

**KONSOLIDOVANÁ POLOLETNÍ
FINANČNÍ ZPRÁVA ZA 1.
POLOLETÍ 2022**

TOMA, a.s.

OBSAH

ÚVOD	3
A. ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU	4
B. INFORMACE O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDČÍCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ZA UPLYNULÉ POLOLETÍ	7
C. INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A VÝSLEDČÍCH HOSPODAŘENÍ EMITENTA A JEHO KONSOLIDAČNÍHO CELKU V NÁSLEDUJÍCÍM POLOLETÍ.....	20
D. VÝZNAMNÉ TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI A DALŠÍ SKUTEČNOSTI	22
E. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA 1. POL. 2022	23
PŘÍLOHA MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
F. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ SKUPINY, CHARAKTERISTIKA MAJETKU A SROVNÁNÍ S ODPOVÍDAJÍCÍM OBDOBÍM PŘEDCHOZÍHO ROKU	66
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVU	69

ÚVOD

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

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

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

Číselné údaje za jednotlivé podniky, zejména hodnota majetku a výsledku hospodaření, jsou stejně jako údaje za konsolidační celek uvedeny v souladu s IAS/IFRS, pokud není u konkrétního údaje uvedeno jinak. Rozvahové hodnoty jsou uváděny ke dni 30.6.2022 a výsledkové za období od 1.1.2022 do 30.6.2022.

Za sledované období se v textu této zprávy považuje kalendářní 1. pololetí 2022.

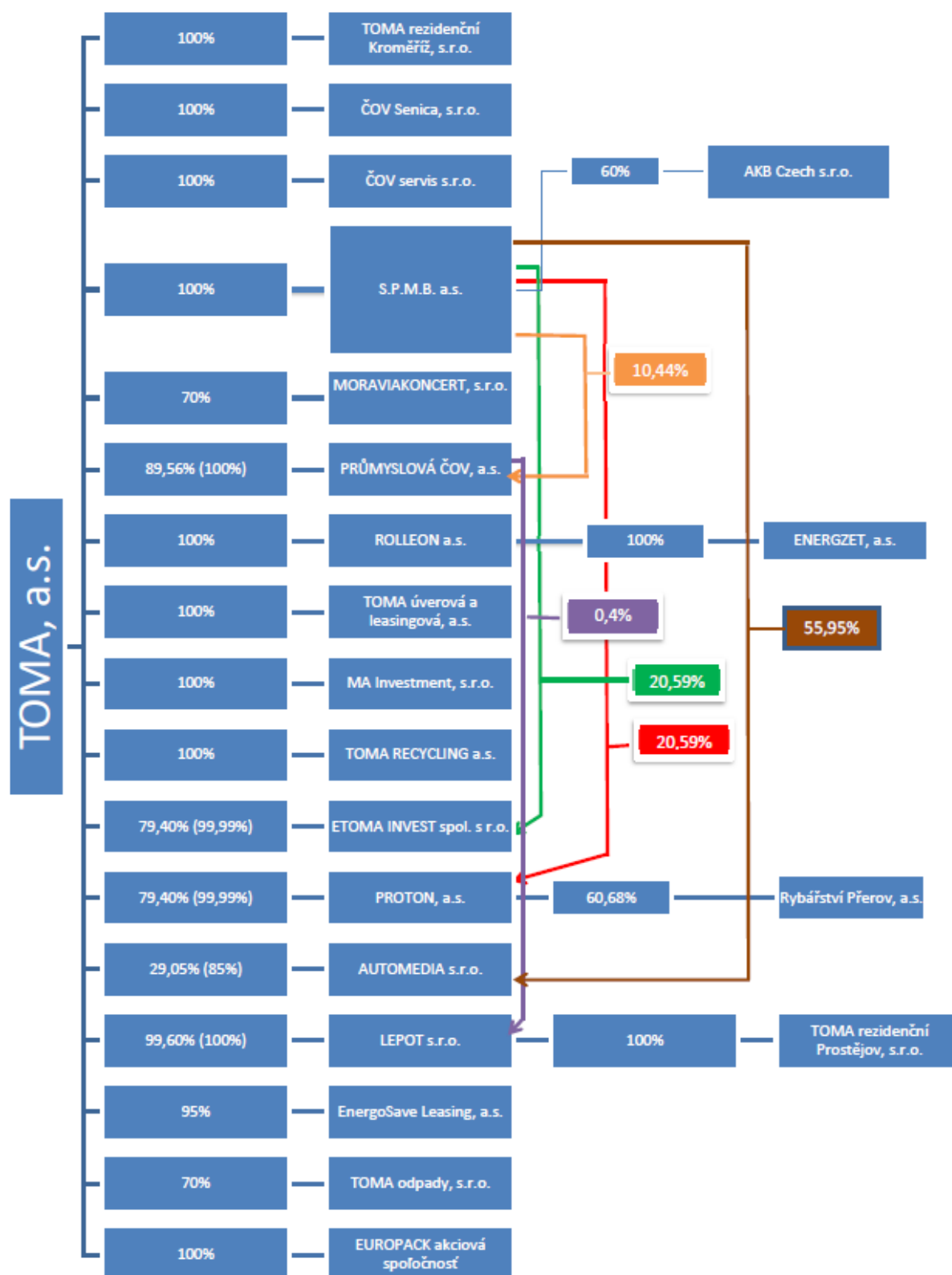
A. ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU

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

1. **TOMA, a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice, IČ 18152813 (mateřský podnik)
2. **AKB Czech s.r.o.** se sídlem Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno, IČ 60321164
3. **AUTOMEDIA s.r.o.** se sídlem Okružní 732/5, Lesná, 63800 Brno, IČ 48532649
4. **ČOV Senica, s.r.o.** se sídlem Železničná 362/122, Senica, IČ 46196200, Slovenská republika (Obchodní registr okresního soudu Trnava, Slovenská republika)
5. **ČOV servis s.r.o.** se sídlem Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika, IČ 50350099 (Obchodní registr okresního soudu v Trnavě, Slovenská republika)
6. **Energosave Leasing, a.s.** se sídlem tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice, IČ 02389169
7. **ENERGZET, a.s.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 63483823
8. **ETOMA INVEST spol. s r.o.** se sídlem Orlová-Lutyně U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ 63469138
9. **EUROPACK akciová spoločnosť** se sídlem Veľkobláhovská 680, Dunajská Streda 929 01, Slovenská republika, IČ 31102611, (Obchodní registr okresního soudu v Trnavě, Slovenská republika)
10. **LEPOT s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 60696958
11. **MORAVIAKONCERT, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02, IČ 25570838
12. **MA Investment, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 27688941
13. **PROTON, a.s.** se sídlem se sídlem Braunova 902/11, Smíchov, 150 00 Praha 5, IČ 63488388
14. **PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.** se sídlem Otrokovice, Objízdna 1576, okres Zlín, PSČ 765 02, IČ 25342665
15. **ROLLEON a.s.** se sídlem Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02, IČ 27867412
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)

V průběhu prvního pololetí letošního roku mateřský podnik nabyl 100% akciový podíl na dceřiných společnostech TOMA úverová a leasingová, a.s. a EUROPACK, a.s.

B. SCHÉMA KONSOLIDAČNÍHO CELKU (SKUPINY) S PODÍLY

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

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

Podnikatelská činnost emitenta

Následující údaje mateřského podniku vychází z hodnot před provedenými konsolidačními úpravami a jsou porovnány s údaji individuální účetní závěrky 2021.

V prvním pololetí letošního roku bylo dosaženo zisku 44.281 tis.Kč při tržbách 242.329 tis.Kč. Při meziročním srovnání dosáhla společnost vyšších tržeb a to cca o 62 mil.Kč a nižšího zisku o cca 14,4 mil.Kč. V hospodaření loňského roku se však projevily přijaté dividendy ve výši cca 37,5 mil.Kč, přičemž v letošním roce byla přijata dividendy ve výši 10 mil.Kč. Po očištění vlivu dividend je tak meziročně dosažený zisk vyšší o cca 13,1 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

Ve srovnání s loňským rokem dosáhl odbor lepšího výsledku. V hospodaření odboru se meziročně kladně projevily vyšší tržby z nájmu a to v důsledku jednak nových nájemních smluv a také plošného navýšení nájemného. Pozitivní vliv měl rovněž nárůst tržeb za vjezdy související s uvolňováním omezení pohybu osob. Kladně se projevily také úspory nákladů na opravy. U nemovitostí určených k pronájmu je patrný dlouhodobý nárůst zájmu a následně i tržeb plynoucích z nájmu. Také ostatní oddělení odboru dosáhla meziročního zlepšení hospodářského výsledku. Vedení společnosti aktivně vyhledává nájemce pro volné prostory a objekty a i zde se objevuje trend zvýšeného zájmu o pronájmy. Jinak nedošlo k podstatné změně počtu a struktury nájemců.

Oddělení finančních služeb

Společnost již běžné leasingové financování poskytuje zcela výjimečně a namísto toho poskytuje obchodní úvěry a zápůjčky jak dceřiným podnikům, tak ostatním podnikatelským subjektům. Meziročně odbor dosáhl lepšího hospodářského výsledku. Odbor dosáhl nižších úrokových výnosů souvisejících s menším objemem poskytovaného financování dceřiným podnikům i třetím subjektům (v loňském roce se ve finančních výnosech významně projevilo poskytnuté financování v přidruženém podniku se sídlem ve Spolkové republice Německo). V hospodaření odboru se však kladně projevil úrok z investičních směn, které byly pořízeny před koncem loňského roku. Meziročně klesly náklady na bankovní úvěry. Zde se projevuje snížení neuhraných jistin čerpaných úvěrů v důsledku jejich splácení v souladu s nasmlouvanými splátkovými kalendáři. Došlo také k úspoře některých režijních nákladů. V hospodaření odboru se ve sledovaném období neprojevily žádné další mimořádné skutečnosti.

Zpracování, likvidace odpadů a ČOV

Meziročně došlo ke zlepšení hospodářského výsledku odboru. Největší podíl zlepšení výsledku hospodaření má výsledek střediska provozu kogeneračních jednotek (KGJ), kde se kladně projevíly meziročně vyšší tržby (nárůst cen energií) a nižší náklady na materiál (substráty do vyhnívacích nádrží podporující produkci bioplynu) a na opravy. Tato skutečnost byla kompenzována poklesem výsledku hospodaření na středisku čištění odpadních vod, kde se i přes vyšší tržby negativně projevíly vysoké náklady na materiál (chemikálie), energie (odvodnění a zahušťování kalů) a služby (odvoz a skládkování kalů) a to i přes úsporu nákladů opravy. V ostatních nákladech a výnosech nedošlo k podstatným změnám. Provoz technologie čistírny odpadních vod probíhal bez komplikací.

Prodej energií

Meziročně byl dosažen srovnatelný výsledek hospodaření odboru. Horšího hospodářského výsledku bylo dosaženo zejména u stř. rozvodu a prodeje el. energie, zde se projevil růst cen nakupované elektrické energie, jež pokračuje i v druhém pololetí letošního roku. Tento růst cen elektrické energie je přenášen na odběratele avšak s podstatně nižší marží než tomu bylo v minulých obdobích. Ke zhoršení hospodářského výsledku došlo také u střediska rozvodu a prodeje vody, kde se rovněž projevíly vyšší náklady na el. energii. U ostatních středisek došlo meziročně k dosažení lepších hospodářských výsledků a to zejména v důsledku vyšších tržeb. Meziročně vyšší hodnoty slunečního osvětlení v prvním pololetí letošního roku se projevíly ve zlepšení hospodaření střediska FVE. Dodávky energií probíhaly bez komplikací.

