

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

FINCHEM, a. s., SVIT

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

		Poznámka	2022	2021
AKTÍVA				
Dlhodobé aktíva				
Dlhodobý nehmotný majetok	4		84 862	59 162
Dlhodobý hmotný majetok	5		22 252 978	24 146 685
Investície do pridružených spoločností	6		30 844 150	28 753 430
Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované do výsledovky	7		774 411	799 343
Dlhodobé pohľadávky z derivátov a opcií	9		0	0
Dlhodobé pohľadávky	9		376 960	314 903
Odložené daňové pohľadávky	17		0	0
Dlhodobé aktíva spolu			54 333 361	54 073 523
Obežné aktíva				
Zásoby	8		209 569	148 727
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	9		7 006 433	6 874 775
Daň z príjmov - pohľadávka	9		0	488 513
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10		3 535 791	1 440 136
Obežné aktíva spolu			10 751 793	8 952 151
AKTÍVA SPOLU			65 085 154	63 025 674
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY				
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti				
Základné imanie	11		1 593 852	1 593 852
Nerozdelený zisk	12		44 439 128	41 834 785
Ostatné komponenty vlastného imania	13		258 995	456 255
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			46 291 975	43 884 892
Nekontrolné podiely			0	0
Vlastné imanie spolu			46 291 975	43 884 892
Dlhodobé záväzky				
Úvery	14		1 594 845	4 100 628
Odložené daňové záväzky	17		107 450	533 500
Dlhodobé záväzky z derivátov a opcií	16		0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	16		27 035	32 536
Výnosy budúcich období - dotácie			4 346 736	4 731 809
Dlhodobé záväzky spolu			6 076 066	9 398 473
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé	16		4 073 298	3 432 660
Rezervy na záväzky a poplatky	15		4 572 874	2 123 822
Úvery	14		3 685 785	3 800 654
Výnosy budúcich období - dotácie			385 156	385 173
Krátkodobé záväzky spolu			12 717 113	9 742 309
ZÁVAZKY SPOLU			18 793 179	19 140 782
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU			65 085 154	63 025 674

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát (v €)

					Poznámka	2022	2021
Tržby netto					18	33 692 130	24 165 478
Ostatné prevádzkové výnosy					19	1 911 640	2 177 432
Prevádzkové výnosy spolu						35 603 770	26 342 910
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru					20	-13 372 288	-10 128 641
Osobné náklady					21	-5 152 390	-4 207 082
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku					4, 5	-2 698 600	-2 655 111
Služby					22	-7 636 819	-6 689 360
Ostatné prevádzkové náklady					23	-4 415 217	-3 252 474
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby						0	-4 715
Aktivácia						635 642	593 090
Prevádzkové náklady spolu						-32 639 672	-26 344 293
Prevádzkový zisk/strata						2 964 098	-1 383
Finančné výnosy a náklady					24	-438 408	171 641
Finančné výnosy/náklady netto						-438 408	171 641
Zisk/strata pred zdanením						2 525 690	170 258
Daň z príjmov					25	-505 807	-19 178
Podiel na zisku/-strate pridruženého podniku						2 798 027	1 669 494
Zisk/strata za účtovné obdobie						4 817 910	1 820 574
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie						4 817 910	1 820 574

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku (v €)

					Poznámka	2022	2021
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie						4 817 910	1 820 574
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>							
Vplyv zvýšenia podielu na pridruženom podniku						316 487	87 913
Podiel na ostatnom úplnom výsledku pridružených podnikov						-566 182	-90 517
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku						52 435	24 062
						-197 260	21 458
<i>Položky bez následnej reklasifikácie</i>							
Ostatný vplyv zníženia vlastného imania pridruženého podniku						-561 037	-530 876
Ostatný úplný výsledok po zdanení						-758 297	-509 418
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE						4 059 613	1 311 156

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelný zisk	Zmena položiek vo vlastnom imaní spoločných podnikov	Odložená daň k ostatnému komplexnému výsledku	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2020	1 593 852	42 190 387	580 322	-145 525	44 219 036
Zisk/- strata po zdanení		1 820 574			1 820 574
Ostatný úplný výsledok		-530 876	-2 604	24 062	-509 418
Úplný výsledok celkom	0	1 289 698	-2 604	24 062	1 311 156
Dividendy a tantiémy		-1 200 000			-1 200 000
Odmeny z fondu odmien		-445 300			-445 300
Ekvivalentné úpravy		0			0
Iné		0			0
Stav k 31. 12. 2021	1 593 852	41 834 785	577 718	-121 463	43 884 892
Zisk /- strata po zdanení		4 817 910			4 817 910
Ostatný komplexný výsledok		-561 037	-249 695	52 435	-758 297
Komplexný výsledok celkom	0	4 256 873	-249 695	52 435	4 059 613
Dividendy a tantiémy		-1 200 000			-1 200 000
Odmeny z fondu odmien		-452 530			-452 530
Ekvivalentné úpravy		0			0
Iné		0			0
Stav k 31. 12. 2022	1 593 852	44 439 128	328 023	-69 028	46 291 975

