			
Odpisy za běžné období	0	20 158	20 158			
Úbytky majetku	0	0	0			
Ostatní změny	0	0	0			
Hodnota k 30.06.2024	0	525 163	525 163			
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	Pozemky	Budovy	Celkem
Hodnota k 31.12.2023	146 313	1 040 410	1 186 723	257 181	3 024 864	3 282 045
Hodnota k 30.06.2024	146 313	1 020 252	1 166 565	257 181	3 024 864	3 282 045

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla stanovena výnosovou metodou. Při výpočtu se vyšlo ze stávající výše výnosů (nájmů), tyto byly násobeny koeficienty oprav (budovy), potenciálu využití a potenciálu cen. Výnosy byly diskontovány stanoveným diskontním faktorem.

Významné položky zařazeného majetku v roce 2024:

Nejsou

Částky zahrnuté do výsledovky v roce 2024:

Tržby z pronájmu ve výši 109 766 tis. Kč.

Přímé provozní náklady k investicím do nemovitostí činí 69 526 tis. Kč.

Přehled údajů za minulé období:

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			
Hodnota k 31.12.2022	145 611	1 010 435	1 156 046	Pozemky	Budovy	Celkem
				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

9. Nehmotná aktiva

Přehled přírůstků, úbytků, přecenění a odpisů nehmotných aktiv.

Pořizovací cena	Software	Ocenit.práva	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2023	6604	1890	0	8 494
Pořízení	0	0	0	0
Vyřazení	0	0	0	0
Ostatní změny	39	1	0	40
Hodnota k 30.06.2024	6 643	1 891	0	8 534
Oprávky	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2023	6303	968	0	7 271
Odpisy za běžné období	59	48	0	107
Úbytky majetku	0	0	0	0
Ostatní změny	36	1	0	37
Hodnota k 30.06.2024	6 398	1 017	0	7 415
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2023	301	922	0	1 223
Hodnota k 30.06.2024	245	874	0	1 119

Skupina neaktivovala žádná nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Software	Ocenit.práva	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2022	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

10. Investice do přidružených podniků

Přehled investic do přidružených podniků.

Název podniku	Majetkový	Účetní hodnota	Bilanční suma	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský	Tržní
30.06.2024	podíl	(ekvivalence)	(rozvaha)			výsledek	ocenění
Almet, a.s.	24,15%	39 051	159 213	144 414	106 448	244	xxx
ENERGOAQUA, a.s.	37,57%	1 187 119	3 523 651	3 008 043	1 078 326	323 602	647 132
TESLA Karlín, a.s.	34,98%	208 072	669 731	594 831	72 488	24 911	96 778
Rezidence Novolíšeňská	50,00%	2 144	168 516	4 288		-2 601	xxx
Terasy Novolíšeňská	50,00%	6 004	12 030	12 008		12	xxx
Investice do PP celkem	xxx	1 442 390	xxx	xxx	xxx	xxx	743 910

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 vykazování investice v přidruženém podniku byla pořizovací cena investice pomocí ekvivalenční metody změněna na účetní hodnotu odrážející podíl skupiny na čistých aktivech přidruženého podniku.

Společnost ENERGOAQUA, a.s. se zabývá výrobou, distribucí a prodejem energetických medií a služeb v oblasti elektrické energie, tepelné energie, technických plynů a vodního hospodářství. Společnost se dále věnuje developerské činnosti a revitalizaci objektů uvolněných jinými společnostmi s cílem jejich dalšího využití ať už pro vlastní potřebu, pro účely pronájmu či prodeje dalším výrobním subjektům, nebo pro výstavbu a rozvoj bytové a občanské vybavenosti.

Společnost ALMET, a. s. se zabývá výrobou pístů do spalovacích motorů a kompresorů. Dodávky pístů směřují do prvovýroby i pro náhradní spotřebu, do tuzemska i do zahraničí. Společnosti Rezidence Novolíšeňská, s.r.o. Terasy Novolíšeňská s.r.o. se zabývají pouze realizací developerských projektů v lokalitách města Brna. Podíly v těchto developerských společnostech jsou určeny k prodeji a proto nejsou zahrnuty do konsolidace.

