



Konsolidovaná účtovná závierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie
v EÚ**

za rok končiaci 31. decembra 2022

CHEMOSVIT, a. s., SVIT

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2022	2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	1 008 788	635 432
Dlhodobý hmotný majetok	5	80 034 249	78 028 501
Dlhodobý finančný majetok	6	319 640	338 511
Podiel v spoločnom podniku	7	21 955 722	19 386 178
Dlhodobé pohľadávky	9	22 771	34 607
Odložené daňové pohľadávky	17	0	0
Dlhodobé aktíva spolu		103 341 170	98 423 229
Obežné aktíva			
Zásoby	8	38 960 538	35 161 157
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	9	23 128 201	22 239 078
Daň z príjmov - pohľadávka	9, 17, 25	37 129	101 643
Finančný majetok - na predaj	10	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	1 849 760	5 401 506
Obežné aktíva spolu		63 975 628	62 903 384
AKTÍVA SPOLU		167 316 798	161 326 613
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	11	28 352 640	28 352 640
Nerozdelený zisk	13	33 910 234	29 326 070
Ostatné komponenty vlastného imania	12	-174 356	929 993
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		62 088 518	58 608 703
Nekontrolné podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		62 088 518	58 608 703
Dlhodobé záväzky			
Úvery	14	41 483 566	45 852 635
Odložené daňové záväzky	17	3 827 990	3 989 856
Dlhodobé záväzky z derivátov a opcí	16	0	0
Dlhodobé rezervy	15	74 000	74 000
Ostatné dlhodobé záväzky	16	746 692	505 845
Výnosy budúcich období		0	0
Dlhodobé záväzky spolu		46 132 248	50 422 336
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	16	16 247 149	14 464 590
Rezervy na záväzky a poplatky	15	1 206 110	1 391 822
Úvery	14	41 642 773	36 439 162
Daň z príjmu - záväzok	16,25	0	0
Výnosy budúcich období		0	0
Krátkodobé záväzky spolu		59 096 032	52 295 574
ZÁVAZKY SPOLU		105 228 280	102 717 910
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		167 316 798	161 326 613

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

(v €)

				Poznámka	2022	2021
Tržby netto				18	155 718 224	130 516 549
Ostatné prevádzkové výnosy				19	14 876 090	5 410 911
Prevádzkové výnosy spolu					170 594 314	135 927 460
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru				20	-112 731 030	-88 728 335
Osobné náklady				21	-31 232 654	-29 601 592
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku				4, 5	-7 140 852	-7 437 485
Služby				22	-10 276 438	-9 637 232
Ostatné prevádzkové náklady				23	-13 955 088	-4 331 647
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby					2 816 891	-1 470 137
Aktivácia					4 909 677	4 582 108
Prevádzkové náklady spolu					-167 609 494	-136 624 320
Prevádzkový zisk/strata					2 984 820	-696 860
Finančné výnosy a náklady				24	-1 398 426	-324 480
Finančné výnosy/náklady netto					-1 398 426	-324 480
Zisk/strata pred zdanením					1 586 394	-1 021 340
Daň z príjmov				25	-353 738	113 436
Podiel na zisku/-strate spoločného podniku					4 482 631	4 310 867
Zisk/strata za účtovné obdobie					5 715 287	3 402 963

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku

(v €)

		Poznámka	2022	2021
Čistý zisk za účtovné obdobie			5 715 287	3 402 963
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>				
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných podnikov			-176 890	121 016
Podiel na ostatnom úplnom výsledku pridružených podnikov			-1 221 020	-354 565
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku			256 414	51 271
			-1 141 496	-182 278
Ostatný úplný výsledok po zdanení			-1 141 496	-182 278
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE			4 573 791	3 220 685

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Zmena položiek vo vlastnom imaní spoločných podnikov	Prepočet zahraničných spoločností	Odložená daň k ostatnému komplexnému výsledku	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2020	28 352 640	27 536 815	2 435 328	-1 024 719	-298 338	1 105	57 002 831
Zisk/- strata po zdanení		3 401 858					3 401 858
Ostatný komplexný výsledok			-354 565	121 016	51 271	0	-182 278
Komplexný výsledok celkom	0	3 401 858	-354 565	121 016	51 271	0	3 219 580
Zmena nekontrolných podielov		1 105				-1 105	0
Dividendy		-531 612					-531 612
Odmeny z fondu odmien		-1 032 096					-1 032 096
Tantiémy		-50 000					-50 000
Stav k 31. 12. 2021	28 352 640	29 326 070	2 080 763	-903 703	-247 067	0	58 608 703
Zisk /- strata po zdanení		5 715 287					5 715 287
Ostatný komplexný výsledok			-1 221 020	-176 890	293 561		-1 104 349
Komplexný výsledok celkom	0	5 715 287	-1 221 020	-176 890	293 561	0	4 610 938
Zmena nekontrolných podielov							0
Dividendy		-1 162					-1 162
Odmeny z fondu odmien		-1 129 961					-1 129 961
Tantiémy		0					0
Stav k 31. 12. 2022	28 352 640	33 910 234	859 743	-1 080 593	46 494	0	62 088 518