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2022	2021
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	2 525 690	170 258
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy	2 698 600	2 655 111
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-325 288	-696 731
Kurzové zisky a straty, netto	4 008	3 762
Nákladové a výnosové úroky, netto	82 859	92 459
Zmena stavu rezerv	2 449 052	972 653
Ostatné nepeňažné náklady a výnosy	-772 804	-102 532
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku	0	0
Zmena stavu časového rozlíšenia	-385 090	2 865 303
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	294 798	-1 190 775
Zásoby	-60 842	-17 640
Závázky	635 137	-761 621
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	7 146 120	3 990 247
Zaplatená daň z príjmov	234 786	-605 167
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-105 930	-119 898
Prijaté úroky	23 071	27 439
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	7 298 047	3 292 621
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov	0	0
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov		
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-2 423 867	-3 767 546
Príjmy z predaja stálych aktív	1 494 757	1 628 489
Poskytnuté pôžičky	0	0
Splátky poskytnutých pôžičiek	450 426	668 807
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-478 684	-1 470 250
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	731 782	1 703 303
Splátky úverov a pôžičiek	-3 802 860	-1 716 276
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom spoločnosti	-1 652 630	-1 645 300
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-4 723 708	-1 658 273
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	0	0
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 095 655	164 098
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	1 440 136	1 276 038
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	3 535 791	1 440 136

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	FINCHEM, a.s., Štúrova 101, Svit
Dátum založenia:	25. 1. 1996
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel a. s., vložka 286/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	11.6. 1996
IČO:	31729118
DIC:	2020517466

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 ENERGOCHEM, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	1 261 368		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT, a. s. - konsolidovaný	Štúrova 101, Svit, SK	28 352 640		49,6	podstatný
CHEMOSVIT CHEDOS, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	2 200 000		100	rozhodujúci
FINCHEM INSURANCE, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	5 000		100	rozhodujúci
ETF, s.r.o.	Štúrova 101, Svit, SK	5 000		34	podstatný

Na základe zmeny Stanov spoločnosti CHEMOSVIT, a. s., Svit na 1 akcionára pripadá maximálny počet hlasov 177 204 (t. j. 25% zo všetkých kmeňových akcií). Toto ustanovenie sa k 31. 12. 2021 týka len spoločnosti FINCHEM, a. s., ktorá vlastní 344 766 akcií CHEMOSVIT,a.s., ale na valnom zhromaždení hlasuje len počtom 177 204 ks akcií. Pokiaľ ide o výplatu dividend a iných náležitostí, platí podiel 49,60 %.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina FINCHEM sa zaoberá leasingovými službami, sprostredkovateľskou činnosťou v oblasti dopravy, obchodu a služieb, prenájmom hnuteľného majetku v rozsahu voľných živností, zasielateľskou činnosťou, medzinárodnou cestnou nákladnou dopravou a výrobou a rozvodom tepla, elektriny, vody a chladu.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci
FINCHEM, a. s.	0	0
CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a .s.	75	8
CHEMOSVIT CHEDOS, s.r.o.	115	5
Spolu zamestnanci	190	13

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 prijatými v EÚ, 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. Michal Lach – predseda
Ing. Jarmila Balogová – podpredseda od 19. 12 .2022
Ing. Vladimír Balog – podpredseda do 3. 11 2022
Ing. Milan Baláž – člen
JUDr. Peter Berník – člen
Ing. Jaroslav Mervart - člen

Dozorná rada:

Ing. Ladislav Dunaj – predseda
Ing. Ladislav Dulovič – člen
Ing. Daniel Dudaško - člen
Ing. Milan Ďurča – člen
Ing. Jozef Horváth – člen
Ing. Ladislav Jašš – člen
Ing. Štefan Jurčo – člen
Ing. Jozef Kochan – člen
Ing. Ján Olekšák - člen

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú fyzické osoby.