Povaha činnosti přidružených podniků není ke skupině nijak významná ani zde nedochází k žádným obchodním vztahům.

Přehled údajů za minulé období:

Název podniku	Majetkový	Účetní hodnota	Bilanční suma	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský	Tržní
30.06.2023	podíl	(ekvivalence)	(rozvaha)			výsledek	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

11. Finanční investice

Přehled o finančních investicích.

Realizovatelná finanční aktiva v reálné hodnotě	Účetní hodnota 31.12.2023	Nákupy	Prodeje	Změna reálné hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2024
Aktie	78 199				-47 649	30 550
Jiné majetkové podíly	5 507				69 781	75 288
Ostatní realizovatelná FA	334 217	49 909		837	-77 055	307 908
Ostatní finanční aktiva s amortizací	Účetní hodnota 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Snížení hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2024
Poskytnuté úvěry a pohledávky	412 073	35 000	-251	0	121 000	567 822
FI držené do splatnosti	12 760	0	0	0	-348	12 412
Finanční investice celkem	842 756	84 909	-251	837	65 729	993 980

Všechny půjčky podniků ve skupině, související opravné položky a podíly podniků zahrnutých do konsolidačního celku byly z konsolidované účetní závěrky vyloučeny. Převážnou část poskytnutých úvěrů a pohledávek je poskytnuta jiným spřízněným stranám, jejichž přehled je uveden v bodě 26. Informace o spřízněných stranách.

12. Dlouhodobé pohledávky

Přehled o dlouhodobých pohledávkách.

Dlouhodobé pohledávky	krát.část 30.06.2024	dlouh.část 30.06.2024	Celkem 30.06.2024	krát.část 31.12.2023	dlouh.část 31.12.2023	Celkem 31.12.2023
Finanční leasing	0	0	0	0	0	0
Pohledávky z obchod. styku	14 435	24 240	38 675	14 435	25 628	40 063
Ostatní dlouh. pohledávky	0	260 177	260 177	0	260 201	260 201
Opravná položka	0	-1 037	-1 037	0	-1 037	-1 037
Dlouhod.pohledávky netto	14 435	283 380	297 815	14 435	284 792	299 227

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.

13. Zásoby

Přehled zásob podle jejich charakteru.

Zásoby	30.06.2024	31.12.2023
Materiál	50 930	41 959
Nedokončená výroba	57 379	49 656
Výrobky	14 248	16 013
Zboží	2 896	3 690
Opravná položka	-3 596	-3 596
Zásoby netto	121 857	107 722

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	30.06.2024	31.12.2023
Pohledávky z obchodního styku	225 443	194 714
Dlouh. pohledávky splané do 1 roku	14 435	14 435
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	12 476	10 082
Dohadné účty aktivní	7 817	9 597
Ostatní pohledávky	136 108	109 682
Opravná položka	-33 992	-34 908
Pohledávky netto	362 287	303 602

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	30.06.2024	31.12.2023
Peníze v hotovosti	2 927	1 984
Peníze na bankovních účtech	215 543	322 016
Peněžní prostředky celkem	218 470	324 000

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	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Akcie a jiné cenné papíry	333 832	314 000	2 152	-7 069
Ostatní aktiva	0	0	0	0
Aktiva k obchodování celkem	333 832	314 000	2 152	-7 069

17. Jiná krátkodobá aktiva

Přehled o položkách jiných krátkodobých aktiv.

Jiná krátkodobá aktiva	30.06.2024	31.12.2023
Náklady příštích období	1 153	1 958
Příjmy příštích období	26 406	17 617
Jiná krátkodobá aktiva celkem	27 559	19 575

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.