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:	2022	2021
Zisk - strata pred zdanením	1 586 394	-1 021 340
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Daň		
Odpisy	353 738	113 436
Strata/-zisk z predaja stálych aktív, netto	7 140 852	7 437 485
Kurzové zisky a straty, netto	-34 575	-109 887
Nákladové a výnosové úroky, netto	138 645	224 161
Zmena stavu rezerv	1 178 634	790 845
Ostatné nepeňažné položky	-185 712	-190 203
	-871 571	26 643
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky		
Zásoby	-824 609	-3 124 931
Závazky	-3 703 137	-4 890 805
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	1 669 668	5 149 399
Zaplatená daň z príjmov	6 448 327	4 404 803
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-148 221	-315 225
Prijaté úroky	-1 191 864	-804 156
Prijaté dividendy	13 230	13 311
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	0	0
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:	5 121 472	3 298 733
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov		0
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov	0	0
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-11 126 389	-7 645 968
Príjmy z predaja stálych aktív	2 080 375	2 040 031
Poskytnuté pôžičky	0	0
Splátky poskytnutých pôžičiek	0	0
Prijaté dividendy	690 008	1 300 577
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-8 356 006	-4 305 360
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	7 206 655	9 576 960
Splátky úverov a pôžičiek	-6 372 113	-3 749 182
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom spoločnosti a vyplatené podiely zo zisku	-1 131 123	-1 613 708
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-296 581	4 214 070
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	-20 631	-6 643
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-3 551 746	3 200 800
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	5 401 506	2 200 706
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	1 849 760	5 401 506

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	CHEMOSVIT, a.s., Štúrova 101, Svit
Dátum založenia:	25. 3. 1993
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel a. s., vložka 136/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	29. 4. 1993
IČO:	316 710 47
DIC:	2020516861

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v €	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na základnom imaní	Vplyv
CHEMOSVIT FOLIE, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	22 000 000		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT FIBROCHEM, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	9 062 620		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT STROJCHEM, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	9 000 000		100	rozhodujúci
REKREATOUR, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	150 000		100	rozhodujúci
LUCKPLASTMASS TZOV	Rivnenska 76A, UA	23 239	325755 UAH	99,75	rozhodujúci
FIBROCHEM UKRAJINA, TZOV	Rivnenska 76A, UA	523 109	16 279 828 UAH	100	rozhodujúci
SBS CHEMOSVIT s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	7000		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT SLUŽBY, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	5000		100	rozhodujúci
TATRAFAN, s.r.o.,	Štúrova 101, Svit, SK	2 785 000		100	rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina CHEMOSVIT vyrába a predáva fólie a obaly z plastov, zaoberá sa úpravou a spriadaním textilných vlákien, strojárskou výrobou, najmä v rámci Európskej únie, Ukrajiny, juhovýchodnej Európy a poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnuťelných vecí.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci
CHEMOSVIT, a .s.	23	9
CHEMOSVIT FOLIE, s.r.o.	758	21
CHEMOSVIT FIBROCHEM, s.r.o.	234	7
CHEMOSVIT STROJCHEM, s.r.o.	166	19
SBS CHEMOSVIT, s.r.o.	38	1
CHEMOSVIT SLUŽBY, s.r.o.	71	19
LUCKPLASTMASS TDV	23	6
REKREATOUR, s.r.o.	42	1
FIBROCHEM UKRAJINA	48	3
TATRAFAN, s.r.o.	42	2
Spolu zamestnanci	1 445	88

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2022.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Štatutárny orgán – predstavenstvo:

Ing. Pavol Králik – predseda od 29. 5. 2023
Ing. Martin Lach – podpredseda od 29. 5. 2023
Ing. Jaroslav Mervart – predseda do 14. 1. 2023
Ing. Jaroslav Mervart – člen od 14. 1. 2023
Ing. Pavol Králik – podpredseda do 28. 5. 2023
Mag. Marián Baláž – člen
Ing. Martin Lach – člen do 28. 5. 2023
Ing. Daniel Dudaško – člen

Dozorná rada:

Ing. Milan Baláž – člen
Ing. Vladimír Balog – člen do 29. 5. 2023
Ing. Jarmila Balogová – člen od 29. 5. 2023
JUDr. Peter Berník st. – člen
Ing. Michal Lach – predseda
Ing. Ladislav Dunaj – člen

Výkonné vedenie:

Ing. Pavol Králik, MBA – generálny riaditeľ skupiny firiem Chemosvit
Ing. Jaroslav Mervart – riaditeľ pre procesné riad. a log. skupiny firiem Chemosvit

Ing. Martin Lach – obchodný riaditeľ skupiny firiem Chemosvit
 Ing. Peter Repčík – riaditeľ strategického rozvoja skupiny firiem Chemosvit
 Ing. František Kall – riaditeľ informačných technológií skupiny firiem Chemosvit

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú fyzické osoby a právnická osoba FINCHEM, a. s.

Výška odmien vyplatených členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov

/v peňažnej a nepeňažnej forme/ v EUR

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
CHEMOSVIT, a. s.	204 740		198 700	
CHEMOSVIT FOLIE, s.r.o.				
CHEMOSVIT FIBROCHEM, s.r.o.				
SBS CHEMOSVIT, s.r.o.	2 000			
REKREATOR, s.r.o.				
CHEMOSVIT STROJCHEM, s.r.o.				
SPOLU	206 740		198 700	

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie predsedom a podpredsedom predstavenstva Spoločnosti dňa 31. júla 2023.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

CHEMOSVIT, a. s., Štúrova 101, 059 21 Svit.