Ostatní činnosti

Developerské projekty byly v minulosti realizovány prostřednictvím dceřiných společností. Aktuálně jsou všechny neprodané byty a část nebytových prostor pronajaty. Developerská činnost byla v minulosti postupně utlumena. Developerské projekty byly dokončeny do schválených územních rozhodnutí popř. stavebních povolení a nyní jsou nabízeny k prodeji. V dalších činnostech podniku (zejména pronájem železniční vlečky a provoz akreditované laboratoře) nedošlo k podstatným změnám nebo problémům. V hospodaření jednotlivých odborů se neprojevíly 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 30.6.2022 částku 2.662.154 tis.Kč a ve srovnání s koncem roku 2021 došlo k minimální změně. Došlo ke významnému snížení krátkodobých aktiv (zejména peněžní prostředky a pohledávky) o 141 mil.Kč a zvýšení hodnoty dlouhodobých aktiv ve stejné částce tzn. o 141 mil.Kč. Zvýšila se hodnota investic do dceřiných podniků, protože v průběhu pololetí byl pořízen akciový podíl (37,5%) ve společnosti EUROPACK, a.s. za cenu 2.750 tis.EUR. Vzrostla také hodnota finančních investic, protože byly poskytnuty 2 dlouhodobé zápůjčky společností ETOMA INVEST spol. s r.o. (1 mil. EUR) a EUROPACK, a.s. (2 mil. EUR). Mírně se snížila hodnota budov a zařízení především v důsledku řádných odpisů. Toto snížení bylo kompenzováno udržovacími investicemi. V prvním pololetí byly realizovány běžné

udržovací investice, zejména do zařízení ČOV, kanalizační sítě a rozvodné elektrické sítě v celkové výši cca 26,4 mil.Kč. Ostatní položky dlouhodobých aktiv nedoznaly podstatných změn.

Krátkodobá aktiva se snížila to zejména v položkách peněžních prostředků (-75,6 mil.Kč) v důsledku poskytnutí výše uvedených zápůjček. Dále došlo ke snížení krátkodobých ostatních pohledávek (-73,4 mil.Kč), především došlo ke splacení krátkodobých úročených směnek koupených na konci loňského roku v hodnotě 2.750 tis. EUR a tato částka byla použita na úhradu výše uvedeného nákupu akciového podílu ve společnosti EUROPACK, a.s. Došlo také ke splacení významné části pohledávky z poskytnutého financování společnosti TOMA úverová a leasingová (cca 18,7 mil.Kč). Objem pohledávek z běžného obchodního styku od začátku roku mírně zvýšil (+ 2,5 mil.Kč). Došlo ke zvýšení pohledávek v podobě splatné daně z příjmu (6,3 mil.Kč) a mírnému navýšení zásob (1,7 mil.Kč). U ostatních krátkodobých aktiv nedošlo k významným změnám.

Většinu aktiv tvoří dlouhodobá aktiva (86% aktiv) a to konkrétně finanční investice do dceřiných podniků (38%) a pozemky, budovy, zařízení (40%). Nejvýznamnější položkou krátkodobých aktiv jsou pohledávky (13%), kde se jedná o pohledávky z obchodního styku a zejména pohledávky z poskytnutého financování dceřiným společnostem a pohledávky z nakoupených investičních směnek. 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 (investice do dceřiných podniků a finanční investice) a naopak snížil podíl krátkodobých aktiv (peněžní prostředky a pohledávky). Vyjma uvedených skutečností nedošlo ve struktuře majetku podniku od počátku roku k podstatným změnám.

Na straně pasiv došlo ke zvýšení vlastního kapitálu o 2,9 mil.Kč (nerozdělený zisk), snížení dlouhodobých závazků (-26 mil.Kč) a naopak zvýšení krátkodobých závazků (23 mil.Kč). V položkách vlastního kapitálu se kladně projevil nerozdělený zisk ve výši cca 44 mil.Kč a záporně pak dividendy k vyplacení ve výši více jak 41 mil.Kč schválená na VH společnosti v červnu letošního roku. Celkové snížení dlouhodobých závazků je především důsledek řádného splácení dlouhodobých investičních úvěrů (splátky 24,2 mil.Kč) a dlouhodobých obchodních závazků. Nárůst krátkodobých závazků je zapříčiněn zejména zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy. Zvýšily se závazky z obchodního styku ve splatnosti (vyšší fakturace nakupovaných energií) a také daňové a mzdové závazky ve splatnosti. Naopak došlo k poklesu krátkodobých úvěrů a půjček a to jednak v důsledku splacení revolvingového úvěru a pak také snížením krátkodobé části dlouhodobých úvěrů tak jak dobíhá splatnost těchto úvěrů.

Krátkodobé závazky z běžného obchodního styku od počátku roku se mírně zvýšily, jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti. 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. Nízká úroková sazba mezibankovního trhu zejména u sazeb EURIBOR a přes mírný nárůst této sazby v posledních měsících se pozitivně projevuje ve finančním hospodaření společnosti, protože nákladové úroky z přijatých úvěrů v měně EUR jsou na tuto pohyblivou sazbu vázány. Podíl závazků na celkovém majetku společnosti tvoří cca 18,9%. Společnost nemá žádné problémy se solventností a likviditou a ani nejsou žádné čekávány v budoucnu.

Ostatní významné skutečnosti týkající se emitenta

- Ke dni 31.12.2021 odstoupil z funkce člena představenstva Ing. Radek Heger, Ph.D. Ostatními členy představenstva byl k 1.1.2022 za nového člena představenstva společnosti kooptován Ing. Pavel Ratiborský, dosavadní technický ředitel společnosti. Současně byl představenstvem pověřen k řízení společnosti TOMA, a.s. Činnosti související s funkcí technického ředitele byly rozděleny mezi nově vzniklé funkce vedoucích odborů.
- K 1.1.2022 nastoupil do nové funkce ředitele pro rozvoj odpadového hospodářství Ing. Marek Šild, Ph.D., dosavadní dlouholetý jednatel dceřiné společnosti TOMA Odpady, s.r.o.
- Dne 6.1.2022 poskytla společnost TOMA, a.s. zápůjčku společnosti ETOMA INVEST spol. s r.o. ve výši 1 mil.EUR.
- Dne 22.4.2022 poskytla společnost TOMA, a.s. zápůjčku společnosti EUROPACK, a.s. ve výši 2 mil.EUR.
- Dne 26.4.2022 Společnost TOMA, a.s. v souladu s řádným uplatněním put-opce dosavadních akcionářů koupila zbylých 37,5% akciového podílu za cenu cca 2,75 mil. EUR a nabyla tak 100% akciový podíl na základním kapitálu společnosti EUROPACK, a.s..
- Dne 27.4.2022 Společnost TOMA, a.s. od dosavadního akcionáře koupila zbylý 25% akciového podílu za cenu cca 2.750 tis.Kč a nabyla tak 100% akciový podíl na základním kapitálu společnosti TOMAS úverová a leasingová, a.s..
- Na valné hromadě dceřiné společnosti S.P.M.B. a.s. byla dne 26.5.2022 společnosti TOMA, a.s. schválena dividenda ve výši 10 mil. Kč. Dividenda od společnosti byla vyplacena na účet společnosti dne 10.8.2022.
- V červnu spol. ENERGZET, a.s. zapůjčila společnosti TOMA, a.s. částku 11 mil.Kč a celková výše zápůjčky tak dosáhla částky 31 mil.Kč.
- V průběhu prvního pololetí uhradila společnost TOMA, a.s. úverová a leasingová, a.s. ze svých závazků vůči společnosti TOMA, a.s. částku 18.668 tis.Kč.
- Dne 24.6.2022 od 1100 hod se ve Velkém sále Penzionu Jezerka na adrese tř. Tomáše Bati 1241, 765 02 Otrokovice konala řádná valná hromada společnosti TOMA, a.s. (IČ 18152813). Na valné hromadě akcionáři schválili: řádnou individuální i konsolidovanou účetní závěrku za rok 2021, návrh představenstva, aby zisk za rok 2021 ve výši 180.287.677,45 Kč byl rozdělen následovně: částka 41.363.448,00 Kč ve formě dividendy ve výši 28,00 Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč a zbývající část zisku ve výši 138.924.229,45 Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let, rozhodný den pro výplatu dividendy je 29.6.2022, roční odměny členů představenstva a dozorčí rady stanovené podle Pravidel odměňování členů

představenstva a členů dozorčí rady schválených valnou hromadou společnosti, nová Pravidla odměňování členů orgánů společnosti, změnu ustanovení smluv o výkonu funkce všech členů představenstva a dozorčí rady společnosti dle návrhu představenstva, Zprávu o odměňování za rok 2021, zvolili nového člena představenstva p. Ing. Pavla Ratiborského a schválila jeho smlouvu o výkonu funkce. Dále byly projednány zpráva dozorčí rady, výrok auditora a souhrnná vysvětlující zpráva podle §118 odst. 9 zákona č. 256/2004 Sb.

- V srpnu společnost TOMA, a.s. načerpala investiční úvěr ve výši 1.280 tis.EUR od ČSOB, a.s. na refinancování investic realizovaných v letech 2021-2022.

Podnikatelská činnost dceřiných podniků

AKB Czech s.r.o.

Jedná se o podnik, který provádí údržbu areálu ve vlastnictví společnosti S.P.M.B. a.s. v Brně. Majetek ve výši 1.906 tis.Kč je tvořen zařízením a převážně krátkodobými aktivy (pohledávky a finanční prostředky). Hodnota vlastního kapitálu je 1417 tis.Kč. Podnik má 11 zaměstnanců. Za sledované období dosáhly tržby společnosti 4.876 tis.Kč a zisku 654 tis.Kč.

AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má 1 zaměstnance. Objem aktiv podniku je 485.589 tis.Kč, majetek tvoří především investice do nemovitého majetku (rekonstruovaná budova). Hodnota vlastního kapitálu je 46.392 tis.Kč. Ve sledovaném období společnost dosáhla tržeb 20.216 tis.Kč a zisku 932 tis.Kč. Mateřský podnik v loňském roce poskytl této společnosti zápůjčku ve výši 11 mil.Kč Společnost má načerpán od Oberbank AG investiční úvěr ve výši 195 mil.Kč (rámec je 230 mil.Kč) a dále nebankovní půjčky a úvěry v celkové výši cca 227 tis.Kč (135 mil.Kč od společnosti S.P.M.B. a.s.). Tyto prostředky byly použity na rekonstrukci nemovitosti k pronájmu.

ČOV Senica, s.r.o.

Hlavní činností podniku je čištění odpadních vod z napojeného průmyslového areálu a několika nemovitostí mimo něj. Objem aktiv podniku je 33.755 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 – 33.302 tis.Kč. Společnost má aktuálně závazek vůči mateřskému podniku plynoucí zejména z Rámcové smlouvy o poskytnutí finančních prostředků ve výši 58.131 tis. Kč, které společnost čerpala v souvislosti s dokončením modernizace provozu čistírny odpadních vod a koupě technologie ČOV Kúty. Společnost má 4 zaměstnance. Náklady tvoří především výkonová spotřeba, odpisy a finanční náklady. Společnost dosáhla ztráty – 2.337 tis.Kč při tržbách 3.601 tis.Kč. Ztráta je zapříčiněna tím, že stočné má stanovenou regulovanou cenu, která neodpovídá reálným nákladům na čištění odpadních vod a velmi nízkým objemem fakturovaných odpadních vod v Senici, což je přímo úměrné nízké obsazenosti průmyslového areálu (bývalý Slovenský Hodváb). V hospodaření podniku se neprojeví žádné další významné skutečnosti a ani nejsou žádné významné události s vlivem na hospodaření podniku očekávány

Aktuálně si pracuje na projektu vybudování další kanalizace (průmyslové zóny) ústící do průmyslové čistírny, vzhledem k tomu že kapacita městské čistírny je zcela

naplněna. To by mělo přinést zvýšení objemu fakturovaných odpadních vod až 3x násobně oproti současnému stavu a s tím související nárůst tržeb a zisku.

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 6.133 tis.Kč a vlastního kapitálu 200 tis.Kč. Společnost dosáhla tržby 1.422 tis.Kč a zisku 366 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 3.188 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 146.551 tis. Kč. Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie). Hodnota vlastního kapitálu je 127.105 tis.Kč. Společnost má 11 zaměstnanců. Bylo dosaženo tržeb ve výši 49.367 tis.Kč a hospodářského výsledku 5.187 tis.Kč. Náklady tvoří především výkonová spotřeba (energie), osobní náklady a odpisy. Společnost má pohledávky za společností TOMA, a.s. v celkové výši 74.148 tis.Kč. Jedná se pohledávku ze smlouvy o zápůjčce ve výši 31 mil.Kč. A dále o pohledávku z postoupení (postoupena pohledávka za spol. ROLLEON a.s.) ve výši 43.148 tis.Kč.