Výška odmien vyplatených členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov

/v peňažnej a nepeňažnej forme/ v EUR

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
FINCHEM, a. s.	282 090		170 440	
CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a. s.	0		3 850	
CHEMOSVIT CHEDOS, s. .r. o.	0		0	
FINCHEM INSURANCE, s. r. o.	0		0	
SPOLU	282 090		174 290	

Táto konsolidovaná účtovná závierka a jej zverejnenie bolo schválené podpredsedom predstavenstva a členom predstavenstva Spoločnosti dňa 27. 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:

FINCHEM, 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 FINCHEM, a. s. (ďalej len Skupina alebo Spoločnosť) k 31. decembru 2020 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.

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.

FINCHEM, 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.

Pridružené podniky

Pridružené podniky sú také spoločnosti, v ktorých má Skupina podiel na hlasovacích právach medzi 20 % a 50 %, alebo také spoločnosti, kde Skupina iným spôsobom uplatňuje podstatný vplyv. Investície v pridružených podnikoch sú v konsolidovaných účtovných výkazoch zahrnuté ekvivalentnou metódou. Podľa tejto metódy sú do výsledku hospodárenia zahrnuté podiely Skupiny na ziskoch alebo stratách pridružených podnikov po dátume akvizície. Podiely Skupiny na ostatných pohyboch vlastného kapitálu pridružených podnikov sú vykázané v ostatnom úplnom výsledku proti hodnote cenných papierov v ekvivalencii. Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a pridruženými podnikmi sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto pridružených podnikoch. Nerealizované straty sú eliminované s výnimkou prípadov, keď transakcia indikuje zníženie hodnoty prevádzaného aktíva. Čiastka vykázaná v súvahe ako Investície do pridružených spoločností obsahuje aj zostatkovú hodnotu goodwillu vyplývajúceho z akvizícií pridružených podnikov. Ak je podiel Skupiny na stratách pridruženého podniku rovný účtovnej hodnote investície, alebo ju prevyšuje, nie sú ďalšie straty zahrňované do konsolidovaného výsledku hospodárenia a investícia je vykazovaná v nulovej hodnote. Dodatočné straty sú brané do úvahy v rozsahu, v ktorom sa Skupina zaviazala uhradiť straty alebo uhradila záväzky pridruženého 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 odpočítat' 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 prijmú 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 závierky. Novela IAS 1 nahrádza povinnosť zverejniť v prílohe „významné

účetné pravidlá“ povinnosťou zverejniť „materiálne účetné 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 Účetné 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 prvotného 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 prvotného 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 najneskôr 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.

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 rok 2023. Účtovné jednotky môžu štandard uplatniť už pred týmto dátumom, avšak len za predpokladu, že súčasne uplatnia rovnako IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 9 Finančné nástroje. IFRS 17 Poistné zmluvy nahradí IFRS 4 Poistné zmluvy a definuje zásady účtovania, oceňovania a vykazovania vystavených poistných zmlúv a zverejňovanie súvisiacich informácií v prílohe účtovnej závierky. Obdobné zásady ako pre poistné zmluvy budú podľa tohto štandardu platiť tiež pre zaist'ovacie zmluvy a pre investičné zmluvy s prvkami dobrovoľnej spoluúčasti. Cieľom je, aby účtovné jednotky poskytovali o poistných zmluvách relevantné a verné informácie, ktoré užívateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dopad zmlúv spadajúcich do pôsobnosti IFRS 17 na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Neočakáva sa, že by tento štandard mal na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 17 Poistné zmluvy (novela)

Novela IFRS 17 je záväzná, so spätnou platnosťou, od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom týchto zmien je pomôcť spoločnostiam implementovať štandard IFRS 17. Novela je hlavne navrhnutá tak, aby znížila náklady zjednodušením niektorých požiadaviek štandardu, zjednodušila vysvetlenie finančnej výkonnosti a uľahčila prechod odložením dátumu účinnosti na rok 2023 a poskytnutím ďalších úľav pre zníženie úsilia vyžadovaného pri prvotnej aplikácii štandardu IFRS 17. Neočakáva sa, že by táto novela mohla mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IFRS 17 Poistné zmluvy – Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – porovnávacie informácie (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju môžu uplatniť aj pred týmto dátumom. Účtovné jednotky, ktoré súčasne najprv uplatnia IFRS 17 a IFRS 9, budú mať v súlade s touto novelou možnosť využiť klasifikačnú úpravu odstraňujúcu možné rozpory v účtovaní finančných aktív a záväzkov z poistných zmlúv prezentovaných za predchádzajúce obdobie. Účtovná jednotka, ktorá túto klasifikačnú úpravu využije, vykáže porovnateľné informácie tak, ako keby bolo príslušné finančné aktívum už v predchádzajúcich účtovných obdobiach klasifikované a ocenené v súlade s požiadavkami IFRS 9. Ďalšou výhodou je, že nebude musieť sa riadiť ustanoveniami IFRS 9 týkajúcimi sa zníženia hodnoty finančných aktív. Cieľom novely je vyhnúť sa dočasným účtovným nesúladam medzi finančnými aktívami a záväzkami z poistných zmlúv, a tým zvýšiť prínos porovnateľných informácií pre užívateľov účtovných závierok. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. 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. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom novely je zaistiť konzistentnejšie uplatňovanie tohto štandardu tým, že účtovné jednotky budú vďaka nej schopné lepšie určiť, či majú záväzky s neurčitým termínom vysporiadania v súvahe zaradiť ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé. Novela bude mať vplyv na vykazovanie záväzkov v súvahe, nijak ale nemení súčasné požiadavky týkajúce sa oceňovania aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, termín ich zaúčtovania ani informácie, ktoré