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti CHEMOSVIT, a. s. (ďalej len Skupina alebo Spoločnosť) k 31. decembru 2022 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

Zostavená je na základe princípu historických cien, s výnimkou precenenia derivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných vo výkaze ziskov a strát a precenenia dlhodobého hmotného majetku.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku pri aplikácii postupov účtovania, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

CHEMOSVIT, a. s. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Mena prezentácie

Menou prezentácie tejto konsolidovanej účtovnej závierky je EUR.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina je vystavená alebo vlastní právo na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov a strát v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou, ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení, o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka, ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktivitách, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik, ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výsledku komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela)

V súlade s touto IASB čiastkovou novelou si účtovná jednotka už nemôže odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sumy, ktoré získala predajom výrobkov vyrobených pomocou tohto majetku predtým, než bol tento majetok zaradený do užívania. Príjmy z takéhoto predaja a súvisiace náklady sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov. Novela nemá na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky (novela)

Novela špecifikuje náklady na plnenie zmlúv, ktoré účtovná jednotka zohľadňuje pri posudzovaní toho, či ide o nevýhodnú zmluvu. Novela špecifikuje, že treba posúdiť plné náklady priamo priraditeľné na plnenie stratových zmlúv (nie prírastkové náklady). Novela nemá na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 3 Podnikové kombinácie (novela)

Cieľom tejto novely je aktualizovať v IFRS 3 odkaz na Koncepčný rámec účtovného výkazníctva, a to na aktuálne platné znenie, ktoré IASB vydala v roku 2018. Požiadavky na účtovanie podnikových kombinácií sa nijako významne nemenia. Novela nemá na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

V rámci Ročnej revízie IFRS 2018 – 2020 boli vykonané drobné zmeny v IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného vykazovania, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a v Ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Leasingy. Tieto zmeny nemajú na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie a interpretácie IFRIC, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné, resp. neboli schválené EÚ

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledujúce štandardy a interpretácie:

IFRS 17 Poistné zmluvy

Tento štandard mal byť pôvodne záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2021. Na svojej schôdzi v marci 2020 IASB rozhodla odložiť záväznú účinnosť na od 1. 1. 2023. Účtovné jednotky môžu štandard uplatniť už pred týmto dátumom, avšak len za predpokladu, že najneskôr k dátumu prijatia IFRS 17 prijímú tiež IFRS 9 Finančné nástroje. IFRS 17 je nový medzinárodný účtovný štandard kompletne upravujúci problematiku poistných zmlúv, vrátane ich účtovania, oceňovania, vykazovania a zverejňovania súvisiacich vysvetľujúcich a popisných informácií v účtovnej závierke. IFRS 17 sa týka všetkých typov vystavených poistných zmlúv a tiež niektorých záruk a finančných nástrojov s prvkami dobrovoľnej spoluúčasti (DPF). Skupina neuzatvára zmluvy spadajúce do pôsobnosti IFRS 17, a preto Skupina neočakáva, že by tento štandard mal na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky a IFRS Practise Statement 2: Zverejňovanie účtovných pravidiel (novela)

Novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, možno ich ale uplatniť aj skôr. Obsahujú návodné informácie, ktoré majú účtovným jednotkám pomôcť pri uplatňovaní úsudku vzhľadom k tomu, ktoré účtovné pravidlá je nutné popísať v prílohe k účtovnej závierke. Novela IAS 1 nahrádza povinnosť zverejniť v prílohe „významné účtovné pravidlá“ povinnosťou zverejniť „materiálne účtovné pravidlá“. Do „Practise Statement“ boli doplnené návodné informácie a ilustratívne príklady, ktoré účtovným jednotkám pomôžu pri uplatňovaní konceptu materiality v súvislosti s úsudkami týkajúcimi sa popisu účtovných pravidiel v prílohe k účtovnej závierke. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Platí pre zmeny v účtovných pravidlách a zmeny v účtovných odhadoch, ktoré nastali na, resp. po začiatku tohto účtovného obdobia. Novela zavádza novú definíciu „účtovných odhadov“, definuje ich ako peňažné čiastky v účtovnej závierke, ktoré podliehajú neistote merania, ale nie sú dôsledkom opravy chýb vzniknutých v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Ďalej vysvetľuje, čo sú zmeny v účtovných odhadoch a v čom sa líšia od zmien účtovných pravidiel a od opráv chýb. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 12 Dane zo zisku: Odložená daň súvisiaca s pohľadávkami a záväzkami, ktoré vznikajú z jednej transakcie (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Novela zužuje rozsah výnimky z prvého zistenia podľa IAS 12 a bližšie ju vysvetľuje. Špecifikuje, ako by spoločnosti mali účtovať o odloženej dani pri pohľadávkach a záväzkoch vzniknutých z jednej transakcie, napríklad pri lízingových transakciách alebo pri záväzkoch z titulu vyradenia z prevádzky. Pokiaľ sú platby, ktoré vysporiadávajú záväzok, odpočítateľné pre daňové účely, závisí na posúdení príslušnej daňovej legislatívy, či budú pre daňové účely priraditeľné ku záväzku, alebo k súvisiacej pohľadávke. V súlade s novelou sa výnimka z prvého rozoznania nebude vzťahovať na transakcie, ktoré vedú ku vzniku rovnako veľkých zdaniteľných a odpočítateľných prechodných rozdielov. Bude platiť len v prípade, že zaúčtovaním lízingového aktíva a záväzku z lízingu (alebo záväzku z titulu vyradenia z prevádzky a súvisiace aktívne zložky) vzniknú zdaniteľné a odpočítateľné prechodné rozdiely, ktoré nebudú rovnako veľké. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé, resp. dlhodobé (novela)