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 51.982 tis.Kč. Jedná se o HV z prodeje CP netto, výnosy z finančních investic - úroky z poskytnutých půjček a úvěrů a jiné fin. výnosy (zejména podíly na zisku, dividendy). Finanční náklady dosáhly 30 949 tis. Kč. Jedná se zejména náklady z oceňovacích rozdílů při prodeji CP, kurzové ztráty, nákladové úroky a ostatní. Bylo dosaženo zisku 16.123 tis.Kč. Hodnota aktiv je 1.534.218 tis.Kč a vlastního kapitálu 1.319.751 tis. Kč. Mateřský podnik poskytl této společnosti dlouhodobou zápůjčku ve výši cca 84 mil.Kč. V lednu letošního roku pak další dlouhodobou zápůjčku ve výši 1 mil. EUR. Podnik má 2 zaměstnance.

EUROPACK akciová společnost

Společnost EUROPACK, a.s. se zabývá výrobou plastových obalů na vejčká a je jedním z největších výrobců v Evropě. Většinu své produkce exportuje do celého světa. Objem aktiv podniku je 302.198 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 71.932 tis.Kč. Společnost má 131 zaměstnanců. Bylo dosaženo tržeb ve výši 275.717 tis.Kč a ztráty -27.959 tis.Kč. Nejpodstatnější část nákladů tvoří především materiál, energie, služby a osobní náklady.

Společnost je největším odběratelem produkce (PET granulátu) společnosti TOMA RECYCLING a.s., dceřiné společnosti TOMA, a.s.. Cílem akvizice bylo kromě rozšíření skupiny a diverzifikace její podnikatelské činnosti, také dosažení synergického přínosu z propojení těchto společností. V dubnu 2022 proběhlo v souladu s řádným uplatněním put-opce dosavadních akcionářů dokoupení zbylých 37,5% akciového podílu za cenu cca 2,75 mil. EUR a spol. TOMA, a.s. tak nabyla 100% akciový podíl na ZK této společnosti. V hospodaření společnosti se projevil nárůst nákladů výkonové spotřeby (materiál, energie), jež se nepodařilo plně přenést do prodejní ceny výrobků, aby byla zachována jejich konkurenceschopnost. V současné době v důsledku postupného zvyšování prodejních cen se tato skutečnost postupně dorovnává. Mateřská společnost poskytla této společnosti v dubnu dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 mil. EUR. Společnost připravuje významné investice do technologovi v rozsahu cca 4,2 mil. EUR, které jí umožní vyrábět část výrobků přímo s PET flakes (místo regranulátu) a rozšířit portfolio svých výrobků také o papírové obaly na vejíčka. Investice budou realizovány v druhém pololetí letošního roku a prvním roku příštího.

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 17.338 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu je 16.077 tis.Kč. Společnost nemá zaměstnance. Společnost má vůči mateřskému podniku závazek ve výši 1.086 tis.Kč. Jde především o neuhrazenou část ceny postoupení pohledávky za společností MORAVIAKONCERT, s.r.o. v hodnotě 2.511 tis.Kč (postoupeno za nominální hodnotu pohledávky).

MORAVIAKONCERT, s.r.o.

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

MA Investment, s.r.o.

Dceřiná společnost se zabývala realizací developerského projektu – výstavby bytového domu „Nové Sladovny“ v katastru města Kroměříž na pozemcích ve vlastnictví této společnosti. Hodnota majetku společnosti je 6.086 tis.Kč, přičemž majetek tvořen především pohledávkami z prodeje developerských produktů a neprodanými sklepy v bytovém domě. Hodnota vlastního kapitálu je 3.521 tis.Kč a je tvořen převážně nerozděleným ziskem. Za sledované období společnost neměla tržby a nedosáhla hospodářského výsledku. Společnost má závazky vůči mateřskému podniku v celkové výši 2,5 mil.Kč plynoucí z fakturace služeb a úroků z financování v minulosti. Společnost nemá zaměstnance.

EnergioSave Leasing, a.s.

Jedná se společnost, která se zaměřovala na podnikání v oblasti prodeje a zejména finančního pronájmu energeticky měřících a úsporných zařízení. Nové smlouvy již nejsou uzavírány. Hodnota majetku společnosti je 1.357 tis.Kč, přičemž majetek je

tvořen finanční hotovostí a pohledávkami. Hodnota vlastního kapitálu je 1.274 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období není ekonomicky aktivní. Společnost nemá zaměstnance.

PROTON, a.s.

Společnost se zabývá správou finančních aktiv a obchodováním na kapitálových trzích. Účetní hodnota majetku podniku je celkem 293.212 tis.Kč. Dlouhodobý majetek tvoří podíl v podniku konsolidačního celku Rybářství Přerov, a.s. a jiné finanční investice (půjčky a úvěry) a nedokončené investice do dlouhodobého hmotného majetku. Podnik a nevykazuje provozní činnost. Společnost dosáhla celkových finančních výnosů ve výši 5.723 tis.Kč (výnosy z finančních investic) a dosáhla zisku ve výši 5.135 tis.Kč. V nákladech se projeví zejména náklady na služby. Hodnota vlastního kapitálu je 290.413 tis.Kč. Podnik nemá zaměstnance.

PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.

Majetek podniku tvoří především nemovitosti (pozemky, budovy a technologie) v areálu průmyslové čistírny odpadních vod v Otrokovicích. Objem aktiv podniku je 186.676 tis.Kč. Jedinou a hlavní činností podniku je poskytování služeb společnosti TOMA, a.s. při provozování čistírny odpadních vod. Hodnota vlastního kapitálu je 161.353 tis.Kč. Společnost dosáhla tržeb ve výši 7.800 tis.Kč a zisku ve výši 379 tis.Kč. Společnost má pohledávku ze služeb za mateřským podnikem ve výši 18,9 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.

ROLLEON a.s.

Hodnota majetku společnosti je 6.557 tis.Kč. Společnost není podnikatelsky aktivní. Majetek je tvořen investicí v dceřiném podniku (ENERGZET, a.s.). Hodnota vlastního kapitálu je 6.557 tis.Kč (základní kapitál a nerozdělený zisk). Společnost není podnikatelsky aktivní a nemá zaměstnance. Společnost tak má k rozvahovému dnu pouze pohledávky za plynoucí ze smlouvy o zápůjčce za společností TOMA, a.s. ve výši 152 tis.Kč.

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 296.621 tis.Kč a je tvořen nemovitostmi (pozemky a budovy) a akciemi mateřského podniku. Hodnota vlastního kapitálu je 290.936 tis.Kč a společnost není zadlužená. Ve sledovaném období byl dosažen zisk ve výši 2.520 tis.Kč při tržbách 7.143 tis.Kč. Společnost má 3 zaměstnance. Nedošlo k žádným dalším 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 46.845 tis.Kč a zisku ve výši 34.367 tis.Kč. Na tvorbě zisku se významnou měrou podílely výnosy z přidružených podniků – podíl na HV přidružených podniků (cca 10,7 mil.Kč - ENERGOAQUA a.s. a Almet, a.s.). Počet zaměstnanců je 7. Účetní hodnota majetku

byla 1.634.005 tis.Kč a hodnota vlastního kapitálu 1.588.847 tis.Kč. Společnost je stabilizovaná a zisková. Společnost má pohledávku za společností AUTOMEDIA s.r.o. ve výši 138 mil.Kč (především v podobě poskytnutého úvěru ve výši 135 mil.Kč) a dále pohledávky za přidruženým podnikem Rezidence Novolíšeňská, s.r.o. ve výši 117 mil.Kč (úvěr a úroky). Mateřský podnik poskytl v této společnosti zápůjčku ve výši 18 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 průmyslových odpadů. Společnost dosáhla tržeb ve výši 48.652 tis.Kč a zisku 1.537 tis.Kč. Hodnota aktiv je 56.241 tis.Kč (budovy, zařízení a pohledávky) a vlastního kapitálu 39.106 tis.Kč. Společnost má 30 zaměstnanců. V podnikatelské činnosti podniku se negativně projevují nižší tržby a vysoké ceny materiálu a energií.

TOMA RECYCLING a.s.

Společnost se zabývá recyklací a regranulací PET lahví v pronajatých prostorech v Bohumíně. Hodnota majetku je 156.45 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 82.414 tis.Kč. Společnost dosáhla ve sledovaném období zisku 431 tis.Kč při tržbách 165.126 tis.Kč. Společnost má 40 zaměstnanců. V podnikatelské činnosti podniku se negativně projevil zásadní nárůst ceny vstupního materiálu (odpadní PET) a energií, který podstatně snížil marži produkovaného recyklátu (r-PET).

TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.

Vlastněné nemovitosti postavené v rámci developerské činnosti podniku byly prodány. Hodnota majetku společnosti je 225 tis.Kč, přičemž majetek je tvořen pohledávkou a peněžním zůstatkem na bankovním účtu. Hodnota vlastního kapitálu je - 2.075 tis.Kč. Společnost ve sledovaném období nebyla podnikatelsky aktivní. Společnost nemá zaměstnance.

TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.

Tato dceřiná společnost se zabývá projektem pod názvem Rezidence Čápka. V současné době je vypracována územní studie a dokumentace pro územní řízení a zábor ZPF (zemědělský půdní fond) a bylo vydáno pravomocné územní rozhodnutí a zpracovává se dokumentace pro stavební povolení. Pozemky budou rozparcelovány, zasíťovány. Hodnota majetku společnosti je 38.229 tis.Kč, přičemž majetek je výhradně tvořen zásobami – nedokončená výroba – pozemky pod budoucími byty. Hodnota vlastního kapitálu je 24.360 tis.Kč. Společnost má celkové závazky vůči mateřskému podniku ve výši 13.857 tis.Kč plynoucí především z Rámcové smlouvy o poskytnutí finančních prostředků. Společnost ve sledovaném nedosahovala ani výnosů ani nákladů. Společnost nemá zaměstnance. Společnost se zabývá pouze realizací zmíněného projektu. V současné době se jedná s potencionálními zájemci o koupi této společnosti.

TOMA úverová a leasingová, a.s.

Tato dceřiná společnost se v minulosti zabývala poskytováním hypoték na bydlení na trhu Slovenské republiky. Nyní již společnost neuzavírá žádné nové smlouvy a zabývá se správou portfolia. Hodnota majetku společnosti dosáhla částky 54.087 tis.Kč. Hodnota vlastního kapitálu je 11.083 tis.Kč. Majetek je tvořen dlouhodobými pohledávkami – poskytovanými hypotečními půjčkami. Všechny poskytnuté hypotéky jsou kryty zástavou nemovitosti. Společnost dosáhla zisku 514 tis.Kč. Společnost má minimální tržby a hlavní příjmy jsou finanční výnosy (úroky z hypoték). Společnost TOMA úverová a leasingová, a.s. má závazky jen vůči společnosti TOMA, a.s. a to v celkové výši 28.549 tis.Kč plynoucí především ze z postoupené Smlouvy o úvěru a úroků. Závazky jsou řádně spláceny. 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 směnek je rovněž avalována dalšími fyzickými nebo právníckými osobami a to v závislosti na rizikovosti konkrétního případu a odborném posouzení kompetentních pracovníků. O těchto směnkách vede 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 odpady, kde došlo k významnému navýšení cen. To podstatně ovlivňuje jak tak 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 skupina 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 je však aktuálně využíváno jen v menší míře. U úvěrů čerpaných v měně EUR vázaných na sazbu *EURIBOR* k zásadnímu zvýšení úrokového zatížení nedošlo. 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 společnosti, PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. (nepřímo) a TOMA RECYCLING, a.s. snižuje riziko plynoucí z těchto vzájemných ručení.

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.

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.

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

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

V souvislosti s odchodem Velké Británie z EU společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky nezaznamenaly ani 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.

V souvislosti s pandemií COVID -19 společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky zatím neočekávají žádné významné dopady do majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření, které mohly nebo mohou významně ovlivňovat hodnocení skupiny, její finanční situace a ceny jejích akcií. Detailnější informace k pandemii COVID - 19 byly uvedeny ve Výroční zprávě za rok 2021.

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

V souvislosti s válkou na Ukrajině společnost TOMA, a.s. ani její dceřiné podniky zatím nezaznamenaly ani neočekávají žádné významné dopady do majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření, které mohly nebo mohou významně ovlivňovat hodnocení skupiny, její finanční situace a ceny jejích akcií.

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

Velkou neznámou je především vývoj cen energií v letošním roce. Vysoké ceny energií se projevují nárůstem nákladů všech podniků skupiny. Vysoké ceny energií u mateřského podniku, který je energeticky soběstačný (KGJ a FVE), jsou v rámci jeho

činnosti obchodníka s el. energií přenášeny na odběratele, což může mít dopad na životaschopnost těchto subjektů. Vedení situaci sleduje, s nejvýznamnějšími odběrateli a dodavateli stejně jako dlužníky a věřiteli jedná a situaci průběžně vyhodnocuje.