úctovné jednotky o týchto položkách uvádzajú v účtovnej závierke. Okrem toho novela spresňuje požiadavky na klasifikáciu záväzkov, ktoré účtovná jednotka môže vysporiadať emisiou vlastných kapitálových nástrojov.

V novembri 2021 vydala IASB pracovný návrh vysvetľujúci, ako vykazovať záväzky súvisiace s budúcimi kovenantami, ktoré účtovná jednotka bude musieť dodržiavať až po skončení účtovného obdobia. IASB navrhuje dielčiu novelu IAS 1 ktorá fakticky zruší tie ustanovenia novely z roku 2020, v súlade s ktorými mali účtovné jednotky ako krátkodobé klasifikovať záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, pokiaľ na jeho konci splnené neboli. Nový návrh predpokladá, že účtovné jednotky budú vykazovať všetky záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, samostatne ako dlhodobé. Pokiaľ účtovné jednotky nebudú ku koncu vykazovaného účtovného obdobia tieto kovenanty dodržiavať, budú musieť v prílohe účtovnej závierky zverejniť ďalšie informácie. Návrh bude účinný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2024 a bude nutné ho aplikovať retrospektívne v súlade s IAS 8. Úctovné jednotky ho budú môcť implementovať už pred týmto dátumom. IASB tiež navrhla odložiť dátum účinnosti novely z roku 2020, takže účtovné jednotky nebudú musieť meniť opakovane meniť súčasnú prax. Novela ani pracovný návrh zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by 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.

IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia, IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky a Ročná revízia IFRS 2018-2020 (novely)

IASB vydala dielčie novely nasledujúcich štandardov (novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2022, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom):

- IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela): v súlade s touto novelou účtovná jednotka už nebude môcť odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku čiastky, ktoré získala predajom produktov vyrobených s pomocou tohto majetku predtým, než bol daný do užívania. Príjmy z tohto predaja a súvisiace výdavky sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov.
- IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky (novela): novela špecifikuje náklady na plnenie zmluvy, ktoré účtovná jednotka zohľadňuje pri posudzovaní toho, či ide o nevýhodnú zmluvu.
- V rámci Ročnej revízie IFRS 2018-2020 boli vykonané drobné zmeny v IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a v ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Lízingy.

Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 16 Lízingy: Úľavy poskytnuté v súvislosti s pandémiou covidu-19 po 30. 6. 2021 (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 4. 2021, možno ju ale uplatniť aj skôr, a to na účtovné závierky, ktoré ku dňu novely neboli schválené na vydanie. IASB v marci 2021 novelizovala podmienky praktického zjednodušenia, v súlade s ktorým nájomcovia nemusia na úľavy, ktoré im poskytnú prenajímatelia v priamej súvislosti s koronavírusovou pandémiou, aplikovať ustanovenia IFRS 16 upravujúce lízingové modifikácie. Na základe novely sa praktické zjednodušenie teraz vzťahuje na úľavy na nájomnom týkajúcom sa splátok pôvodne splatných najneskôr 30. 6. 2022, a to za predpokladu, že sú splnené ostatné podmienky pre použitie praktického zjednodušenia. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavenie a zverejňovanie účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Zverejňovanie účtovných pravidiel (novely)