Táto novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2024, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. V súlade s IAS 8 je nutné ju aplikovať retrospektívne. Jej cieľom je bližšie vysvetliť princípy IAS 1 týkajúce sa klasifikácie záväzkov buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé. V tejto súvislosti novela upresňuje význam práva na odloženie vysporiadania a stanovuje požiadavok, že toto právo musí existovať na konci účtovného obdobia. Ďalej novela hovorí, že na klasifikáciu záväzku ako krátkodobého, resp. dlhodobého, nemá vplyv zámer vedenia ani opcia protistrany, ktorá by mohla viesť k vysporiadaniu prevodom vlastných kapitálových nástrojov účtovnej jednotky. Pokiaľ ide o kovenanty (zmluvné podmienky), novela upresňuje, že klasifikáciu záväzku ovplyvnia len tie, ktoré musí účtovná jednotka splniť nejdneskôr k súvahovému dňu. Ďalej novela rozširuje vysvetľujúce a popisné informácie, ktoré budú účtovné jednotky povinné uvádzať v prílohe k účtovnej závierke o dlhodobých záväzkoch vyplývajúcich z úverových zmlúv obsahujúcich kovenanty, ktoré musia byť splnené do dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (novela)

Novely riešia existujúci rozpor medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 týkajúci sa účtovania straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou v prípade jej predaja alebo vkladu do pridruženého či spoločného podniku. Hlavným dôsledkom noviel je, že pokiaľ aktíva, ktoré sú predmetom transakcie, predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či je súčasťou dcérskej spoločnosti, alebo nie) bude sa súvisiaci zisk alebo strata vykazovať v plnej výške. Naproti tomu, pokiaľ sú predmetom transakcie aktíva, ktoré nepredstavujú podnik (aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti), účtovná jednotka zaúčtuje len čiastočný zisk alebo stratu. V decembri 2015 IASB odložila termín záväznej platnosti noviel na neurčito, jeho stanovenie bude závisieť na výsledku výskumného projektu venovaného metóde ekvivalencie. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Skupina nepredpokladá, že niektoré z vyššie uvedených štandardov, revízií alebo noviel uplatní pred termínom ich záväzne platnosti.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (včítane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (včítane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom, sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady akvizície sa upravujú o následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku alebo strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikované ako vlastné imanie sa nevykážu.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdateľ spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne zaúčtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné toky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek alokované aj iné aktíva a pasíva. Každá jednotka alebo skupina jednotiek, na ktorú sa alokuje goodwill, predstavuje najnižšiu úroveň v rámci Skupiny, na ktorej sa monitoruje goodwill pre účely interného riadenia výkonov, pričom takáto jednotka alebo skupina jednotiek nie je väčšia než segment, na základe ktorého Skupina vykazuje v súlade so štandardami IFRS 8 Prevádzkové segmenty.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné toky a časť aktivít takejto jednotky sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty prevádzky pri stanovovaní zisku alebo straty z vyradenia. Goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné toky.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, včítane odčlenených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady. Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so

zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Pri prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhovú cenu, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Účtovné postupy pri

vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vymáhateľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t. j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivo významné. V prípade, že na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku alebo straty za účtovné obdobie z ostatného

komplexného výsledku, do zisku alebo straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty zaúčtovaná do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov. Geografický segment sa podieľa na poskytovaní produktov či služieb v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných ekonomických prostredí. Keďže s podielovými alebo dlhovými cennými papiermi Skupiny sa verejne neobchoduje, ani sa skupina nenachádza v štádiu prípravy na emisiu týchto cenných papierov, vykazovanie podľa segmentov je pre skupinu nerelevantné.

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene Euro, čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti.

(b) Transakcie a súvahové zostatky

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentuje v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.

Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzia mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy.

Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do Kurzových rozdielov z prepočtu dcérskeho a spoločného podniku. Takého rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje a kancelárie. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 30-80 rokov
- Stroje a zariadenia, inventár 4-20 rokov
- Dopravné prostriedky 6 - 8 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív ku koncu ekonomickej životnosti za nulovú.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400,– EUR vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu predpokladanej ekonomickej životnosti.

Nehmotný majetok obstarávaný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženu o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U nefinančného majetku, iného ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, k dátumu súvahy posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomalyobrátkové a zastarané položky. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platiach, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov a dlhodobých záväzkov.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku alebo strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sú v súvahe prvotne ocenené v ich reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vyporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku alebo strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od účtovného zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné

rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Zamestnanecké požitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany zamestnávateľa pred termínom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazka buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazka poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazat' pracovný pomer. Skupina nevpláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

- (a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.
- (b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.
- (c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatených častí pôžičky.

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlíšia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku alebo straty počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Výplata tantiém

Rozdelenie zisku členom orgánov Skupiny formou tantiém sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok po schválení tantiém akcionármi jednotlivých Spoločností.

Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov. Skupina používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch a opciách) na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi. Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami skupiny, ktoré obsahujú písomné princípy používania finančných derivátov a ktoré schvaľuje predstavenstvo v súlade so stratégiou riadenia rizík skupiny. Skupina nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely. Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Zmeny reálnej hodnoty sa zúčtujú cez hospodársky výsledok vo výkaze ziskov a strát. Reálne hodnoty finančných derivátov sa preceňujú na základe údajov od bánk. Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho vypršaní, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. Skupina nemá deriváty vnorené do iných finančných nástrojov alebo nefinančných základných zmlúv.

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina podlieha dani z príjmov vo viacerých krajinách. Skupina vykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Rozdiel medzi výsledkom kontroly a zaúčtovaným záväzkom ovplyvní splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky			Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2021	3 473 453	10 030	19 841				3 503 324
Prírastky			513 318				513 318
Zaradenie do používania	261 914		-261 914				0
Úbytky	-13 710						-13 710
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	3 721 657	10 030	271 245				4 002 932
Prírastky			513 152				513 152
Zaradenie do používania	169 912		-169 912				0
Úbytky	-32 682	-209					-32 891
Kurzové rozdiely	-508						-508
31. december 2022	3 858 379	9 821	614 485	0			4 482 685
Oprávky a zníženie hodnoty			-508				
1. január 2021	3 211 101	209					3 211 310
Odpisy	167 392	2 508					169 900
Úbytky	-13 710						-13 710
Kurzové rozdiely	-170						-170
31. december 2021	3 364 613	2 717	0	0	0	0	3 367 330
Odpisy	136 951	2 298					139 249
Úbytky	-32 682						-32 682
Kurzové rozdiely							0
31. december 2022	3 468 882	5 015	0				3 473 897
Účtovná hodnota							
31. december 2022	389 497	4 806	614 485	0			1 008 788
31. december 2021	357 044	7 313	271 245	0			635 602
1. január 2021	262 352	9 821	19 841	0			292 014

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny majetok s neurčitou dobou životnosti.