	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
Závazky z obchodního styku	0	0	0	0	0	0
Zaměstnanci - sociální fond	1 535	4 114	5 649	859	4 226	5 085
Dlouhodobé závazky celkem	1 535	4 114	5 649	859	4 226	5 085

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
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
Bankovní úvěry	65 203	373 718	438 921	7 418	471 339	478 757
Ostatní úvěry a půjčky	5 567	57 158	62 725	8 458	80 330	88 788
Dlouhodob. úvěry a půjčky celkem	70 770	430 876	501 646	15 876	551 669	567 545

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 6% 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	30.06.2024	31.12.2023
Rezerva na restituce	0	0
Ostatní rezervy	20 050	11 914
Dlouhodobé rezervy celkem	20 050	11 914

22. Závazky

Přehled o stavu krátkodobých závazků.

Krátkodobé závazky	30.06.2024	31.12.2023
Závazky z obchodního styku	128 782	120 360
Dlouh. závazky splatné do 1 roku	1 535	859
Mzdy a sociální zabezpečení	22 798	26 839
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	16 296	7 787
Dohadné účty pasivní	1 107	3 948
Ostatní závazky	189 545	34 037
Krátkodobé závazky celkem	360 063	193 830

Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči orgánům státní správy ani k zaměstnancům. Skupina nemá ani jiné významné závazky po splatnosti, přičemž placení svých závazků uskutečňuje obvykle v termínu jejich splatností. V meziročním porovnání nedošlo k žádným významným změnám. Podniky k vykazovanému období nemá nesplněné dodávky ani neuplatňuje žádné reklamace k přijatým plněním.

23. Úvěry a půjčky

Přehled o krátkodobých úvěrech a půjčkách.

Úvěry a půjčky	30.06.2024	31.12.2023
Krátkodobé úvěry a půjčky	61 875	98 982
Dlouh. úvěry a půjčky splatné do 1 roku	70 770	15 876
Úvěry a půjčky celkem	132 645	114 858

24. Jiná krátkodobá pasiva

Přehled o ostatních složkách krátkodobých závazků.

Jiná krátkodobá pasiva	30.06.2024	31.12.2023
Výnosy příštích období	405	961
Výdaje příštích období	1 068	5 464
Jiná krátkodobá pasiva celkem	1 473	6 425

25. Dceřiné podniky zahrnuté do konsolidace

TOMA, a.s. zahrnula do konsolidace následující investice, v nichž měla k 30. 6. 2024 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 30.06.2024	Výše podílu na ZK k 31.12.2023
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, spol. s r.o.	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	100%	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%
Bělehradská Invest, a.s.	Česká republika	63,84%	-

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

Dne 6. června 2024 společnost S.P.M.B a.s. koupila 7.995 ks. akcií společnosti Bělehradská Invest, a.s., čímž tak skupina dosáhla podílu na základním kapitálu ve výši 63,84%, na základě čehož došlo ve sledovaném období k zahrnutí společnosti Bělehradská Invest, a.s. do skupiny. Společnosti Bělehradská Invest, a.s. se zabývá především finančními činnostmi, přičemž nevlastní žádný nemovitý majetek.

Další informace a reálné hodnoty nabytých identifikovatelných aktiv a závazků k datu akvizice ukazuje následující přehled (v tis. Kč.).

Aktiva	celkem v tis. Kč	podíl v tis. Kč
Finanční investice	219 000	139 810
Pohledávky	8 355	5 334
Peníze a peněžní ekvivalenty	9 920	6 333
Aktiva určena k obchodování	51 682	32 994
Pasiva		
Dlouhodobé úvěry a půjčky	-8 000	-5 107
Závazky	-87	-56
Úvěry a půjčky	-10 000	-6 384
Celkem čistá aktiva	270 870	172 923
<i>Pořizovací cena podílu</i>		<i>153 947</i>
Rozdíl		-18 976
Hospodářské údaje od data akvizice		
Výnosy	847	541
Hospodářský výsledek	671	428
Hospodářské údaje od 1. 1. 2024		
Výnosy	4 247	2 711
Hospodářský výsledek	3 633	2 319

Nevýznamný rozdíl (bedwill) mezi nabytými čistými aktivy a pořizovací cenou podílu byl zúčtován jednorázově do výsledku Skupiny.