Novely budú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, možno ich ale uplatniť aj skôr. Novely obsahujú návodné informácie, ktoré majú účtovným jednotkám pomôcť pri uplatňovaní úsudku o tom, ktoré účtovné pravidlá je nutné popísať v prílohe účtovnej závierky. Novela IAS 1 nahrádza povinnosť zverejniť v prílohe „významné účtovné pravidlá“ povinnosťou zverejniť „materiálne účtovné pravidlá“. Do „Practice 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 účtovnej závierky. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. 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 bude 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 ju ako peňažné čiastky v účtovnej závierke, ktoré podliehajú neistote merania. Ďalej vysvetľuje, čo sú zmeny v účtovných odhadoch a v čom sa líšia od zmien účtovných pravidiel a od opráv chýb. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. 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 bude záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. V máji 2021 vydala IASB novelu IAS 12, ktorá zužuje rozsah výnimky z prvotného rozoznania podľa IAS 12 a vysvetľuje, ako by spoločnosti mali účtovať o odloženej dani napríklad pri lízingových transakciách alebo pri záväzkoch z titulu vyradenia z prevádzky. V súlade s novelou sa výnimka z prvotného 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. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala 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 klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej 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, vrátane oddelených 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 určitými 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 určitými 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 trhovacia cena, 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 vykázane 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 jednotlivito 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 vykazané 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 neodúčtávajú, 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 určia 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 zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi 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 platbách, 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 vysporiadaní. 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 zaviaže buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviaže poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazať pracovný pomer. Skupina nevypláca 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 vyrovnaní 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 nesplatennej časti pôžičky.

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, vykazuje 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 len v Slovenskej republike. 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				Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2021	362 877	82 718					445 595
Prírastky			21 215				21 215
Zaradenie do používania	21 215		-21 215				0
Úbytky							0
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	384 092	82 718	0				466 810
Prírastky			39 691				39 691
Zaradenie do používania	39 691		-39 691				0
Úbytky	-1 357						-1 357
Kurzové rozdiely							0
31. december 2022	422 426	82 718	0				505 144
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2021	346 661	49 259					395 920
Odpisy	9 723	2 005					11 728
Úbytky							0
Kurzové rozdiely							0
31. december 2019	356 384	51 264	0				407 648
Odpisy	11 939	2 052					13 991
Úbytky	-1 357						-1 357
Kurzové rozdiely							0
31. december 2020	366 966	53 316	0				420 282
Účtovná hodnota							
31. december 2022	55 460	29 402	0				84 862
31. december 2021	27 708	31 454	0				59 162
1. január 2021	16 216	33 459	0				49 675

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. Poistná suma je do výšky 34 590 000 Eur.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM		Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2021	16 087 263	21 882 709	0	3 202 947	1 250		41 174 169
Prírastky				20 887 502	35 470		20 922 972
Zaradenie do používania	4 602 939	1 793 963		-6 396 902			0
Úbytky	-90 803	-655 653		-16 268 757	-1 250		-17 016 463
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	20 599 399	23 021 019	0	1 424 790	35 470		45 080 678
Prírastky				790 902			790 902
Zaradenie do používania	206 465	1 855 257		-2 061 722			0
Úbytky		-398 268					-398 268
Kurzové rozdiely							0
31. december 2022	20 805 864	24 478 008	0	153 970	35 470		45 473 312
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2021	4 450 780	14 495 483					18 946 263
Odpisy	488 245	2 155 138					2 643 383
Úbytky		-655 653					-655 653
Kurzové rozdiely							0
31. december 2020	4 939 025	15 994 968	0	0	0		20 933 993
Odpisy	595 257	2 089 352					2 684 609
Úbytky		-398 268					-398 268
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	5 534 282	17 686 052	0	0	0		23 220 334
Účtovná hodnota							
31. december 2022	15 271 582	6 791 956	0	153 970	35 470		22 252 978
31. december 2021	15 660 374	7 026 051	0	1 424 790	35 470		24 146 685
1. január 2021	11 636 483	7 387 226	0	3 202 947	1 250		22 227 906

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. Investície do pridružených spoločností

Spoločnosť vlastní podiel vo výške 49,60 % (2020: 49,06 %) v Skupine CHEMOSVIT, a .s., Štúrova 101, 059 21 Svit. Táto Skupina je do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti zahŕňaná metódou ekvivalencie. Po vykonaní ekvivalentných úprav je hodnota investície do skupiny CHEMOSVIT vo výške 30 795 905 Eur (2021: 28 753 430). Zároveň 100% dcérska spoločnosť CHEMOSVIT ENERGOCHEM vlastní podiel vo výške 34 % v spoločnosti ETF, s.r.o., Svit. Tá je tiež do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti zahŕňaná metódou ekvivalencie. Hodnota tejto investície v skupine Finchem je zahrnutá vo výške 48 245 EUR.

7. Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované do výsledovky

							Účtovná hodnota 2022	Účtovná hodnota 2021
Cenné papiere (akcie) nakúpené cez obchodníka s cennými papiermi								
Obstarávacia cena							641 845	624 552
mínus poplatky							-2 476	-2 403
Precenenie na reálnu hodnotu do výsledovky							135 042	177 194
							774 411	799 343

8. Zásoby

						Obstarávacia cena 2022	Účtovná hodnota 2022	Obstarávacia cena 2021	Účtovná hodnota 2021
Materiál						201 114	200 384	120 248	117 156
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby						0	0	4 716	0
Výrobky						0	0	0	0
Tovar						8 850	8 850	9 571	9 571
Poskytnuté preddavky na zásoby						335	335	22 000	22 000
						210 299	209 569	156 535	148 727

Skupina má vytvorenú opravnú položku k materiálu vo výške 3 092 EUR.

9. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

							2022	2021
Dlhodobé pohľadávky								
Dlhodobé poskytnuté pôžičky							86 648	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky							290 312	314 903
Dlhodobé pohľadávky spolu							376 960	314 903
Krátkodobé pohľadávky								
Obchodné pohľadávky							6 033 345	5 489 099
Pohľadávka voči pridruženému podniku							1 050 995	1 501 421
Deriváty a opcie							0	0
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov							0	0
Daň z príjmov							0	488 513
Opravná položka k pochybným pohládkam							-77 907	-115 745
Krátkodobé pohľadávky spolu							7 006 433	7 363 288

V roku 2022 Skupina poskytla spoločnosti ETF, s.r.o., Svit dlhodobú pôžičku vo výške 85 000 Eur (úrok je vo výške 1 648 Eur).

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

							2022	2021
Stav na začiatku obdobia							115 745	110 908
Tvorba							4 085	18 557
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti							-41 886	-11 414
Použitie z titulu odpisu pohľadávok							-37	-2 306
Kurzové rozdiely							0	0
Stav ku koncu obdobia							77 907	115 745

Skupina k 31. decembru 2022 a 2021 neeviduje opravné položky voči spriazneným osobám.

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

							2022	2021
Peniaze v banke							1 124 525	642 301
Pokladničná hotovosť							17 820	17 423
Emisné kvóty							2 392 934	779 651
Ostatné peňažné ekvivalenty							512	761
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu							3 535 791	1 440 136

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

							2022	2021
Peniaze v banke							1 366 086	642 301
Kontokorentné účty							-241 561	0
Pokladničná hotovosť							17 820	17 423
Emisné kvóty							2 392 934	779 651
Ostatné peňažné ekvivalenty							512	761
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu							3 535 791	1 440 136

11. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva z 31 252 ks kmeňových zaknihovaných akcií na meno (2021: 31 252 ks) v menovitej hodnote 51 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

12. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti FINCHEM, a. s. vo výške 325 965 EUR (2021: 325 965 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribovateľné zdroje

Distribovateľné zdroje akcionárom, resp. zamestnancom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti FINCHEM, a. s. k 31. decembru 2022 predstavovali sumu 16 601 359 EUR (2021: 16 945 600 EUR).

Dividendy a tantiémy

V roku 2022 boli vyplatené dividendy a tantiémy z vlastného imania vo výške 1 652 530 Eur (2021: 1 645 300 Eur).

13. Ostatné komponenty vlastného imania

								2022	2021
Počiatkový stav zmien v položkách VI spoločného podniku								456 255	965 673
Vplyv zvýšenia podielu na pridruženom podniku								316 487	87 913
Zmena v položkách vlastného imania spoločného podniku								-566 182	-621 393
Odložená daň								52 435	24 062
Fond zo zmien v položkách vlastného imania spoločného podniku								258 995	456 255

14. Úvery

					Vážený priemer úrokových sadzieb (%)		2022	2021
			Mena	Splatnosť	2022	2021	2022	2021
Dlhodobé úvery								
Závázky z lízingu			EUR	2026	1,15	2,00	1 314 845	1 080 628
Bankové úvery			EUR	2024	1,15	1,00	3 020 000	4 340 000
Dlhodobé úvery spolu							4 334 845	5 420 628
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							-2 740 000	-1 320 000
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu							1 594 845	4 100 628
Krátkodobé úvery								
Bankové úvery				2023	1,15	1,10	253 328	1 607 836
Krátkodobá časť dlhodobých úverov				2023			2 740 000	1 320 000
Krátkodobé finančné výpomoci								
Závázky z lízingu				2023	1,15	2,00	692 457	872 818
Krátkodobé úvery spolu							3 685 785	3 800 654
Úvery spolu							5 280 630	7 901 282

Bankové úvery sú zaistené bianko zmenkou CHEMOSVIT, a. s. znejúcou na rad príslušnej banky, vyhlásením o ručení ručiteľom CHEMOSVIT, a. s. a CHEMOSVIT FOLIE, s.r.o., Svit. Skupina spoločností je vystavená riziku zmeny základnej úrokovej sadzby (EURIBOR).