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje prenajímateľ. Celková výška poistnej sumy predstavuje sumu 230 225 000 Eur.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM		Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2021	76 739 511	92 061 331	0	377 944	463 043		169 641 829
Prírastky				6 820 209	2 205 416		9 025 625
Zaradenie do používania	1 580 411	5 797 842	0	-4 651 143	-1 913 696		813 414
Úbytky	-471 561	-891 994					-1 363 555
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	77 848 361	96 967 179	0	2 547 010	754 763	0	178 117 313
Prírastky				8 593 982	1 733 707		10 327 689
Zaradenie do používania	2 786 832	4 115 819		-5 831 469	-1 071 182		0
Úbytky	-1 413 092	-647 930					-2 061 022
Kurzové rozdiely	-98 917	-154 074		-9 313			-262 304
31. december 2022	79 123 184	100 280 994	0	5 300 210	1 417 288		186 121 676
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2021	34 954 724	59 209 337					94 164 061
Odpisy	1 049 255	6 218 330					7 267 585
Úbytky	-462 267	-880 567					-1 342 834
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	35 541 712	64 547 100	0	0	0	0	100 088 812
Odpisy	1 351 949	5 649 654					7 001 603
Úbytky	-360 894	-531 260					-892 154
Kurzové rozdiely	-53 692	-57 142					-110 834
31. december 2022	36 479 075	69 608 352	0	0	0		106 087 427
Účtovná hodnota							
31. december 2022	42 644 109	30 672 642	0	5 300 210	1 417 288		80 034 249
31. december 2021	42 306 649	32 420 079	0	2 547 010	754 763		78 028 501
1. január 2021	41 784 787	32 851 994	0	377 944	463 043		75 477 768

Obstarávacia cena nezahŕňa náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstarávaním niektorých položiek majetku. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa aj majetok, ktorý bol financovaný zo štátneho rozpočtu.

6. Dlhodobý finančný majetok

						2022	2021
Tatranská odpadová spoločnosť, Žakovce, SK						306 286	325 157
Volynpack, Luck, UA						11 301	11 301
FINCHEM, a. s., Svit, SK						2 053	2 053
						319 640	338 511

V Tatranskej odpadovej spoločnosti vlastní Spoločnosť podiel vo výške 16 %.

7. Podiel v spoločnom podniku

Skupina má 49,91 % - ny podiel v Skupine Terichem Tervakoski, a .s., Štúrova 101, 059 21 Svit. Táto Skupina je do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti zahrňaná metódou vlastného imania podľa štandardu IFRS 11, platného v EÚ od 1. januára 2014. V roku 2022 sa podiel v spoločnom podniku zvýšil o 2 585 158 Eur a dosahuje hodnotu 21 110 687 Eur.

Skupina má 50 % - ny podiel v spoločnom podniku Tatrafan Ukrajina, Luck, Ukrajina. Tatrafan, Luck, Ukrajina je zároveň 50 % vlastníkom spoločnosti Tatrafan Plachim-T, Luck, Ukrajina, ktorý vlastní spoločne s firmou Plastchim z Bulharska. Táto Skupina je do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti zahrňaná ekvivalenčnou metódou podľa štandardu IFRS 11, platného v EÚ od 1. januára 2014. V roku 2022 je podiel Skupiny vo výške 845 035, čo je oproti roku 2021 pokles o 288 615 EUR.

8. Zásoby

						Obstarávací cena 2022	Účtovná hodnota 2022	Obstarávací cena 2021	Účtovná hodnota 2021
Materiál						12 131 068	12 041 899	11 417 437	11 121 743
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby						10 348 598	10 348 598	9 777 889	9 687 330
Výrobky						15 494 101	15 098 282	13 476 518	13 007 533
Tovar						1 394 750	1 326 026	1 349 002	1 294 483
Poskytnuté preddavky na zásoby						145 733	145 733	50 068	50 068
						39 514 250	38 960 538	36 070 914	35 161 157

Na nepohyblivé alebo pomaly obrátkové zásoby Spoločnosť vytvorila opravné položky.

9. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

							2022	2021
Dlhodobé pohľadávky								
Dlhodobé pohľadávky z derivátov a opcii							0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky							22 771	34 607
Dlhodobé pohľadávky spolu							22 771	34 607
Krátkodobé pohľadávky								
Obchodné pohľadávky							22 738 493	21 584 476
Dividendy od pridruženého podniku							0	0
Poskytnutá pôžička							0	200 000
Deriváty a opcie							0	0
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov							817 777	1 275 167
Daň z príjmov							37 129	101 643
Ostatné pohľadávky							450 576	397 866
Opravná položka k pochybným pohľadávkam							-878 645	-1 218 431
Krátkodobé pohľadávky spolu							23 165 330	22 340 721

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

						2022	2021
Stav na začiatku obdobia						1 218 431	921 638
Prevzatie PS TATRAFAN, s.r.o.						0	324 393
Tvorba						7 466	17 140
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti						-347 252	-7 352
Použitie z titulu odpisu pohľadávok						0	-37 388
Stav ku koncu obdobia						878 645	1 218 431