Změny ve struktuře skupiny v minulém období

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

26. Informace o spřízněných stranách

Druh plnění	Ovládající osoby		Přidružené podniky		Řídící osoby		Jiné spřízněné strany	
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Prodeje aktiv	0	0	0	0	0	0	0	0
Nákupy aktiv	10 689	0	0	0	0	0	119 528	5
Poskytování služeb	0	0	2 430	1 659	0	0	8 787	4 900
Přijímání služeb	0	0	16 348	117	0	0	7 949	4 724
Pohledávky	0	0	28 056	42 215	0	0	2 476	9 176
Závazky	0	0	0	0	0	0	133 247	603
Poskytnuté půjčky a úvěry	0	0	95 597	95 597	0	0	710 500	410 000
Přijaté půjčky a úvěry	15 000	21 600	0	0	0	0	77 000	0
Poskytnuté záruky a ručení	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté záruky a ručení	0	0	95 597	95 597	0	0	220 500	156 000
Mzdové náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	14 581	26 054	0	0
Jiné osobní náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	1 034	3 679	0	0
Celkový počet osob	xxx	xxx	xxx	xxx	26	27	0	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 710 000 tis. Kč. Nejvýznamnější hodnotou je půjčka společnosti PROSPERITA holding, a.s. a společnosti České vinařské závody, a.s.

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	30.06.2024	30.06.2023
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	186 553	150 097
Minus: zisk připadající na prioritní akcie	0	0
Čistý zisk připadající na akcionáře vlastníci kmenové akcie	186 553	150 097
Základní zisk na akcii	140,03	112,66
Zředěný zisk na akcii	140,03	112,66

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

28. Dividendy

Na valné hromadě mateřského podniku konané 21.6.2024 akcionáři schválili návrh představenstva, aby zisk za rok 2023 ve výši 69.905.099,18 Kč byl rozdělen následovně: částka 50.227.044Kč ve formě dividendy ve výši 34,00Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00Kč, část zisku ve výši 1.000.000,-Kč bude převedena do zaměstnaneckého fondu a zbývající část zisku ve výši 18.678.055,18 Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let. Rozhodný den pro výplatu dividendy je 26.6.2024.

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 18 152 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 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:

- Parcelle 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 1.340.000,- 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 podle obč. z. č. 2022011707 ze dne 19.04.2023 a s tím související zápisy (účinky 24.04.2023) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Československá obchodní banka, a.s. (úvěr ve výši 4.000.000,- EUR které budou vznikat do 31.12.2033). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - st.578, st.970, 447/2, 447/30
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ZN/04/NCKTK/01/18152813 ze dne 12.10.2023 a s tím související zápisy (účinky 18.10.2023) 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 69.000.000,- Kč které budou

vznikat do 31.12.2028). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:

- st.3383, 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/52
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ZN/2023/NCKTK/01/18152813 ze dne 12.10.2023 a s tím související zápisy (účinky 18.10.2023) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Reiffeisenbank a.s. (úvěr ve výši 20.000.000,- Kč které budou vznikat do 31.12.2028). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - st.595/1, st.595/2, st.595/3, 458/61, 458/62, 458/63
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. č. 2022011708 ze dne 19.04.2023 a s tím související zápisy (účinky 24.04.2023) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Louky nad Dřevnicí (LV 614) ve prospěch Československá obchodní banka, a.s. (úvěr ve výši 4.000.000,- EUR které budou vznikat do 31.12.2033). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - Louky, č.p. 419

Majetek PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.

Společnost má všechny nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch úvěrů spol. TOMA, a.s..

Majetek AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má všechny nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch vlastního úvěru od Oberbank AG.

Majetek EUROPACK akciová společnost

Společnost má veškerý nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch kontokorentního a investičních úvěrů přijatých od UniCredit Bank.