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

Mateřský podnik bude 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 vysoké tržní ceny el. energie, která je průběžně nakupována na energetické burze za spotové velmi vysoké ceny. Následně je tato el. energie prodávána odběratelům za vážený průměr těchto cen. V praxi to znamená několikanásobné zvýšení těchto cen ve srovnání s loňským rokem. Otázkou je jak dlouho tento prudký nárůst cen odběratelé ekonomicky ustojí. Vedení společnosti tuto situaci sleduje, průběžně vyhodnocuje a komunikuje s hlavními odběrateli.

Problematická je také situace na trhu s PET surovinou, které je na trhu nedostatek a její cena roste. Tato skutečnost zásadně ovlivňuje hospodaření společností EUROPACK, a.s. a TOMA RECYCLING, a.s.. Obě tyto společnosti skončily v loňském roce se ztrátou. Společnost TOMA RECYCLING, a.s. prodává většinu svých výrobků - recyklátu z odpadového PET materiálu (r-PET) společnosti EUROPACK, a.s..

Společnost EUROPACK, a.s. bude pokračovat ve výrobě plastových obalů na vajíčka, kterých je jedním z největších výrobců v Evropě. Svou produkci exportuje do celého světa, nejvíce však stále do Evropy. Společnost také v letošním roce provází pokles tržeb i zisku. Jedná se jednak o důsledek návratu „anti plast“ nálady zejména na západních evropských trzích a také vysokého nárůstu ceny materiálu – rPETu, který se nepodařilo plně přenést do prodejních cen, aby byla zachována cenová konkurenceschopnost výrobků a nedošlo ke ztrátě podílu na trhu. Management usiluje o obrát nepříznivého vývoje rozšířením technologickým možností výroby (výroby přímo z PET flakes místo granulátu) a také rozšířením produktového portfolia pro stávající zákazníky v podobě papírových obalů na vajíčka. Zde je rizikovým faktorem také vysoká cena zemního plynu (popř. jeho potencionální nedostatek), který je při výrobě papírových obalů využívá (sušení). Tyto investice již probíhají a jejich dokončení se předpokládá v polovině příštího roku.

V podnikatelské činnosti společnosti TOMA Recycling, a.s. se negativně projevují vysoké ceny odpadového PETu a el. energie, které se zásadně promítají do přímých nákladů na produkci regranulátu a snižují jeho konkurenceschopnost oproti primárnímu materiálu (virgin PET). V posledních měsících se ceny odpadového PETu významně snížily, problémech však zůstávají velmi vysoké ceny el. energie. Vedení situaci sleduje a vyhodnocuje. Jednou ze zvažovaných možností je i dočasné přerušení výroby. Protože společnost je hlavním dodavatelem rPET materiálu společnosti EUROPACK, a.s., jsou zvažované kroky vyhodnocovány i s ohledem na podnikatelskou činnost této společnosti.

Vedení obou společností tak hledá možnosti jak tento negativní vývoj zvrátit. Hledají se nové trhy, na kterých lze odpadový PET pro výrobu recyklátu levněji nakoupit

(Afrika), navazují se kontakty s odpadářskými společnostmi, které zajišťují sběr PET odpadu, a zjišťují se možnosti spolupráce. Zvažují se také možnosti zušlechtění recyklátu pro jeho možné širší využití v potravinářském průmyslu, kde je možné prodat jej za vyšší cenu. Probíhají zmínění investice do technologií.

Společnost PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. podnik dosahuje výnosy z pronájmu majetku mateřskému podniku.

Společnost ENERGET, a.s. bude pokračovat ve své činnosti – dodávky el. energie v rámci LDS a areálu ZETOR v Brně. Pro letošní rok je plánováno dosažení srovnatelné hodnoty zisku.

Společnost ČOV Servis, s.r.o. poskytuje služby v oblasti odvádění a čištění odpadních vod pro společnost ČOV Senica s.r.o. Pro letošní rok již nejsou plánovány významné investiční náklady ani opravy. Bohužel stále je dosahována ztráta, protože část stočného se bude fakturovat až na konci účetního období (obec Kúty). Ztráta 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. V posledních měsících se podnikatelská činnost v regionu města Senica oživuje, což v budoucnu přinese větší produkci odpadních vod a tedy i vyšší tržby za čištění. Aktuálně si pracuje na projektu odkanalizování nové průmyslové zóny do ČOV Senica s.r.o., vzhledem k tomu že kapacita městské čistírny je zcela naplněna. To by mělo přinést zvýšení objemu fakturovaných odpadních vod až 3x násobně oproti současnému stavu a s tím související nárůst tržeb a zisku.

Developerské společnosti postupně ukončují svoji činnost a dokončené nebo rozpracované projekty jsou postupně rozprodávány. Aktuálně probíhají jednání o prodeji projektu Rezidence Čapka u města Kroměříž, který zastřešuje společnost TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.

Společnost EnergoSave Leasing, a.s. v minulosti končila uzavírání nových nájemních smluv a nyní jen spravuje stávajícím kmen nájemních smluv. Společnost postupně ukončuje svoji činnost tak jak dobíhají jednotlivé nájemní smlouvy.

Společnost AUTOMEDIA, s.r.o. dokončila rozsáhlou rekonstrukci na vlastněné nemovitosti pro novou podnikatelskou činnost – pronájem a do konce roku se předpokládá plná obsazenost objektu.

V rámci společností skupiny TOMA nejsou zřejmé podstatné dopady událostí BREXIT, COVID-19 a válka na Ukrajině na hospodaření a finanční situaci podniků. Problematické jsou aktuální tržní ceny el. energie a plynu, což však není komplikací jen pro podniky skupiny, ale pro celou ekonomiku České republiky potažmo EU. Vedení jednotlivých podniků věnuje maximální úsilí, aby případné negativní dopady uvedených skutečností do hospodaření minimalizovalo. Vedení mateřského podniku i nadále vyhledává vhodné akviziční příležitosti v oblastech energetiky a odpadového hospodářství.

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 2021, které by podstatně ovlivnily nebo mohly ovlivnit výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

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

Informace o významných skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni

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

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

E. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA 1.POL 2022

TOMA, a.s.

Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka

za rok končící 30. červnem 2022

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz finanční pozice (rozvaha) za rok končící 30. 6. 2022**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Rozvaha	poznámka	30.06.2022	31.12.2021
AKTIVA		5 593 743	5 600 247
Dlouhodobá aktiva		4 496 955	4 485 409
Pozemky, budovy a zařízení	7	1 116 641	1 114 801
Investice do nemovitostí	8	1 129 260	1 143 783
Nehmotná aktiva	9	1 278	1 291
Goodwill		111 887	42 080
Investice do přidružených podniků	10	1 079 733	1 079 850
Finanční investice	11	766 320	804 779
Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku)	12	288 212	295 045
Odložená daňová pohledávka	6	3 624	3 780
Krátkodobá aktiva		1 096 788	1 114 838
Zásoby	13	139 683	123 924
Pohledávky	14	465 012	458 812
Daň z příjmu splatná		23 186	19 792
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	134 482	211 744
Aktiva určena k obchodování	16	305 810	278 626
Jiná krátkodobá aktiva	17	28 615	21 940

VLASTNÍ KAPITÁL, MEN.PODÍLY A ZÁVAZKY		5 593 743	5 600 247
Vlastní kapitál	18	4 468 515	4 446 568
Základní kapitál		1 477 266	1 477 266
Nerozdělené zisky		2 651 442	2 629 396
Ostatní složky vlastního kapitálu		339 807	339 906
Menšinové podíly		105 519	177 340
Dlouhodobé závazky		584 900	604 001
Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku)	19	4 173	4 830
Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku)	20	343 604	406 614
Dlouhodobé rezervy	21	23 066	17 574
Odložený daňový závazek	6	214 057	174 983
Krátkodobé závazky		434 809	372 338
Závazky	22	269 217	166 073
Daň z příjmu splatná		9 253	544
Úvěry a půjčky	23	155 168	198 889
Jiná krátkodobá pasiva	24	1 171	6 832

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz celkového souhrnného výsledku hospodaření za rok končící 30. 6. 2022**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výsledovka	poznámka	30.06.2022	30.06.2021
Tržby	4	721 835	623 052
Ostatní provozní výnosy	4	21 738	11 400
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	5	-2 512	-154
Práce prováděné podnikem a aktivované		8 211	0
Výkonová spotřeba	5	524 861	375 408
Osobní náklady	5	116 382	127 334
Odpisy		63 996	68 096
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	5	3 175	2 374
Ostatní provozní náklady	5	19 973	14 179
Výsledek hospodaření z provozní činnosti		25 909	47 215
Finanční výnosy	4	74 042	26 088
Finanční náklady	5	42 290	14 182
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	5	-843	0
Výnosy z přidružených podniků		10 698	72 698
Výsledek hospodaření před zdaněním		69 202	131 819
Daň z příjmu	6	4 799	70
Čistý výsledek hospodaření před menšinovým podílem		64 403	131 749
Menšinový podíl		993	771
Čistý výsledek hospodaření bez MP		63 410	130 978

Ostatní souhrnný výsledek hospodaření			
Kursově rozdíly z přepočtu zahraničních činností		0	0
Finanční aktiva určená k prodeji		0	0
Zisky ze zajištění peněžních toků		0	0
Přírůstky z přecenění majetku		0	0
Výnosy z přidružených podniků		0	0
Daň z příjmu vztahující se k položkám ostatního SVH		0	0
Ostatní čistý souhrnný výsledek hospodaření		0	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření		64 403	131 749
Menšinový podíl k OSVH			0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření bez MP		63 410	130 978

Zisk na akcii (v Kč)	27		
Základní zisk na akcii		48,34	98,89
Zředěný zisk na akcii		48,34	98,89

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. 2022**

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výkaz peněžních toků (v tis. Kč)	30.06.2022	30.06.2021
Peněžní tok z provozní činnosti		
Čistý zisk před zdaněním	69 202	131 819
Odpisy	63 996	68 096
Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku	-3 009	-2 244
Finanční náklady	-31 752	-11 906
Změna stavu OP, rezerv	2 332	2 374
Vliv kurzových zisků / ztrát	296	400
Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje	-16 026	5 457
Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu	85 039	193 996
Změna stavu pohledávek	-6 200	-20 789
Změna stavu zásob	-15 759	10 345
Změna stavu závazků	56 124	44 198
Změna stavu ostatních aktiv	-6 675	-1 837
Změna stavu ostatních pasiv	-5 661	-6 893
Peněžní tok z provozní činnosti	106 868	219 020
Placené úroky	-7 924	-7 633
Placená daň z příjmů	-4 799	-7 996
Čistý tok z provozní činnosti	94 145	203 391
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-52 238	-43 400
Pořízení finančních investic	-69 807	-6 813
Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	10 588	16 014
Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv	0	0
Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv	28 126	30 291
Změna stavu dlouhodobých pohledávek	6 833	39 287
Přijaté úroky	13 826	11 209
Přijaté dividendy	0	2 182
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-62 672	48 770
Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií	0	0
Čerpání úvěrů a půjček	0	33 528
Splátky úvěrů a půjček	-106 731	-61 368
Vyplacené dividendy	-2 004	0
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-108 735	-27 840
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-77 262	224 321
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	211 744	156 930
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	134 482	381 251

TOMA, a.s.**Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 30. 6. 2022**

(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 31.12.2020	1 477 266	98 491	2 429 789	0	0	241 779	4 247 325	232 535	4 479 860
Změna v účetních pravidlech							0		0
Přepočtený zůstatek	1 477 266	98 491	2 429 789	0	0	241 779	4 247 325	232 535	4 479 860
Zvýšení základního kapitálu	0	0	0	0	0	0	0		0
Dividendy	0	0	-35 454	0	0	-36 606	-72 060		-72 060
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok	0	0	130 978	0	0	79	131 057	771	131 828
Převody nerozděleného zisku, použití fondů	0	-115	4 909	0	0	0	4 794		4 794
Ostatní změny	0	-1	-2	0	0	-1 620	-1 623	-21 707	-23 330
Konečný zůstatek k 30.6.2021	1 477 266	98 375	2 530 220	0	0	203 632	4 309 493	211 599	4 521 092

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

Příloha ke konsolidované účetní závěrce společnosti TOMA, a.s. k 30. 6. 2022

(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 a činnost finančního pronájmu.