Skupina má k dispozícii nečerpané úverové prísluby s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 3 146 673 Eur (2021: 1 048 764 Eur).

Závázky z finančného lízingu

Skupina uzatvorila s tretími stranami zmluvy o finančnom lízingu.

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

				2022	2022	2021	2021
Do 1 roka				740 193	692 457	1 121 137	1 080 628
Od 1 do 5 rokov				1 375 983	1 314 585	913 360	872 818
Nad 5 rokov				0	0	0	0
Minimálne lízingové splátky spolu				2 116 176	2 007 042	2 034 497	1 953 446
mínus: hodnota finančných poplatkov				109 134		81 051	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok				2 007 042	2 007 042	1 953 446	1 953 446

15. Rezervy na záväzky a poplatky

				Nevýčerpaná dovolenka	Rezerva na emisné kvóty	Odmeny pracovníkom	Nevyfakt. Dodávky	Ostatné	Spolu
1. január 2021				195 033	902 909	19 127	0	34 100	1 151 169
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia									0
predchádzajúcich odhadov				219 208	1 832 617	22 620	3 000	46 377	2 123 822
Úrokový náklad				0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-195 033	-902 909	-19 127	0	-34 100	-1 151 169
31. december 2021				219 208	1 832 617	22 620	3 000	46 377	2 123 822
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia									
predchádzajúcich odhadov				281 822	2 303 231	20 300	67 463	1 900 058	4 572 874
Úrokový náklad				0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-219 208	-1 832 617	-22 620	-3 000	-46 377	-2 123 822
31. december 2022				281 822	2 303 231	20 300	67 463	1 900 058	4 572 874

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru. Ostatné rezervy predstavuje najmä rezerva na zvýšené ceny energií vo výške 1 900 000 Eur.

16. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2022	2021
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					1 680	1 763
Deriváty a opcie					0	0
Dlhodobé prijaté preddavky					0	0
Sociálny fond					25 355	30 773
Dlhodobé záväzky spolu					27 035	32 536
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					2 647 099	3 130 729
Záväzky voči zamestnancom					230 590	177 742
Záväzky zo sociálneho poistenia					159 626	124 189
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov					254 431	0
Daň z príjmov - záväzok					781 552	0
Deriváty a opcie					0	0
Krátkodobé záväzky spolu					4 073 298	3 432 660
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					4 100 333	3 465 196

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

								2022	2021
Stav na začiatku obdobia								30 773	27 746
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov								34 745	32 425
Ostatná tvorba								0	0
Čerpanie								-40 163	-29 398
Stav ku koncu obdobia								25 355	30 773

17. Odložená daň z príjmov

								2022	2021
Odložená daňová pohľadávka									
Na začiatku roka								0	0
Prírastok/- úbytok								0	0
Odložená daňová pohľadávka								0	0
Odložený daňový záväzok									
Na začiatku roka - upravená								533 500	523 741
Prírastok/- úbytok								-426 050	9 759
Odložený daňový záväzok								107 450	533 500
Odložený daňový záväzok netto								107 450	533 500

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

					1. január 2022	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2022
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					533 500	-505 122	79 072	107 450
					533 500	-505 122	79 072	107 450
					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					523 741	-111 526	121 285	533 500
					523 741	-111 526	121 285	533 500

18. Tržby netto

								2022	2021
Tržby za predaj tovaru								390 056	156 620
Tržby za predaj výrobkov								16 958 481	7 769 869
Tržby za predaj služieb								16 343 593	16 238 989
Tržby netto spolu								33 692 130	24 165 478

19. Ostatné prevádzkové výnosy

								2022	2021
Zisk/- strata z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								325 288	23 079
Zisk z predaja materiálu								163 075	673 652
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								385 156	336 011
Ostatné								1 038 121	1 144 690
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								1 911 640	2 177 432

20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

								2022	2021
Spotreba materiálu a energie								13 058 342	10 000 651
Náklady na predaný tovar								313 946	127 990
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru								13 372 288	10 128 641

21. Osobné náklady

								2022	2021
Mzdy a platy								3 666 974	3 045 989
Odmeny orgánom spoločnosti								3 850	3 780
Náklady na sociálne poistenie								1 269 622	1 050 707
Sociálne náklady								211 944	106 606
Osobné náklady spolu								5 152 390	4 207 082