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. 2023 činí 22.512 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 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 rizikovitosti konkrétního případu a odborném posouzení kompetentních pracovníků. O těchto směnkách vede podrozkahovou 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 k vysoké volatilitě cen. To podstatně ovlivňuje jak cenu recyklátu r-PET a její konkurenceschopnost vůči ceně primárního materiálu (virgin PET) tak cenu hotových výrobků (obalů na vejčka). 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. 30.6.2024) nastaly mimo již zmíněné také tyto další významné skutečnosti:

- V červenci došlo k prodeji 100% obchodního podílu ve společnosti TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o. mimo skupinu a byly rovněž postoupeny všechny pohledávky mateřského podniku za touto společností.
- V červenci mateřský podnik koupil od druhého společníka 20% obchodní podíl ve společnosti TOMA odpady, s.r.o. a dosáhl tak 90% podílu na základním kapitálu této společnosti.

- V červenci poslytl mateřský podnik příplatek mimo základní kapitál ve výši 11 milKč společnosti TOMA Recycling, a.s. Účelem příplateku je financování akvizic 3 společností zabývajících se recyklací plastů. V červenci společnost TOMA Recycling, a.s. koupila 100% obchodní podíl ve třech společnostech zabývajících se recyklací plastů.
- V červenci mateřský podnik plně splatil společnosti TOMA Odpady, s.r.o. poskytnutou zápůjčku ve výši 500 tis.EUR.
- Od začátku roku 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 212 mil.Kč. Hodnota aktiv skupiny je k 30.6.2024 celkem 6.265 mil.Kč (v roce 2023 to bylo 6.053 mil. Kč) a hodnota vlastního kapitálu je 4.781 mil. Kč. Většinu majetku skupiny tvoří dlouhodobá aktiva a to v celkové výši 5.179 mil. Kč. Nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku budovy (1.533 mil.Kč), pozemky (249 mil.Kč) a zařízení (488 mil.Kč). Část tohoto majetku je přímo využívána podniky skupiny, část je pronajímána. Snížila se hodnota nedokončených investic zejména v důsledku uvedení dosud probíhajících investic do nemovitostí a zejména technologií do užívání a s tím související zařazení investic do majetku podniků skupiny. Hodnota pronajímaného majetku se vlivem odpisů i přes realizované udržovací a rozvojových investice mírně snížila.

Významnou část dlouhodobých aktiv tvoří investice do přidružených podniků (1.442 mil.Kč) a finanční investice (994 mil.Kč). Finanční investice tvoří především cenné papíry (zejména podílové listy) k obchodování a poskytnuté půjčky a úvěry. Od počátku roku došlo ke zvýšení finančních investic a to zejména v důsledku zařazení finančních investic nového podniku skupiny Bělehradská Invest, a.s. (poskytnuté financování třetím subjektům). Hodnota investic do přidružených podniků vzrostla (zejména hodnota podílu ve společnostech ENERGOAQUA, a.s. a Almet, a.s.). Dlouhodobé pohledávky, které jsou součástí dlouhodobých aktiv skupiny, dosáhly hodnoty 283 mil.Kč. Převážnou část dlouhodobých pohledávek tvoří poskytnuté dlouhodobé financování (úvěry a půjčky). Od počátku roku se jejich hodnota nepatrně snížila a ani u ostatních položek dlouhodobých aktiv nedošlo od počátku roku k podstatným změnám.

Krátkodobá aktiva skupiny dosáhla hodnoty 1.086 mil.Kč (cca 17 % aktiv) a oproti konci roku 2023 vzrostly o 9 mil.Kč. Výrazně se snížila zejména hodnota peněžních prostředků a naopak vzrostla hodnota vše ostatních složek krátkodobých aktiv. Vzrostly zejména pohledávky a to jak pohledávky z obchodního styku tak ostatní. U pohledávek z obchodního styku je třeba uvést, že nárůst pohledávek tvoří především pohledávky ve splatnosti, přičemž pohledávky po splatnosti nijak podstatně nevzrostly. Vzrostla hodnota krátkodobých aktiv určených k obchodování v důsledku nákupů cenných papírů k obchodování. V položkách krátkodobých aktiv dále vzrostla hodnota splatné daně z příjmů a zvýšil se objem zásob skupiny. Zvýšila se také hodnota jiných krátkodobých aktiv (příjmy příštích období).