Akcionáři mateřské společnosti k 30. 6. 2022 podílející se více než 20 procenty na jejím základním kapitálu:

PROSPERITA holding, a.s.	59,72%
--------------------------	--------

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

Složení představenstva mateřské společnosti k 30. 6. 2022:

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 31.12.2021, tj v plném rozsahu dle požadavků standardu IAS 1. Z hlediska činnosti skupiny byly v roce 2022 přijaty nové nebo novelizované standardy a interpretace schválené EU.

IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky a Roční revize IFRS 2018–2020 (novely)

IASB vydala dílčí novely následujících standardů (novely jsou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2022):

- IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení (novela): v souladu s touto novelou účetní jednotka již nebude moci odečíst od pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku částky, které získala prodejem produktů vyrobených s pomocí tohoto majetku předtím, než byl dán do užívání. Příjmy z tohoto prodeje a související výdaje se budou účtovat do výnosů, resp. do nákladů.
- IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky (novela): novela specifikuje náklady na plnění smlouvy, které účetní jednotka zohledňuje při posuzování toho, zda se jedná o nevýhodnou smlouvu.
- V rámci Roční revize IFRS 2018–2020 byly provedeny drobné změny v IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 41 Zemědělství a v Ilustrativních příkladech k IFRS 16 Leasingy.

IFRS 16 Leasingy: Úlevy poskytnuté v souvislosti s pandemií covidu-19 po 30. 6. 2021 (novela)

IASB v březnu 2021 novelizovala podmínky praktického zjednodušení, v souladu s nímž nájemci nemusí na úlevy, které jim poskytnou pronajímatelé v přímé souvislosti s koronavirovou pandemií, aplikovat ustanovení IFRS 16 upravující leasingové modifikace. Na základě novely se praktické zjednodušení nyní vztahuje na úlevy na nájemném týkající se splátek původně splatných nejpozději 30. 6. 2022, a to za

předpokladu, že jsou splněny ostatní podmínky pro použití praktického zjednodušení. Neočekává se, že by tato novela měla na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

Tyto novely neměly na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

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

Skupina v současné době vyhodnocuje potenciální dopady nových a novelizovaných standardů a interpretací, které budou závazné, resp. budou schváleny EU k 1. 1. 2023 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

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

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

IFRS 17 Pojistné smlouvy

Tento standard měl být původně závazný od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2021. Na své schůzi konané v březnu 2020 IASB rozhodla odložit závaznou účinnost na rok 2023. Účetní jednotky mohou standard uplatnit již před tímto datem, avšak pouze za předpokladu, že současně uplatní rovněž IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky a IFRS 9 Finanční nástroje. IFRS 17 Pojistné smlouvy nahradí IFRS 4 Pojistné smlouvy a definuje zásady účtování, oceňování a vykazování vystavených pojistných smluv a zveřejňování souvisejících informací v příloze účetní závěrky. Obdobné zásady jako pro pojistné smlouvy budou podle tohoto standardu platit rovněž pro zajišťovací smlouvy a pro investiční smlouvy s prvky dobrovolné spoluúčasti. Cílem je, aby účetní jednotky poskytovaly o pojistných smlouvách relevantní a věrné informace, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit dopad smluv spadajících do působnosti IFRS 17 na finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky. Neočekává se, že by tento standard měl na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

IFRS 17 Pojistné smlouvy (novela)

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

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

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

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

Novely budou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, lze je ale uplatnit i dříve. Novely obsahují návodné informace, které mají účetním jednotkám pomoci při uplatňování úsudku ohledně toho, která účetní pravidla je nutné popsat v příloze účetní závěrky. Novela IAS 1 nahrazuje povinnost zveřejnit v příloze „významná účetní pravidla“ povinností zveřejnit „materiální účetní pravidla“. Do „Practice Statement“ byly doplněny návodné informace a ilustrativní příklady, které účetním jednotkám pomohou při uplatňování konceptu materiality v souvislosti s úsudky týkajícími se popisu účetních pravidel v příloze účetní závěrky. Novely zatím nebyly schváleny Evropskou unií. Neočekává se, že by tyto novely měly na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

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

Novela bude závazná od řádného účetního období začínajícího 1. 1. 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Platí pro změny v účetních pravidlech a změny v účetních odhadech, které nastaly na, resp. po začátku tohoto účetního období. Novela zavádí novou definici „účetních odhadů“, definuje je jako peněžní částky v účetní závěrce, které podléhají nejistotě měření. Dále vysvětluje, co jsou změny v účetních odhadech a v čem se liší od změn účetních pravidel a od oprav chyb. Novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Neočekává se, že by tato novela měla na účetní závěrku Skupiny významný vliv.

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

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

Skupina nepředpokládá, že některé z výše uvedených 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 převyší 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 vykázání jsou finanční aktiva oceněna v reálných hodnotách navýšených o související transakční náklady.

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

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv

Finanční aktiva jsou ke každému rozvahovému dni testována na případné snížení hodnoty. Ke snížení jejich hodnoty dochází v souladu s požadavky tzv. 3-stage modelu popsáného standardem IFRS 9, tzn. s výjimkou krátkodobých pohledávek z obchodního styku je vykázáno snížení hodnoty v částce očekávané ztráty peněžních toků v období bezprostředně následujících 12 měsíců (tj. stage 1). Dojde-li k významnému zvýšení rizika dobytosti finančního aktiva, dochází k vykázání snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztrátě peněžních toků za celé období „životnosti“ finančního aktiva, tedy do doby splatnosti (tzv. stage 2). Pro krátkodobé

pohledávky z obchodního styku je aplikováno zjednodušení umožněné standardem IFRS 9, kdy je vždy vykázáno snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztráty peněžních toků v období celé životnosti finančního aktiva (tj. do splatnosti). Dojde-li k potvrzení selhání dlužníka, je vykázáno snížení hodnoty finančního aktiva v částce očekávané ztráty peněžních toků za celé období do splatnosti finančního nástroje a tento nástroj již není nadále úročen (tzv. stage 3).

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

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

o) Rezervy

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

p) Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

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

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

q) Snížení hodnoty majetku

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

r) Náklady a výnosy

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

Uznání výnosů

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

Výnosy z přijatých podílů na zisku

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

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

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

s) Daň z příjmů

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

Všechny odložené daňové pohledávky jsou zachyceny ve výši, kterou bude pravděpodobně možné realizovat proti očekávaným zdanitelným ziskům

v budoucnosti. Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou vzájemně započítávány, nestanoví-li IAS/IFRS jinak.

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

t) Zaměstnanecké výhody

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

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

u) Zisk na akci

Základní zisk na akci 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 akci se vypočítá na základě váženého průměru počtu akcií v oběhu (stanoveného shodně jako v případě základního zisku na akci) 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 centru Zlína, pronájem bytů v Hulíně a pronájem prodejních prostor obchodní pasáže Zlín-Louky.

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

Zpracování a likvidace odpadů: činnost je realizována prostřednictvím provozování čistírny odpadních vod umístěné v lokalitě areálu dceřiného podniku PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. Otrokovice. Technologické zařízení vlastní podnik, 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 regranulace 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 spol. s r.o. 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. a EnergoSave Leasing, a.s.

Výroba obalů: od roku 2020 nahradil již nevýznamný segment developerské činnosti, představuje výrobu a prodej plastových obalů provozující firmou EUROPACK, a.s (obaly na vejčka).

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

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

Informace o oborových segmentech k 30. 6. 2022

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

Informace o oborových segmentech k 30. 6. 2021

VÝNOSY	Pronájem majetku	Prodej energií	Zpr. a likv. odpadů	Finanční činnost	Výroba obalů	Ostatní činnosti	Vyloučení	Celkem
Externí výnosy	84 490	110 072	163 815	25 440	262 370	14 353	0	660 540
Mezisegmentové výnosy	3 599	13 397	27 378	2 770	0	1 453	-48 597	0
Výnosy celkem	88 089	123 469	191 193	28 210	262 370	15 806	-48 597	660 540
VÝSLEDEK								
Výsledek segmentu	28 501	21 818	8 223	15 642	-3 405	-11 658	0	59 121
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	72 698
Daň ze zisku	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	70
Čistý zisk před men.pod.	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	131 749
DALŠÍ INFORMACE							Nezařaz.	
Aktiva segmentu	1 398 383	399 479	583 885	2 315 189	284 239	555 238	0	5 536 413
Odpisy segmentu	17 159	8 215	24 904	66	15 535	2 217	0	68 096
Ostatní nepeněžní náklady	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Výnosy

Rozpis hlavních tržeb podle jejich charakteru.

Tržby z prodeje výrobků a služeb	30.06.2022	30.06.2021
Tržby z prodeje energetických médií	194 872	112 298
Tržby ze zpracování a likvidace odpadů	122 884	157 488
Tržby z pronájmu investic do nemovitostí	88 206	81 903
Tržby z prodeje plastových obalů	275 717	258 990
Jiné výrobky a služby	40 156	12 373
Tržby celkem	721 835	623 052

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, jako jsou vybírání poplatků za vjezd motorových vozidel do průmyslového areálu.

Rozpis ostatních provozních výnosů.

Ostatní provozní výnosy	30.06.2022	30.06.2021
Tržby z prodeje hmotných aktiv	10 588	16 014
Zůstatková cena prodaných hmotných aktiv	-7 579	-13 770
Zisk/(ztráta) z prodeje majetku	3 009	2 244
Výnosy z odepsaných pohledávek	168	2 474
Jiné provozní výnosy	18 561	6 682
Ostatní provozní výnosy celkem	21 738	11 400

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

Rozpis hlavních složek finančních výnosů.

Finanční výnosy	30.06.2022	30.06.2021
Tržby z prodeje finančních aktiv	28 126	30 291
Zůstatková cena prodaných finančních aktiv	-19 693	-27 465
Zisk/ztráta z prodeje finančních aktiv	8 433	2 826
Výnosy z finančních investic	29 219	11 209
Jiné finanční výnosy	36 390	12 053
Finanční výnosy celkem	74 042	26 088

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 a leasing technologického zařízení. Skupina nemá uzavřené žádné významné leasingové smlouvy.

5. Náklady

Rozpis výkonové spotřeby podle charakteru nákladů.

Spotřeba materiálu, energie a služeb	30.06.2022	30.06.2021
Spotřeba materiálu	195 615	164 190
Spotřeba energie	184 452	87 215
Služby	87 564	89 917
Opravy a udržování	13 645	15 786
Ostatní spotřeba	43 585	18 300
Výkonová spotřeba celkem	524 861	375 408

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	30.06.2022	30.06.2021
Náklady na prodané hotové výrobky a nedokončenou výrobu	122 730	146 354
Aktivace nákladů na hotové výrobky a nedokončenou výrobu	125 242	146 508
Změna stavu zásob hotových výrobků celkem	-2 512	-154

Rozpis složek ostatních provozních nákladů.

Ostatní provozní náklady	30.06.2022	30.06.2021
Daně a poplatky	5 733	6 080
Jiné provozní náklady	14 240	8 099
Ostatní provozní náklady celkem	19 973	14 179

Jiné provozní náklady zahrnují zejména různé typy podnikového pojištění.

Rozpis hlavních složek osobních nákladů.

Osobní náklady	30.06.2022	30.06.2021
Mzdové náklady a odměny	84 439	91 955
Sociální a zdravotní zabezpečení	29 611	33 180
Ostatní osobní náklady	2 332	2 199
Osobní náklady celkem	116 382	127 334
<i>Průměrný stav zaměstnanců</i>	<i>349</i>	<i>383</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	30.06.2022	30.06.2021
Nákladové úroky	7 924	7 633
Jiné finanční náklady	34 366	6 549
Finanční náklady celkem	42 290	14 182

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	30.06.2022	30.06.2021
Změna stavu rezerv	3 175	2 374
Změna stavu opravných položek		0
Změna stavu rezerv a opravných položek celkem	3 175	2 374

Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	30.06.2022	30.06.2021
Změna stavu rezerv	0	0
Změna stavu opravných položek	-843	0
Změna stavu rezerv a opravných položek celkem	-843	0

6. Daně

Náklad na daň z příjmu vykázaný v konsolidované výsledovce.

Daň z příjmu	30.06.2022	30.06.2021
splatná	4 799	70
odložená	0	0
Daň z příjmu celkem	4 799	70

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody s uplatněním základní daňové sazby ve výši 19% uzákoněné pro rok 2023.