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

						2022	2021
Peniaze v banke						1 819 922	5 362 374
Pokladničná hotovosť						29 930	39 222
Peniaze na ceste						-92	-90
Ostatné peňažné ekvivalenty						0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu						1 849 760	5 401 506

Na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov pozostávajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty z nasledovných položiek:

					2022	2021
Peniaze v banke					1 819 922	5 362 374
Pokladničná hotovosť					29 930	39 222
Peniaze na ceste					-92	-90
Kontokorentné úvery					-3 373 521	-6 719 499
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu					-1 523 761	-1 317 993

11. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 708 816 ks kmeňových zaknihovaných akcií na meno (2021: 708 816 ks) v menovitej hodnote 40 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

12. Ostatné komponenty vlastného imania

					2022	2021
Počiatočný stav zmien v položkách VI spoločného podniku					1 643 793	1 921 799
Zmena v položkách vlastného imania spoločného podniku					-1 221 020	-354 565
Odložená daň					256 414	76 559
Fond zo zmien v položkách vlastného imania spoločného podniku					679 187	1 643 793
Počiatočný stav prepočtu zahraničnej spoločnosti					-713 800	-809 528
Prepočet zahraničnej spoločnosti					-176 890	121 016
Odložená daň					37 147	-25 288
Prepočet zahraničnej spoločnosti					-853 543	-713 800
Ostatné komponenty vlastného imania spolu					-174 356	929 993

Podľa IAS 21, ak je mena vykazovania odlišná od funkčnej meny, výsledný kurzový rozdiel sa vykazuje ako samostatná položka vlastného imania a ako úplný výsledok. Tak isto sa vykazujú aj ostatné komponenty vlastného imania o zmeny v položkách vlastného imania spoločného podniku, ktoré sa taktiež majú vykazovať ako samostatná položka vlastného imania a ako úplný výsledok.

13. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti CHEMOSVIT, a. s. vo výške 5 670 600 EUR (2021: 5 670 600 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribuvateľné zdroje

Distribuvateľné zdroje akcionárom, resp. zamestnancom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti CHEMOSVIT, a. s. k 31. decembru 2022 predstavovali sumu 23 186 693 EUR (2021: 22 837 231 EUR).

Dividendy

V roku 2022 boli podiely na zisku z fondu odmien vo výške 1 129 961 Eur, dividendy vo výške 1 162 EUR a tantiémy vo výške 0 Eur.

14. Úvery

					Vážený priemer úrokových sadzieb (%)			
			Mena	Splatnosť'	2022	2021	2022	2021
Dlhodobé úvery								
Závazky z finančného lízingu			EUR	post. do 2027	1,47	1,19	3 469 576	2 874 880
Bankové úvery			EUR	post. do 2027	1,47	1,09	47 146 871	44 882 890
Pôžičky od fyzických osôb			EUR				0	0
Dlhodobé úvery spolu							50 616 447	47 757 770
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							-9 132 881	-1 905 135
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu							41 483 566	45 852 635
Krátkodobé úvery								
Bankové úvery					1,47	1,09	29 971 074	30 827 957
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							9 132 881	1 905 135
Pôžičky od fyzických osôb							0	0
Pôžičky					1,47	1,00	1 050 995	1 501 421
Krátkodobé finančné výpomoci							0	0
Závazky z finančného lízingu					1,47	1,19	1 487 823	2 204 649
Krátkodobé úvery spolu							41 642 773	36 439 162
Úvery spolu							83 126 339	82 291 797

Bankové úvery sú zaistené vlastnými bianko zmenkami znejúcimi na rad príslušnej banky, ručiteľským vyhlásením CHEMOSVIT, a .s., avalom spoločnosti CHEMOSVIT, a.s., Svit a hnutelným majetkom (hlbkotlačový stroj HELIOSTAR). Úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou navýšenou o maržu banky. Skupina spoločností je vystavená riziku zmeny základnej úrokovej sadzby (EURIBOR) ako aj riziku zmeny marže banky.

Skupina má k dispozícii nečerpané úverové prísluby s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 5 302 478 Eur (2021: 10 198 28042 Eur).

Závazky z finančného lízingu

Skupina uzatvorila s tretími stranami zmluvy o finančnom lízingu.

Minimálne lízingové splátky a súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok sú nasledovné:

					Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok
					2022	2022	2021	2021
Do 1 roka					1 525 782	1 487 823	2 351 687	2 204 649
Od 1 do 5 rokov					3 459 262	3 382 841	2 794 065	2 709 153
Nad 5 rokov					88 442	86 735	166 143	165 727
Minimálne lízingové splátky spolu					5 073 486	4 957 399	5 311 895	5 079 529
mínus: hodnota finančných poplatkov					116 087		232 366	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok					4 957 399	4 957 399	5 079 529	5 079 529

15. Rezervy na záväzky a poplatky

				Nevýčerpaná dovolenka	Ostatné	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Odstupné a odchodné		Spolu
1. január 2021				1 152 385	46 243	5 815	337 582	114 000		1 656 025
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia										
predchádzajúcich odhadov				1 116 647	5 273	10 399	145 503	121 981		1 399 803
Úrokový náklad				0	0	0	0	0		0
Rezerva použitá počas obdobia				-1 152 385	-46 243	-5 815	-337 582	-47 981		-1 590 006
31. december 2021				1 116 647	5 273	10 399	145 503	188 000	0	1 465 822
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia										
predchádzajúcich odhadov				936 871	41 176	90 786	97 277	40 000		1 206 110
Úrokový náklad										
Rezerva použitá počas obdobia				-1 116 647	-5 273	-10 399	-145 503	-114 000		-1 391 822
31. december 2022				936 871	41 176	90 786	97 277	114 000	0	1 280 110

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru okrem rezervy na odstupné a odchodné vo výške 74 000 Eur, ktorá je dlhodobého charakteru.

16. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2022	2021
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					727 710	473 477
Deriváty a opcie					0	0
Dlhodobé prijaté preddavky					3 300	3 300
Sociálny fond					15 682	29 068
Dlhodobé záväzky spolu					746 692	505 845
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					12 949 773	11 218 966
Záväzky voči zamestnancom					1 302 676	1 311 171
Záväzky zo sociálneho poistenia					887 002	912 927
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov					0	246 612
Daň z príjmov - záväzok					0	0
Deriváty a opcie					20 000	10 603
Ostatné záväzky					1 087 698	764 311
Krátkodobé záväzky spolu					16 247 149	14 464 590
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					16 993 841	14 970 435

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

							2022	2021
Stav na začiatku obdobia							29 068	37 528
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov							219 849	270 055
Ostatná tvorba							1 245	
Čerpanie							-234 480	-278 515
Stav ku koncu obdobia							15 682	29 068

17. Odložená daň z príjmov

							2022	2021
Odložená daňová pohľadávka								
Na začiatku roka							0	0
Prírastok/- úbytok							0	0
Odložená daňová pohľadávka								0
Odložený daňový záväzok								
Na začiatku roka							3 989 856	4 560 868
Prírastok/- úbytok							-161 866	-571 012
Odložený daňový záväzok								3 827 990
Odložený daňový záväzok netto								3 827 990
								3 989 856

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie:

					1. január 2021	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2021
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					3 989 856	131 696	-293 562	3 827 990
					3 989 856	131 696	-293 562	3 827 990
					1. január 2021	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2020
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					4 560 868	-355 629	-215 383	3 989 856
					4 560 868	-355 629	-215 383	3 989 856

18. Tržby netto

							2022	2021
Tržby za predaj tovaru								16 340 685
Tržby za predaj výrobkov								8 923 330
Tržby za predaj služieb								132 780 192
Tržby netto spolu								6 597 347
								155 718 224
								130 516 549

19. Ostatné prevádzkové výnosy

								2022	2021
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								34 575	109 887
Zisk z predaja materiálu								127 042	443 497
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								309 153	557 497
Ostatné								1 384 892	4 300 030
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								1 855 662	5 410 911

V položke ostatné prevádzkové výnosy je zahrnutá aj suma dotácie na energie vo výške 205 647 Eur, dotácie na nájomné Covid 19 vo výške 3 755 Eur a dotácie na ubytovanie utečencov z UA vo výške 71 645 Eur.

20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

								2022	2021
Spotreba materiálu a energie								97 250 230	80 573 265
Náklady na predaný tovar								15 480 800	8 155 070
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru								112 731 030	88 728 335

21. Osobné náklady

								2022	2021
Mzdy a platy								21 614 897	20 705 322
Odmeny orgánom spoločnosti								2 000	9 590
Náklady na sociálne poistenie								7 716 525	7 432 883
Sociálne náklady								1 899 232	1 453 797
Osobné náklady spolu								31 232 654	29 601 592

22. Služby

								2022	2021
Opravy a udržiavanie								1 080 190	978 337
Cestovné								122 131	43 085
Reprezentačné								71 477	18 351
Prepravné								3 034 981	2 689 873
Kooperácie								1 595 494	1 581 653
Náklady na overenie účtovných závierok								30 896	23 150
Pridelené autá								32 074	129 773
Zmluvný servis								125 367	40 457
Ostatné								4 183 828	4 132 553
								10 276 438	9 637 232

23. Ostatné prevádzkové náklady

								2022	2021
Dane a poplatky								360 901	391 708
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam								20 237	-21 401
Ostatné								369 522	3 961 340
Ostatné prevádzkové náklady spolu								750 660	4 331 647

24. Finančné výnosy a náklady

								2022	2021
Výnos z predaja podielov dcérskych podnikov								0	0
Náklady na predaj podielov dcérskych podnikov								0	0
Výnosové úroky								13 230	13 311
Nákladové úroky								-1 191 864	-804 156
Kurzové zisky								412 069	406 562
Kurzové straty								-550 714	-182 401
Prijaté podiely na zisku od pridružených podnikov								71 730	89 204
Výnosy z derivátov								383	174 685
Náklady na deriváty								-20 000	-36 811
Ostatné finančné výnosy								51 009	115 116
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky								-180 582	-86 962
Ostatné finančné náklady								-3 687	-13 028
Finančné výnosy a náklady spolu								-1 398 426	-324 480

25. Daň z príjmov

								2022	2021
Splatná daň								222 042	242 193
Odložená daň								131 696	-355 629
Daň z príjmov spolu								353 738	-113 436

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

								2022	2021
Zisk pred zdanením								1 586 394	-1 021 340
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby								333 143	-214 481
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely								493 363	368 382
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani								-221 483	-233 309
Umorovanie daňovej straty								-148 271	-599 863
Odložená daň								131 696	-355 629
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajině								-234 710	921 464
Daň z príjmov celkom								353 738	-113 436

Vážený priemer sadzby dane bol 22,30 % (2021: 0 %).

26. Podmienené záväzky

Skupina má podmienené záväzky z titulu bankových záruk. V rámci bežnej činnosti Skupina poskytla záruky tretím stranám vo výške 1 942 650 Eur (2021: 1 950 000 Eur). Skupina je v súdnom spore so spoločnosťou TATRASVIT SOCKS, s. r. o., Svit o náhradu škody vo výške 130 191 Eur. V tomto spore prebieha dokazovanie, výsledok nevieme predpokladať, preto Skupina netvorila rezervu na uvedený súdny spor. Voči bankám na základe rámcových zmlúv o odplatnom postúpení pohľadávok so spätným postihom na postupcu je podmienený záväzok vo výške 2 535 230 Eur (2021: 1 684 251 Eur).