Na straně pasiv je zřejmý nízký podíl celkových závazků vůči aktivům společnosti (cca 20%). Hodnota dlouhodobých úvěrů a půjček se od počátku roku snížila o 121 mil.Kč. Krátkodobé úvěry a půjčky vč. krátkodobé části dlouhodobých úvěrů (tzn. část jistiny splatná do 1 roku) ve sledovaném období vzrostly a to o cca 18 mil.Kč. Ve struktuře dlouhodobých závazků se snížila hodnota dlouhodobé části bankovních úvěrů, skupina nečerpala žádný dlouhodobý úvěr. Všechny investiční úvěry řádně spláceny. Snížila se také 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 71,6 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 -50,2 mil.Kč. Zejména vlivem oceňovacích rozdílů se zvýšily také ostatní složky vlastního kapitálu o 27,9 mil.Kč. Hodnota menšinových podílů se celkem zvýšila o 99 mil.Kč v důsledku podílu ve výši 63,84% na vlastním kapitálu nové společnosti Bělehradská Invest, a.s. (97,9 mil.Kč).

Nárůst ostatních krátkodobých závazků je zapříčiněn především novým závazkem společnosti S.P.M.B. a.s. plynoucím z nákupu akciového podílu ve společnosti Bělehradská Invest, a.s. (cca 112 mil.Kč) a také zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy z mateřského podniku (cca 50,2 mil.Kč). Krátkodobé závazky z běžného obchodního styku od počátku roku mírně vzrostly, přičemž se jedná téměř výhradně o závazky ve splatnosti (skupina má jen minimum závazků po splatnosti). Zvýšila 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 splatné daně a snížila se hodnota ostatních krátkodobých pasiv (zejména výdaje příštích období).

Čistý konsolidovaný výsledek hospodaření 1. pololetí 2024 je 181.883 tis.Kč, což je ve srovnání 1. pololetím 2023 nárůst o více jak 34 mil.Kč. Skupina dosáhla celkových tržeb ve výši 845 mil.Kč (minulé období 700 mil.Kč). Celkové tržby tak ve srovnání s prvním pololetím minulého roku vzrostly o více jak 143 mil.Kč. Vzrostly tržby ze všech činností skupiny. Nejpodstatnější změnou je zvýšení tržby za prodej plastových obalů (obaly na vejíčka produkuje společnost Europack, a.s.) a to jednak zvýšením prodejní ceny tak i zvýšením množství prodaných obalů. Po dokončení modernizace nových výrobních linek a také postupně se rozbíhá také nová výroba papírových obalů. Zvýšily se tržby za zpracování a recyklaci dopadů (TOMA Recycling, a.s., TOMA Odpady, s.r.o. a TOMA, a.s.). Zvýšily se také tržby z prodeje elektrické energie a tržby z pronájmů (zvýšení nájemného v souladu s inflačními doložkami nájemních smluv a vysoké meziroční inflace). Také tržby za jiné výrobky a služby se meziročně zvýšily.

Co se týče položek výkonové spotřeby zde došlo při srovnání s prvním pololetím uplynulého roku k nárůstu o více jak 93 mil.Kč. Nejvíce vzrostly náklady na materiál (zejména v oblasti výroba plastových obalů a zpracování a recyklace odpadů). Zvýšily se ale také náklady na energie, služby a opravy. Jde o jednak důsledek vyšších objemů výroby a recyklace, ale také meziročního růstu cen těchto položek. Naopak náklady ostatní spotřeby se snížily. Zejména v důsledku zvýšení počtu zaměstnanců (nové výrobní linky ve společnosti EUROPACK, a.s.) a také meziročního zvyšování platů se zvýšily celkové osobní náklady. Mírně vzrostla se hodnota ostatních provozních výnosů a nákladů a aktivace a zvýšily se také odpisy hmotného majetku.