Hlavní složky odložené daně vykázané v konsolidované rozvaze.

Odlož.dañ. pohledávka/závazek	Pohledávka	Závazek	Pohledávka	Závazek
	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021
Přechodné rozdíly mezi účetní a daňovou zůstat. hodnotou dl. aktiv	11	108 672	11	113 042
Opravné položky k pohledávkám	986	0	990	0
Opravné položky k zásobám	13	0	13	0
Rezervy	2 614	0	2 766	0
Neuplatněná daňová ztráta	0	0	0	0
Náklady daňově uznatelné v př.období	0	-419	0	-421

Výnosy zdaněné v příštích obdobích	0	453	0	456
Zdaněné výnosy, zaučt. v př. období	0	0	0	0
Ostatní úpravy	0	105 351	0	61 906
Celkem odlož.dañ.pohledávka/závazek	3 624	214 057	3 780	174 983

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	30.06.2022	30.06.2021
Výsledek hospodaření před zdaněním	69 202	131 819
Zákonná sazba daně z příjmu	19%	19%
Předpokládaný náklad na daň z příjmu	13 148	25 046
Vliv rozdílných výnosů mezi CAS a IFRS	-515	-965
Vliv rozdílných nákladů mezi CAS a IFRS	-763	-1 236
Vliv výnosů osvobozených od daně	0	-451
Vliv daňově neuznatelných nákladů	2 809	215
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-72	-6 431
Uplatněné daňové ztráty z minulých let	-8 403	-7 525
Vliv ostatních případů upravujících základ daně	-1 405	-8 583
Vliv rozdílných národních daňových sazeb	0	0
Vliv přechodných rozdílů z odložené daně	0	0
Daň z příjmu vykázaná ve výsledku hospodaření	4 799	70

7. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

Významné položky zařazeného majetku v roce 2022:

Technické zhodnocení zásobníkové nádrže v celkové hodnotě 931 tis. Kč

Významné položky nedokončených investic k 30.6.2022:

Rekonstrukce budovy 38a ve výši 7 746 tis. Kč.

Technické zhodnocení kalového hospodářství v hodnotě 3 690 tis. Kč.

Výstavba neutralizační stanice na šíření barev v hodnotě 4 298 tis. Kč.

Technické zhodnocení sušárny kalů ve výši 7 131 tis. Kč.

Rekonstrukce bytů bud. Kvítková 80 v hodnotě 7 906 tis. Kč

Rekonstrukce rozvodů vody bud. Kvítková 80 v hodnotě 4 011 tis. Kč

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

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Zařízení	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2020	103 169	1 071 256	1 151 044	44 550	2 370 019
Pořízení	0	3 286	5 642	31 764	40 692
Vyřazení	-1 009	0	-2 713	-12 872	-16 594
Ostatní změny	252	-36 259	-9 268	-6 147	-51 422
Hodnota k 30.06.2021	102 412	1 038 283	1 144 705	57 295	2 342 695
Oprávky	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2020	0	483 112	773 729	0	1 256 841
Odpisy za běžné období	0	17 429	34 381	0	51 810
Úbytky majetku	0	0	-908	0	-908
Ostatní změny	0	-3 462	-11 919	0	-15 381
Hodnota k 30.06.2021	0	497 079	795 283	0	1 292 362
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2020	103 169	588 144	377 315	44 550	1 113 178
Hodnota k 30.06.2021	102 412	541 204	349 422	57 295	1 050 333

8. Investice do nemovitostí

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

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

Reálná hodnota investice do nemovitostí vychází z vlastního odborného posouzení, nikoliv z ocenění kvalifikovaného znalce, vyjma dále uvedeného, přičemž skupina nemá žádné omezení realizovatelnosti svých investic do nemovitostí. V roce 2016 byla

přeceněna budova společnosti AUTOMEDIA s.r.o. na reálnou hodnotu stanovenou dle znaleckého posudku. Toto přecenění bylo na základě kvalifikovaného odhadu aktualizováno v roce 2017.

Významné položky zařazeného majetku v roce 2022:

Nejsou.

Částky zahrnuté do výsledovky v roce 2022:

Nájemné ve výši 87 075 tis. Kč.

Přímé provozní náklady k investicím do nemovitostí činí 51 403 tis. Kč.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Pozemky	Budovy	Celkem			
Hodnota k 31.12.2020	145 024	1 420 029	1 565 053			
Pořízení	626	2 082	2 708			
Vyřazení	-307	-1 372	-1 679			
Ostatní změny		0	0			
Hodnota k 30.06.2021	145 343	1 420 739	1 566 082			
Oprávky	xxx	xxx	xxx			
Hodnota k 31.12.2020	0	391 105	391 105			
Odpisy za běžné období	0	17 019	17 019			
Úbytky majetku	0	-1 372	-1 372			
Ostatní změny		-30 331	-30 331			
Hodnota k 30.06.2021	0	376 421	376 421			
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	Reálná hodnota		
				Pozemky	Budovy	Celkem
Hodnota k 31.12.2020	145 024	1 028 924	1 173 948	145 024	977 400	1 122 424
Hodnota k 30.06.2021	145 343	1 044 318	1 189 661	145 343	1 044 318	1 189 661

9. Nehmotná aktiva

Přehled přírůstků, úbytků, přecenění a odpisů nehmotných aktiv.

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

Skupina neaktivovala žádná nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností.

Přehled údajů za minulé období:

Pořizovací cena	Software	Ocenit.práva	Nedokon.inv.	Celkem
Hodnota k 31.12.2020	6 674	1 498	129	8 301
Pořízení	186	129	0	315
Vyřazení	0	0	-129	-129
Ostatní změny	-93	-3		-96
Hodnota k 30.06.2021	6 767	1 624	0	8 391
Oprávky	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2020	6 459	518	0	6 977
Odpisy za běžné období	93	65		158
Úbytky majetku	0	0	0	0
Ostatní změny	-93	-3	0	-96
Hodnota k 30.06.2021	6 459	580	0	7 039
Účetní zůstatková hodnota	xxx	xxx	xxx	xxx
Hodnota k 31.12.2020	215	980	129	1 324
Hodnota k 30.06.2021	308	1 044	0	1 352

10. Investice do přidružených podniků

Přehled investic do přidružených podniků.

Název podniku 30.06.2022	Majetkový podíl	Účetní hodnota (ekvivalence)	Bilanční suma (rozvaha)	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský výsledek	Tržní ocenění
Almet, a.s.	24,15%	39 319	379 229	328 758	215 572	24 183	xxx
ENERGOAQUA, a.s.	35,95%	845 050	5 472 126	4 701 512	1 317 886	233 360	643 799
TESLA Karlín, a.s.	34,98%	185 098	582 116	529 153	55 680	12 052	119 428
Rezidence Novolíšeňská	50,00%	5 266	166 248	10 531	0	-2 052	xxx
Terasy Novolíšeňská	50,00%	5 000	10 022	10 000	0	-2	xxx
Investice do PP celkem	xxx	1 079 733	xxx	xxx	xxx	xxx	763 227

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 nějž bylo investováno, ale není to ovládání takových politik skupinou. Pro vykázaní investice v přidruženém podniku byla pořizovací cena investice pomocí ekvivalenční metody změněna na účetní hodnotu odrážející podíl skupiny na čistých aktivech přidruženého podniku.

Přehled údajů za minulé období:

Název podniku 31.12.2021	Majetkový podíl	Účetní hodnota (ekvivalence)	Bilanční suma (rozvaha)	Vlastní kapitál	Výnosy	Hospodářský výsledek	Tržní ocenění
Almet, a.s.	24,50%	38 736	183 543	160 396	103 659	5 364	xxx
ENERGOAQUA, a.s.	35,95%	844 723	2 724 861	2 349 718	899 179	167 621	643 798
TESLA Karlín, a.s.	34,98%	185 098	582 116	529 153	55 680	12 052	82 364
Rezidence Novolíšeňská	50,00%	6 292	166 260	12 583	16	-4 090	xxx
Terasy Novolíšeňská	50,00%	5 001	10 024	10 002	0	-3	xxx
Investice do PP celkem	xxx	1 079 850	xxx	xxx	xxx	xxx	726 162

11. Finanční investice

Přehled o finančních investicích.

Realizovatelná finanční aktiva v reálné hodnotě	Účetní hodnota 31.12.2021	Nákupy	Prodeje	Změna reálné hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2022
Akcie	78 168					78 168
Jiné majetkové podíly	16 812					16 812
Ostatní realizovatelná FA	371 544				-8 659	362 885
Ostatní finanční aktiva s amortizací	Účetní hodnota 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Snížení hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 30.06.2022
Poskytnuté úvěry a pohledávky	338 255		-10 500		-19 300	308 455
FI držené do splatnosti						0
Finanční investice celkem	804 779	0	-10 500	0	-27 959	766 320

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

12. Dlouhodobé pohledávky

Přehled o dlouhodobých pohledávkách.

Dlouhodobé pohledávky	krát.část 30.06.2022	dloh.část 30.06.2022	Celkem 30.06.2022	krát.část 31.12.2021	dloh.část 31.12.2021	Celkem 31.12.2021
Finanční leasing	3 647	0	3 647	4 449	0	4 449
Pohledávky z obchod. styku	3 806	283 065	286 871	0	41 438	41 438
Ostatní dlouh. pohledávky	0	6 184	6 184	0	254 644	254 644
Opravná položka	-78	-1 037	-1 115	-78	-1 037	-1 115
Dlouhod.pohledávky netto	7 375	288 212	295 587	4 371	295 045	299 416

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

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

Informace o poskytování finančního leasingu	30.06.2022	31.12.2021
Hrubá investice do leasingu	837	1 425
Současná hodnota pohledávek z leasingových plateb	502	844
- do 1 roku	502	844
- od 1 roku do 5 let	0	0
- na 5 let	0	0
Rozdíl mezi hrubou investicí a současnou hodnotou pohledávek	335	581
Nerealizované finanční výnosy	4	9
Nerealizované daně (dph)	31	33

Čisté finanční investice do leasingu	300	539
Opravné položky k pohledávkám		0
Čisté finanční investice snížené o opravné položky	300	539
Podmíněné nájemné uznané jako výnos daného období	0	0
Nezaručené zbytkové hodnoty přirostlé ve prospěch pronajímatele	0	0

Činnost finančního leasingu se však postupně významně utlumuje.

13. Zásoby

Přehled zásob podle jejich charakteru.

Zásoby	30.06.2022	31.12.2021
Materiál	58 175	45 618
Nedokončená výroba	45 360	53 653
Výrobky	25 107	24 123
Zboží	14 637	4 126
Opravná položka	-3 596	-3 596
Zásoby netto	139 683	123 924

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

14. Pohledávky

Přehled o krátkodobých pohledávkách.

Pohledávky	30.06.2022	31.12.2021
Pohledávky z obchodního styku	224 928	207 579
Dlouh. pohledávky splané do 1 roku	7 375	4 371
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	9 238	6 831
Dohadné účty aktivní	8 172	9 842
Ostatní pohledávky	250 630	265 638
Opravná položka	-35 331	-35 449
Pohledávky netto	465 012	458 812

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	30.06.2022	31.12.2021
Peníze v hotovosti	2 622	2 132
Peníze na bankovních účtech	131 860	209 612
Peněžní prostředky celkem	134 482	211 744

16. Aktiva určená k obchodování

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

Aktiva určena k obchodování	Reálná hodnota		Čistý zisk z obchodování	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Akcie a jiné cenné papíry	305 810	278 626	8 433	6 138
Ostatní aktiva				
Aktiva k obchodování celkem	305 810	278 626	8 433	6 138

17. Jiná krátkodobá aktiva

Přehled o položkách jiných krátkodobých aktiv.

Jiná krátkodobá aktiva	30.06.2022	31.12.2021
Náklady příštích období	783	2 317
Příjmy příštích období	27 832	19 623
Jiná krátkodobá aktiva celkem	28 615	21 940

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 na oceňovacím rozdílu vlastních akcií společnosti TOMA.

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

19. Dlouhodobé závazky

Přehled o dlouhodobých závazcích.