22. Služby

								2022	2021
Opravy a udržiavanie								1 227 495	937 505
Cestovné								710 219	784 861
Reprezentačné								16 519	13 770
Prepravné								2 060 579	2 022 585
Servis KGJ								29 022	1 113
Poplatky za diaľnice								1 434 189	1 483 343
Náklady na overenie účtovných závierok								12 100	12 100
Ostatné								2 146 696	1 434 083
								7 636 819	6 689 360

23. Ostatné prevádzkové náklady

								2022	2021
Dane a poplatky								120 531	123 549
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam								-35 273	-47 413
Ostatné								4 329 959	3 176 338
Ostatné prevádzkové náklady spolu								4 415 217	3 252 474

24. Finančné výnosy a náklady

								2022	2021
Tržby z predaja cenných papierov a podielov - emisné kvóty								0	0
Náklady na predaj cenných papierov a podielov - emisné kvóty								0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku								24298	22862
Výnosové úroky								23 071	27 439
Nákladové úroky								-105 930	-119 898
Kurzové zisky								2 390	1 668
Kurzové straty								-6 398	-5 430
Podiely na zisku od pridruženého podniku								0	0
Výnosy z derivátov								0	177 194
Náklady na deriváty								0	0
Výnosy z precenenia emisných kvót								0	86 603
Ostatné finančné výnosy								-310 220	0
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky								-20 413	-16 018
Ostatné finančné náklady								-45 206	-2 779
Finančné výnosy a náklady spolu								-438 408	171 641

25. Daň z príjmov

	2022	2021
Splatná daň	1 010 929	130 704
Odložená daň	-505 122	-111 526
Daň z príjmov spolu	505 807	19 178

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	2 509 646	170 258
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	552 122	37 457
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	597 280	142 482
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-50 297	-49 235
Umorovanie daňovej straty	-88 176	0
Odložená daň	-505 122	-111 526
Splatná daň z príjmov	505 807	19 178

Vážený priemer sadzby dane bol 20,15 % (2020: 24,18 %).

26. Podmienené záväzky

Skupina má podmienené záväzky z titulu bankových záruk a z uzavretých zmlúv o operatívnom prenájme dopravných prostriedkov. Neočakáva sa, že z týchto podmienených záväzkov vzniknú nejaké významné záväzky. Skupina tiež ručí pre UniCredit Leasing Slovakia, a. s. na základe Zmluvy o operatívnom leasingu č. 1002410 pre spoločnosť CHEMOSVIT CHEDOS, s. r. o. Skupina má uzatvorenú združenú úverovú zmluvu v TATRABANKE, a. s. V tejto zmluve je ustanovenie, že ak nebudú plniť podmienky tejto zmluvy ostatní (alebo niektorý z ostatných) dlžníkov, môže TATRABANKA, a. s. žiadať od spoločnosti predčasné splatenie úveru v potrebnej výške.

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: 0 Eur).

28. Podnikové kombinácie

V roku 2022 skupina Finchem prostredníctvom dcérskej spoločnosti CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a .s. založila spolu s ďalšími dvomi spoločníkmi spoločnosť ETF, s.r.o., Svit so základným imanom 250 000 Eur. V tejto spoločnosti má Skupina podiel vo výške 34 % (hodnota pri založení bola 85 000 Eur. Zároveň v roku 2022 skupina Finchem postupne skupovala akcie spoločnosti CHEMOSVIT, a. s., Svit od fyzických osôb a navýšila v tejto skupine podiel o 0,54 % na výšku 49,60 %.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou FINCHEM, a. s. V roku 2022 Skupina uskutočnila transakcie s pridruženým

podnikom za bežných obchodných podmienok (najmä operatívny prenájom automobilov, predaj energií, vyplatenie dividend akcionárom).

								2022	2021
Skupina CHEMOS VIT									
výnosy z poskytnutých služieb								80609	81399
predaj výrobkov a majetku								109858	640669
prijatý úrok - FL								16242	21683
prijaté služby								143243	120497
dividendy								0	260285
pohľadávky								1322040	2257916
záväzky								255699	207565

30. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina FINCHEM 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 FINCHEM sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina FINCHEM 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).

Kreditné riziko

je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplatenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločností FINCHEM nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru..

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 FINCHEM 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

Vojenská agresia Ruska na Ukrajine môže mať vplyv na finančnú investíciu v Skupine FINCHEM. Významný vplyv sa nepredpokladá.

Ing. Jarmila Balogová
Podpredsedníčka predstavenstva FINCHEM, a. s.

Ing. Michal Ľach
Predseda predstavenstva FINCHEM, a. s.