Zejména v důsledku meziročního zvýšení tržeb, jež bylo provázáno nárůstem přímých i nepřímých nákladů provozních nákladů skupiny bylo dosaženo vyššího provozního hospodářského výsledku ve výši 112,3 mil.Kč (v loňském roce to bylo 82,7 mil.Kč).

V 1. pololetí došlo meziročně je k menšímu snížení hodnot 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. Významnou položkou finančních výnosů jsou výnosy z přidružených podniků (resp. přepočtený podíl na jejich HV), které byly meziročně srovnatelné (cca 41,3 mil.Kč). Finanční výsledek hospodaření skupiny dosáhl 76,3mil.Kč (v minulém období 74,8 mil.Kč). Celkový zisk (provozní a finanční) před zdaněním dosáhl částky cca 188,7 mil. Kč (v loňském období činil 157,6 mil.Kč)

V souhrnném hospodářském výsledku skupiny se jen nepatrně projevily dopady přecenění finančních investic (změna reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv – akcií) a kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních společností a celkový souhrnný výsledek skupiny pak po snížení o daň z příjmu dosáhl hodnoty cca 182,3 mil.Kč (v 1.pol. 2023 to bylo 113 mil.Kč).

Hospodaření skupiny tak dosáhlo ve sledovaném období lepšího hospodářského výsledku především z provozních, ale i finančních činností. V hospodaření skupiny se projevilo zejména významné zvýšení tržeb z prodeje výrobků, ale i dalších činností skupiny. I když byl tento nárůst tržeb provázen zvýšením provozních nákladů, bylo dosaženo podstatného meziročního zvýšení zisku skupiny. V následujícím období se vyjma výše uvedeného neočekávají další významné změny s dopadem na výsledek hospodaření.

Celkové cash flow skupiny v prvním pololetí skončilo celkovým snížením peněžních prostředků ve výši -106 mil.Kč. Při stanovení peněžních toků nepřímou metodou jsou patrné následující skutečnosti. V provozním cash flow se kladně projevily zisk a odpisy a po vyloučení zisků z investiční a finanční činnosti dosáhlo provozní cash flow před zohledněním změn pracovního kapitálu +184 mil. Kč. Ve změnách pracovního kapitálu se negativně projevily především nárůst pohledávek a zásob. Kladně pak nárůst závazků. Záporný vliv mělo také zvýšení ostatních aktiv a snížení ostatních pasiv. Po zohlednění změny všech položek pracovního kapitálu a výdajů v podobě placených úroků a daně z příjmu dosáhl čistý provozní cash flow +136 mil.Kč. U investiční činnosti mělo negativní vliv na cash flow pořízení dlouhodobého majetku (-57 mil.Kč) a poskytnuté úvěry a nákupy realizovatelných finančních aktiv (zejm. dluhopisy) v celkové výši - 85 mil.Kč. Naopak pozitivní vliv měly zejména přijaté úroky a příjmy z prodeje finančních aktiv. Celkové cash flow z investiční činnosti bylo v důsledku těchto skutečností – 120 mil.Kč. Ve finanční činnosti se projevily především splácení úvěrů a půjček (-103 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 finanční činnosti. Ve sledovaném období tak došlo k celkovému snížení peněžních prostředků skupiny -106 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.

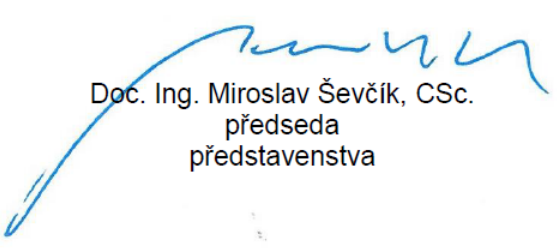
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVU

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 23. září 2024.



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.