Dlouhodobé závazky	krát.část	dloh.část	Celkem	krát.část	dloh.část	Celkem
	30.06.2022	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Závazky z obchodního styku	18 077	0	18 077	989		989
Zaměstnanci - sociální fond	1 381	4 173	5 554	1 042	4 830	5 872
Dlouhodobé závazky celkem	19 458	4 173	23 631	2 031	4 830	6 861

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	dloh.část	Celkem	krát.část	dloh.část	Celkem
	30.06.2022	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Bankovní úvěry	50 190	282 657	332 847	69 878	317 838	387 716
Ostatní úvěry a půjčky	29 931	60 947	90 878	24 360	88 776	113 136
Dlohodob. úvěry a půjčky celkem	80 121	343 604	423 725	94 238	406 614	500 852

Úvěry jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, vážený průměr úrokové sazby se pohybuje u úvěrů čerpaných v EUR okolo 2 % p.a. a úvěrů v CZK okolo 8% p.a.. Majetkové zajištění uvedených úvěrů je popsáno v bodu 29. Všechny úvěry jsou řádně spláceny

21. Dlouhodobé rezervy

Přehled o vytvořených dlouhodobých rezervách.

Dlouhodobé rezervy	30.06.2022	31.12.2021
Rezerva na restituce		
Ostatní rezervy	23 066	17 574
Dlouhodobé rezervy celkem	23 066	17 574

22. Závazky

Přehled o stavu krátkodobých závazků.

Krátkodobé závazky	30.06.2022	31.12.2021
Závazky z obchodního styku	168 531	109 019
Dlouh. závazky splatné do 1 roku	19 458	2 031
Mzdy a sociální zabezpečení	21 859	20 210
Daně a poplatky mimo daň z příjmu	10 604	6 891
Dohadné účty pasivní	472	12 283
Ostatní závazky	48 293	15 639
Krátkodobé závazky celkem	269 217	166 073

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

23. Úvěry a půjčky

Přehled o krátkodobých úvěrech a půjčkách.

Úvěry a půjčky	30.06.2022	31.12.2021
Krátkodobé úvěry a půjčky	75 047	104 651
Dlouh. úvěry a půjčky splatné do 1 roku	80 121	94 238
Úvěry a půjčky celkem	155 168	198 889

24. Jiná krátkodobá pasiva

Přehled o ostatních složkách krátkodobých závazků.

Jiná krátkodobá pasiva	30.06.2022	31.12.2021
Výnosy příštích období	494	1 561
Výdaje příštích období	677	5 271
Jiná krátkodobá pasiva celkem	1 171	6 832

25. Dceřiné podniky zahrnuté do konsolidace

TOMA, a.s. zahrnula do konsolidace následující investice, v nichž měla k 30. 6. 2022 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 30.06.2022	Výše podílu na ZK k 31.12.2021
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%	75,00%
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	100,00%	62,50%

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

Změny ve struktuře skupiny

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

Změny ve struktuře skupiny v minulém období

Ve sledovaném období nedošlo k žádným změnám ve struktuře skupiny.

26. Informace o spřízněných stranách

Druh plnění	Ovládající osoby		Přidružené podniky		Řídící osoby		Jiné spřízněné strany	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Prodeje aktiv			28	52				
Nákupy aktiv			1 076	934			8	125
Poskytování služeb			3 944	7 796			3 516	24 854
Přijímání služeb		972	694	2 351	323	1 124	4 042	21 432
Pohledávky			24 364	27 618			22 659	22 204
Závazky			431	171		71	2 106	36 472
Poskytnuté půjčky a úvěry			259 598	124 598			355 000	266 000
Přijaté půjčky a úvěry	21 600	21 600	0				78 000	153 550
Poskytnuté záruky a ručení			0					
Přijaté záruky a ručení			230 597	223 598			140 000	237 048
Mzdové náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	14 258	29 669		
Jiné osobní náklady	xxx	xxx	xxx	xxx	695	1 447		
Celkový počet osob	xxx	xxx	xxx	xxx	26	26		

Významné transakce se spřízněnými stranami a další skutečnosti

- Skupina má za přidruženými podniky půjčky v celkové výši 259 mil. Kč.
- Společnosti ETOMA INVEST spol. s r.o. byla schválena dividenda ze společností ENERGOAQUA, a.s. ve výši 13 499 tis. Kč a ze spol. ALMET a.s. ve výši 1 699 tis. Kč.
- Společnosti S.P.M.B. a.s. byla schválena dividenda ze spol. ENERGOAQUA a.s. ve výši 10 510 tis. Kč, ze společnosti ALMET a.s. ve výši 628 tis. Kč.
- Společnosti ETOMA INVEST spol. s r.o. a S.P.M.B. a.s. mají poskytnuté půjčky jiným spřízněným stranám v celkové výši cca 355 mil. Kč, přičemž z toho nejvíce vůči spol. Prosperita holding, a.s. ve výši 175 mil. Kč.
- Vyjma uvedených dividend nedošlo v prvním pololetí k transakcím mezi spřízněnými stranami, které by podstatně ovlivnily výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

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	30.06.2022	30.06.2021
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	64 403	131 749
Minus: zisk připadající na prioritní akcie	0	0
Čistý zisk připadající na akcionáře vlastníci kmenové akcie	64 403	131 749
Základní zisk na akcii	48,34	98,89
Zředěný zisk na akcii	48,34	98,89

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

28. Dividendy

Dne 24.6.2022 na valné hromadě mateřského podniku akcionáři schválili návrh představenstva, aby zisk za rok 2021 ve výši 180.287.677,45 Kč by rozdělen následovně: částka 41.363.448,00 Kč ve formě dividendy ve výši 28,00 Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč a zbývající část zisku ve výši 138.924.229,45 Kč bude zaúčtována na účet nerozděleného zisku minulých let

29. Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze, jedná se o drobný hmotný majetek a drobný nehmotný majetek vedený v operativní evidenci, představuje hodnotu 17 542 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. 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:
 1. 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 podle obč. z. ze dne 28.12.2011 (účinky vkladu práva ke dni 4.1.2012) k úvěru (úvěr ve výši 20 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta) do celkové výše 21 mil. Kč, které budou vznikat do 30.12.2021, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo k nemovitostem a to konkrétně 35 bytům a jednomu nebytovému prostoru ve vlastnictví TOMA, a.s. včetně spoluvlastnického podílu na společných částech budovy a pozemcích zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Hulín (LV11756). Jedná se o bytový dům POHODA v Hulíně. Zastavené byty jsou pronajímány. Jedná se o pozemky 2717/10 až 2717/24 a byty č. 1350/1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39 a nebytový prostor č. 1350/40.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 6.12.2012 (účinky vkladu 17.12.2012) vzniklo ve prospěch MONETA Money Bank, a.s. zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV 2598) ve výši 60 mil. Kč a budoucí pohledávky do výše 100 mil. Kč vzniklé do 31.12.2040 (revolvingový úvěr 60 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující pozemky pod komunikacemi:
 - 447/24, 447/3, 458/2
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 8.11.2013 (účinky vkladu práva ke dni 13.11.2013) k zajištění pohledávky ve výši 30 mil. Kč a budoucí pohledávky do celkové výše 31,5 mil. Kč (úvěr ve výši 30 mil. Kč, viz. popis úvěrů emitenta), které budou vznikat do 30.9.2022, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo budově a pozemku:

- budově bez čp/če na pozemku p.č. St. 3679 pozemku p.č. St. 3383
- pozemku p.č. St. 3679 zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598). Jde o budovu a pozemek s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 12.12.2014 (účinky vkladu práva ke dni 9.1.2015) k zajištění budoucích dluhů ve výši 8,4 mil. Kč které budou vznikat do 31.12.2018, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo budově a pozemku:
 - Parcele st.3383, st.3460/2, 435/36, /435/38, /435/39, 435/40 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598).
 - budovy čp.1729 Jde o budovu a pozemek s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. ze dne 16.12.2015 (účinky vkladu práva ke dni 24.11.2015) k zajištění dluhů ve výši 45 mil. Kč, dluhů do výše 45 mil. Kč které budou vznikat do 30.11.2035, vzniklo ve prospěch ČSOB a.s. zástavní právo k budovám a pozemku:
 - Parcele st.578, st.970 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV2598).
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z.NDP/0004/NCINV/01/18152813 ze dne 7.3.2016 (účinky vkladu práva ke dni 6.4.2016) k zajištění dluhů ve výši 20 mil. Kč, dluhů do výše 21 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2026, vzniklo ve prospěch Raiffeisenbank a.s. zástavní právo k budovám a pozemku:
 - Parcele st.3383, st.3460/2, st.3679, st.3723 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/48, 435/52, 435/54, 435/55 zapsaných u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k. ú. Otrokovice (LV2598).
 - budovy čp.1729 Jde o budovu a pozemky s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z.č.1953/16/00240 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 50 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 50 mil. Kč, ostatních dluhů do výše 200 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 200 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2037, vzniklo zástavní právo smluvní pro Československá obchodní banka, a.s. (vklad 22.3.2017) dle smlouvy ze dne 16.3.2017
 - na parcely st.578, st.970 (budovy čp.332 a čp. 1566 (LV 2598 k.ú. Otrokovice)
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z.č.1940/16/00240 k zajištění dluhů na splacení jistiny úvěru ve výši 50 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 50 mil. Kč, ostatních dluhů do výše 200 mil. Kč, budoucích dluhů do výše 200 mil. Kč které budou vznikat do 31.3.2037 vzniklo Zástavní právo smluvní pro Československá obchodní banka, a.s. (vklad 22.3.2017) dle smlouvy ze dne 16.3.2017 na
 - stavbu čp. 419 (Prodejní pasáž LV 614 k.ú. Louky nad Dřevnicí)
- Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva podle obč. z. č. ZN/02/NCKTK/01/18152813 ze dne 25.9.2018 k zajištění budoucí pohledávky do výše 22.000.000,- Kč vzniklé do 31.12.2022 vzniklo zástavní právo smluvní pro Raiffeisenbank a.s. (vklad 27.9.2018):
 - povinná parcela v majetku TOMA a.s. st. 3383/2, 3460/2, 435/36, 435/38, 435/39, 435/40, 435/52 a budova č.p.1729 na parc. č. st. 3383/6, 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. parcele 3383, st.3460/2, parcela 435/36, 435/38, 435/39, 435/40 zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598). Jde o budovu a pozemky s dlouhodobým pronájmem firmě zabývající se recyklací plastů.
 - Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 13.8.2019 (účinky vkladu 20.8.2019) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr 1.012.400,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.316.120,- EUR, viz. popis úvěrů emitenta jedná se o neuhrazenou jistinu úvěru 1,9 mil.EUR). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - St.3820, St.3822, 438/1 (budova obchodního střediska a pozemek kolem něj)
 - Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 13.8.2019 (účinky vkladu 20.8.2019) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr 1.340.000,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.474.000,- EUR, viz. popis úvěrů emitenta). Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami:
 - St.3820, St.3822, 438/1 (budova obchodního střediska a pozemek kolem něj)
 - Na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 27.4.2021 s tím související zápisy (účinky vkladu 30.4.2021) vzniklo zástavní právo k nemovitostem zapsaným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj pro k.ú. Otrokovice (LV 2598) ve prospěch Raiffeisenbank a.s. (úvěr ve výši 1.180.650,- EUR a budoucích pohledávek do výše 1.430.000,- EUR. Jedná se o následující budovy a pozemky pod těmito budovami: st.3833, st.3834, st.3838, 435/52, 435/60, 435/61, 435/62 (objekt REMAQ 5)

Majetek PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.

Společnost má všechny nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch úvěrů spol. TOMA, a.s. sml. č. č. 2269/14/00240 ve výši 38 mil.Kč (ČSOB, a.s.), sml. č. 1934/16/00240 ve výši 50 mil.Kč (ČSOB, a.s.). Ke dni 30.6.2022 bylo nesplaceno cca 28 mil.Kč

Majetek AUTOMEDIA s.r.o.

Společnost má všechny nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch vlastního úvěru od Oberbank AG na základě Smlouvy o úvěru uzavřené v říjnu 2018 ve výši 230 mil.Kč Z této částky bylo k 30.6.2022

vyčerpáno 195 mil.Kč (úvěr byl konvertován na měnu EUR z důvodu lepší úrokové sazby).

Majetek EUROPACK akciová společnost

Společnost má nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Tento majetek je zastaven ve prospěch vlastních kontokorentního a investičních úvěrů přijatých od UniCredit Bank. Nesplacená jistina činila k 30.6.2022 částku 1.848 tis.Eur.