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísluby

Kapitálové výdaje zmluvne dohodnuté na dlhodobý hmotný majetok ku dňu účtovnej závierky avšak ešte nevynaložené, sú vo výške 0 Eur (2021: 0Eur).

28. Podnikové kombinácie

V roku 2022 spoločnosť CHEMOSVIT a.s., Svit znížila základné imanie v dcérskej spoločnosti TATRAFAN, s.r.o., Svit o hodnotu 4 585 000 Eur, pričom zostala jej 100 % vlastníkom. V s.r.o. Rekreatur, Svit navýšila základné imanie o sumu 100 000 Eur.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou CHEMOSVIT, a. s. Transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú súčasťou konsolidačného poľa, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú. V roku 2022 Skupina uskutočnila tieto transakcie so Skupinou FINCHEM, a. s., skupinou TERICHEM, a. s. a skupinou TATRAFAN Luck, Ukrajina za bežných obchodných podmienok:

									2022	2021
Terichem Tervakoski, a.s.										
výnosy z poskytnutých služieb									81519	81250
predaj tovaru, materiálu, predmet LZ									588	154
ostatné prevádzkové výnosy									287	287
ostatné finančné výnosy - bankové záruky									45467	45467
prijatý úrok - FL									222	282
dividendy									618278	1299873
pohľadávky									10830	16132
záväzky									100000	0
FINCHEM, a.s.										
výnos z poskytnutých služieb, predaja materiálu, ostatné výnosy									72839	56045
príjem z dividend									655	704
nákup služieb, tovaru									36951	64545
nákup dlhodobého hmotného majetku									110215	0
pohľadávky									51	0
záväzky									238667	171759
pôžička									1050995	1502421
CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s.										
výnos z poskytnutých služieb, predaj DHM									62503	186992
nákup služieb a energií									114527	652919
pohľadávky									7530	7565
pôžička									0	200000
záväzky									22989	584736
CHEMOSVIT CHEDOS, s.r.o.										
výnos z poskytnutých služieb, predaja materiálu									22412	20879
nákup služieb a materiálu									26877	21515
pohľadávky									12297	281

30. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina Chemosvit je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhovému,
- kreditnému
- riziku likvidity

Finančné riziká sú riadené hlavne na úrovni skupiny, ale jednotlivé spoločnosti taktiež prispievajú ku zníženiu finančného rizika. Využívajú sa rôzne metódy minimalizácie finančných rizík.

Trhové riziko

Trhové riziko sa prejavuje zmenami trhových cien aktív a pasív (napr. akcií) alebo trhových mier (napr. úrokových mier, menových kurzov). V skupine Chemosvit sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina Chemosvit je vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby. Väčšina úročených cudzích zdrojov sa úročí na základe referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR, takže rast úrokovej sadzby by spôsobil aj rast nákladov na úročené cudzie zdroje. Spoločnosti v skupine využívajú ako ochranu pred rastom úrokových sadzieb najmä fixovanie úrokových sadzieb pri dlhších dobách splatnosti (využíva sa hlavne pri finančnom a operatívnom leasingu), ako aj hedžing úrokovej sadzby prostredníctvom bánk.

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu Chemosvit zásadný problém. Viac ako 98% transakcií sa uskutočňuje v EUR. V malej miere sa využívajú aj iné meny ako USD, CZK a PLN. Spoločnosti sa chránia pred rizikom zmeny kurzu viacerými spôsobmi ako sú prirodzený hedging, alebo platbami vopred.

Cenové riziko

Skupina je vystavená cenovému riziku pri obchodovaní s finančnými derivátmi. Finančné deriváty skupina využíva len ako špekulatívne, na získanie prípadného profitu. Tieto deriváty sa preceňujú priamo do výnosov, resp. nákladov v súlade so štandardom IFRS 7 a 9 na základe podkladov od bánk.

Kreditné riziko

je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplatenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločnosti Chemosvit nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu Chemosvit. Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok) Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

Riziko likvidity

Predstavuje riziko nedostatku hotovostných prostriedkov. Pri nedostatku veľmi likvidných aktív môže dôjsť k narušeniu likvidity, ktoré spôsobuje nedôveru obchodných partnerov, zhoršenie obchodných podmienok a tiež ohrozenie rentability subjektu. Skupina Chemosvit veľmi aktívne minimalizuje toto riziko. Okrem držania hotovostných finančných prostriedkov (zobrazených v súvahe) spoločnosti drží nečerpané bankové úvery, ktoré je možno kedykoľvek načerpať.

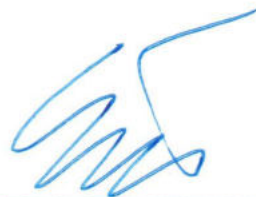
31. Udalosti po súvahovom dni

Po dni, ku ktorému sa zostavila konsolidovaná účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, nastali v dôsledku vojenskej agresie Ruska voči Ukrajine udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na hodnotu dlhodobého finančného majetku – finančných investícií v ukrajinských firmách a pohľadávok k týmto spoločnostiam. .

Aktuálne nie je možné stanoviť presnejšiu výšku negatívneho dopadu z prípadného znehodnotenia uvedených aktív.



Ing. Pavol Králik
Predseda predstavenstva CHEMOSVIT, a. s.



Ing. Martin Lach
Podpredseda predstavenstva CHEMOSVIT, a. s.