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

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

Poskytnuté záruky

V souvislosti s čerpanými úvěry k financování projektů sušárny čistírenských kalů, modernizace tepelné parní sítě, refinancování přijaté zápůjčky a refinancování provozních investic z let 2018-2020, kdy společnost TOMA, a.s. čerpala investiční úvěry od ČSOB, a.s. společnost Průmyslová ČOV, a.s. poskytla zajištění za úvěry společnosti TOMA, a.s. (do celkové výše 88 mil. Kč, nesplacená částka je 28 mil. Kč) v podobě zástavního práva k nemovitostem.

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

Skupina nemá další záruky poskytnuté jiným společnostem.

Zajišťovací účetnictví

Popis zajištění

Zajištění se týká zajištění peněžních toků (resp. měnového rizika), kdy byly uzavřeny závazné přísliby, že bude v letech 2020 - 2025 směněno 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. 2021 činí 8.659 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 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 odpady, kde došlo k významnému navýšení cen. To podstatně ovlivňuje jak tak 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 skupina 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 dceřným 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 je však aktuálně využíváno jen v menší míře a investiční úvěr spol. AUTOMEDIA s.r.o.. U úvěrů čerpaných v měně EUR vázaných na sazbu EURIBOR ke zvýšení úrokového zatížení nedošlo. 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.

Významné události po datu účetní závěrky

Po dni ke kterému je sestavena účetní závěrka skupiny (tj. 30.6.2022) nastaly mimo již zmíněné také tyto další významné skutečnosti:

- Mateřský podnik načerpal v srpnu investiční úvěr od ČSOB, a.s. ve výši 1.280 tis.EUR.
- V souvislosti s událostmi Brexit, COVID-19 a válkou na Ukrajině nejsou aktuálně (září 2022) zaznamenávány žádné zásadní dopady do hospodaření a finanční situace skupiny.

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

V 1. pololetí letošního roku se hodnota majetku skupiny nepatrně snížila (-6,5 mil.Kč). Hodnota aktiv skupiny je k 30.6.2022 celkem 5.593 mil.Kč (v roce 2021 to bylo 5.600 mil. Kč) a hodnota vlastního kapitálu je 4.469 mil. Kč.

Většinu majetku skupiny tvoří dlouhodobá aktiva a to v celkové výši 4.497 mil. Kč. Nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku budovy (1.533 mil.Kč), pozemky (248 mil.Kč) a zařízení (335 mil.Kč). Část tohoto majetku je přímo využívána podniky skupiny, část je pronajímána. Snížila se hodnota provozovaných budov a zařízení, zejména v důsledku odpisů a dalších změn, přičemž tento pokles byl kompenzován nárůstem nedokončených investic. Hodnota pronajímaného majetku se vlivem odpisů i přes realizované udržovací a rozvojových investice snížila.

Významnou část dlouhodobých aktiv tvoří investice do přidružených podniků (1.080 mil.Kč) a finanční investice (766 mil.Kč). Finanční investice tvoří především cenné papíry (zejména podílové listy) k obchodování a poskytnuté půjčky a úvěry. Od počátku roku došlo ke snížení finančních investic (splátky a ostatní změny). Hodnota investic do přidružených podniků se téměř nezměnila. Vzrostla hodnota goodwill v souvislosti s nákupem 37,5% akciového podílu ve společnosti EUROPACK, a.s. za cenu 2.750 tis.EUR. Dlouhodobé pohledávky, které jsou součástí dlouhodobých aktiv skupiny, dosáhly hodnoty 288 mil.Kč. Převážnou část dlouhodobých pohledávek tvoří poskytnuté dlouhodobé financování (úvěry a půjčky). Oproti hodnotě na konci roku 2021 klesly tyto pohledávky o cca 7 mil.Kč. Jedná se především o důsledek blížící se doby splatnosti některých dlouhodobých pohledávek (kratší než jeden rok) a s tím související zvýšení krátkodobých pohledávek. U ostatních položek dlouhodobých aktiv nedošlo od počátku roku k podstatným změnám.

Krátkodobá aktiva skupiny dosáhla hodnoty 1.097 mil.Kč (cca 20 % aktiv) a oproti konci roku 2021 klesly o -18 mil.Kč. Podstatně se snížila hodnota peněžních prostředků mimo jiné i v důsledku zmíněného nákupu akciového podílu ve společnosti EUROPACK, a.s. a také splacení přijatých úvěrů a půjček. U krátkodobých pohledávek došlo k nárůstu pohledávek z obchodního styku naopak se snížila hodnota ostatních pohledávek. U pohledávek z obchodního styku je třeba uvést, že nárůst pohledávek tvoří především pohledávky ve splatnosti, přičemž pohledávky po splatnosti nijak podstatně nevzrostly. Významně vzrostla rovněž hodnota krátkodobých aktiv určených k obchodování v důsledku nákupu cenných papírů k obchodování. V položkách krátkodobých aktiv mírně vzrostla hodnota splatné daně z příjmů. Zvýšil se objem zásob skupiny a to zejména v položce materiálu v důsledku růstu jeho ceny. Zvýšila se hodnota příjmů příštích období. Ostatní položky krátkodobých aktiv zaznamenaly jen menší změny.

Na straně pasiv je zřejmý nízký podíl celkových závazků vůči aktivům společnosti (cca 18,2%), který se od počátku roku mírně zvýšil. Hodnota dlouhodobých úvěrů a půjček se od počátku roku snížila o 63 mil.Kč. Krátkodobé úvěry a půjčky vč. krátkodobé části dlouhodobých úvěrů (tzn. část jistiny splatná do 1 roku) ve sledovaném období také klesly a to o cca 44 mil.Kč. Ve struktuře dlouhodobých závazků se snížila jak hodnota

dlouhodobé části bankovních úvěrů (důsledek splácení investičních úvěrů) a také se snížila se hodnota dlouhodobých nebankovních úvěrů a půjček, mimo jiné i v důsledku blížící se splatnosti a jejich přesunem do položek krátkodobých závazků. Celková hodnota vlastního kapitálu skupiny vzrostla o 22 mil.Kč a to zejména v důsledku nárůstu nerozdělených zisků, přičemž tento nárůst byl z podstatné části kompenzován rozhodnutím o výplatě dividendy mateřským podnikem ve výši více jak -41 mil.Kč. Snížila se hodnota menšinových podílů o cca - 72 mil.Kč. Jedná se podíl menšinových akcionářů na vlastním kapitálu společností, kde mateřský podnik nevlastní 100%. Snížení je důsledek nákupu zbylých 37,5% a nabytí 100% akciového podílu ve společnosti EUROPACK, a.s. a 25% u společnosti TOMA úverová a leasingová, a.s., kde došlo rovněž k nabytí 100% akciového podílu.

Nárůst ostatních krátkodobých závazků je zapříčiněn také zaúčtováním závazku vůči akcionářům v podobě dividendy a dále závazku vniklých z přijatých záloh. Krátkodobé závazky z běžného obchodního styku od počátku roku vzrostly (zvýšení cen nakupovaného materiálu a energií), jedná se však téměř výhradně o nárůst závazků ve splatnosti. Všechny investiční i provozní úvěry ve skupině jsou řádně spláceny. Schopnost dostát svým závazkům se nijak nezměnila a skupina nemá žádné problémy se solventností a likviditou. Od počátku roku vzrostla hodnota splatné i především odložené daně. Snížila se hodnota ostatních krátkodobých pasiv (zejména výdaje příštích období). Naopak se mírně zvýšila hodnota ostatních dlouhodobých rezerv. Ostatní položky pasiv zaznamenaly jen menší změny.

Čistý konsolidovaný výsledek hospodaření 1. pololetí 2022 je 63.410 tis.Kč, což je ve srovnání 1. pololetím 2021 pokles o cca 68 mil.Kč.

Skupina dosáhla celkových tržeb ve výši 722 mil.Kč (minulé období 623 mil.Kč). Celkové tržby tak ve srovnání s prvním pololetím minulého roku vzrostly téměř o 99 mil.Kč. Nejpodstatnější změnou v hodnotě tržeb je zvýšení tržeb z prodeje elektrické energie (vliv růstu tržních cen). Zvýšily se také tržby za prodej plastových obalů (obaly na vejčička produkuje společnost Europack, a.s.) a jiných výrobků a služeb. Zvýšily se také tržby z pronájmu. Naopak pokles tržeb je zřejmý u zpracování a likvidace odpadů. Ostatní tržby zaznamenaly v meziročním srovnání jen minimální změny.

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

Celkově bylo dosaženo provozního hospodářského výsledku ve výši 25.909 tis.Kč (v loňském roce to bylo 47.215 tis.Kč).

V 1. pololetí došlo k zvýšení finančních výnosů a nákladů a to zejména v položkách jiných finančních výnosů a nákladových úroků. Kladně se ve finančním hospodaření projeví zisky z prodeje fin. aktiv (cenné papíry k obchodování) a schválené dividendy.

Oproti loňskému roku významně klesly výnosy z přidružených podniků (resp. přepočet podílu na jejich HV). Celkový zisk před zdaněním dosáhl částky cca 69 mil. Kč (v loňském období činil 132 mil.Kč)

V souhrnném hospodářském výsledku skupiny se neprojevily dopady přecenění finančních investic (změna reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv – akcií) a celkový souhrnný výsledek skupiny pak po snížení o daň z příjmu dosáhl hodnoty cca 63 mil.Kč (v 1.pol. 2021 to bylo 131 mil.Kč).

Hospodaření skupiny tak dosáhlo ve sledovaném období horšího hospodářského výsledku z provozních i finančních činností. V hospodaření skupiny se projevilo významné zvýšení nákladů výkonové spotřeby (materiál a energie) v důsledku nárůstu tržních cen, které se nepodařilo i přes celkové zvýšení tržeb plně přenést do prodejních cen. Také významný meziroční pokles výnosů z přidružených podniků negativně ovlivnil meziroční pokles celkového hospodářského výsledku. V následujícím období se vyjma výše uvedeného neočekávají další významné změny s dopadem na výsledek hospodaření. I přesto že se již daří dosahovat postupného navyšování cen odběratelům, celkový konsolidovaný roční výsledek hospodaření bude v roce 2022 s nejvyšší pravděpodobností nižší než tomu bylo v roce 2021.

Celkové cash flow skupiny v prvním pololetí vyústilo v celkový pokles peněžních prostředků ve výši -77 mil.Kč. Při stanovení peněžních toků nepřímou metodou jsou patrné následující skutečnosti. V provozním cash flow se kladně projevil zisk a odpisy a po vyloučení zisků z investiční a finanční činnosti dosáhlo provozní cash flow před zohledněním změn pracovního kapitálu +85 mil. Kč. Ve změnách pracovního kapitálu se negativně projevil nárůst pohledávek a zvýšení zásob a změny ostatních aktiv a pasiv, což však bylo plně kompenzováno nárůstem závazků a celkový dopad do cash flow tak byl kladný. Po zohlednění změny všech položek pracovního kapitálu a výdajů v podobě placených úroků a daně z příjmu dosáhl čistý provozní cash flow +94 mil.Kč. U investiční činnosti mělo negativní vliv na cash flow pořízení dlouhodobého majetku (- 53 mil.Kč) a nákup akciového podílu ve společnosti EUROPACK, a.s. Naopak pozitivní vliv měly zejména příjmy z prodeje realizovatelných aktiv a dlouhodobého majetku a změna stavu dlouhodobých pohledávek. Kladně se projevily také přijaté úroky. Celkové cash flow z investiční činnosti bylo v důsledku těchto skutečností - 63 mil.Kč. Ve finanční činnosti se projevilo především splácení úvěrů a půjček (- 107 mil.Kč). V cash flow sledovaného období je zřejmé, že kladné cash flow z provozní činnosti nestačilo plně pokrýt záporné cash flow z investiční a finanční činnosti. Výsledkem pak bylo celkové snížení peněžních prostředků skupiny (- 77 mil.Kč). Celkové 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.

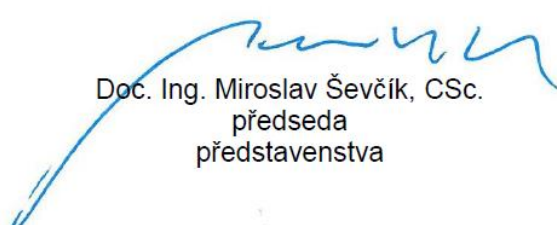
PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA KONSOLIDOVANOU POLOLETNÍ ZPRÁVU

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

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

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

V Otrokovicích, dne 29. září 2022.



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
zast. Ing. Bc. Tomáš Holec