

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

Terichem Tervakoski, a. s., SVIT



Ing. Ladislav Dulovič
prokurista

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2022	2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	9 545	3 165
Dlhodobý hmotný majetok	5	30 613 689	28 057 606
Dlhodobé pohľadávky	7	1 330	1 016
Odložené daňové pohľadávky	15	0	0
Dlhodobé aktíva spolu		30 624 564	28 061 787
Obežné aktíva			
Zásoby	6	12 071 139	10 234 251
Pohľadávky z obchodného styku	7	15 978 270	17 819 381
Daňové pohľadávky	7	1 357 469	1 161 703
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	491 992	404 887
Obežné aktíva spolu		29 898 870	29 620 222
AKTÍVA SPOLU		60 523 434	57 682 009
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	6 385 248	6 385 248
Nerozdelený zisk	10	34 595 132	26 892 103
Ostatné komponenty vlastného imania	11	1 317 129	3 293 534
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		42 297 509	36 570 885
Vlastné imanie spolu		42 297 509	36 570 885
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	5 406 684	1 059 056
Odložené daňové záväzky	15	2 825 927	3 534 955
Ostatné dlhodobé záväzky	14	24 579	13 064
Výnosy budúcich období - dotácie		0	0
Dlhodobé záväzky spolu		8 257 190	4 607 075
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	5 692 703	6 336 093
Rezervy na záväzky a poplatky	13	363 911	630 708
Krátkodobé úvery	12	2 932 432	8 429 553
Daň z príjmu - záväzok	14	979 689	1 107 695
Výnosy budúcich období - dotácie		0	0
Krátkodobé záväzky spolu		9 968 735	16 504 049
ZÁVAZKY SPOLU		18 225 925	21 111 124
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		60 523 434	57 682 009

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát (v €)

	Poznámka	2022	2021
Tržby netto	16	62 917 967	55 042 381
Ostatné prevádzkové výnosy	17	459 931	594 641
Prevádzkové výnosy spolu		63 377 898	55 637 022
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-36 732 820	-32 944 757
Osobné náklady	19	-9 250 364	-8 325 356
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-2 618 167	-2 699 233
Služby	20	-4 455 592	-3 962 911
Ostatné prevádzkové náklady	21	-213 392	-257 572
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		1 385 139	654 565
Aktivácia		1 745 623	1 477 267
Prevádzkové náklady spolu		-50 139 573	-46 057 997
Prevádzkový zisk/strata		13 238 325	9 579 025
Finančné výnosy a náklady	22	-1 249 885	-75 892
Finančné výnosy/náklady netto		-1 249 885	-75 892
Zisk/strata pred zdanením		11 988 440	9 503 133
Daň z príjmov	23	-2 577 385	-1 887 718
Zisk/strata za účtovné obdobie		9 411 055	7 615 415

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku (v €)

	Poznámka	2022	2021
Čistý zisk za účtovné obdobie		9 411 055	7 615 415
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>			
Precenenie dlhodobého hmotného majetku		-776 988	-776 988
Prepočet zahraničnej spoločnosti		-1 724 789	520 471
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku		525 373	53 869
		-1 976 404	-202 648
Ostatný úplný výsledok po zdanení		-1 976 404	-202 648
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		7 434 651	7 412 767

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatný úplný výsledok	Odložená daň k fondu z preceňovania nehnuteľností	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2020	6 385 248	22 389 088	4 425 548	-929 366	32 270 518
Zisk/- strata po zdanení		7 615 415			7 615 415
Ostatný úplný výsledok			-256 517	53 869	-202 648
Komplexný výsledok celkom	0	7 615 415	-256 517	53 869	7 412 767
Fond odmiern		-507 760			-507 760
Dividendy		-2 604 640			-2 604 640
Ostatné					0
Stav k 31. 12. 2021	6 385 248	26 892 103	4 169 031	-875 497	36 570 885
Zisk /- strata po zdanení		9 411 055			9 411 055
Ostatný úplný výsledok			-2 501 777	525 373	-1 976 404
Komplexný výsledok celkom	0	9 411 055	-2 501 777	525 373	7 434 651
Fond odmiern		-469 142			-469 142
Dividendy		-1 238 885			-1 238 885
Ostatné					0
Stav k 31. 12. 2022	6 385 248	34 595 131	1 667 254	-350 124	42 297 509

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:	2022	2021
Zisk - strata pred zdanením	11 988 440	9 503 133
Úpravy o nepenažné operácie:		
Daň	0	0
Odpisy	2 618 167	2 699 233
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-55 000	-251 943
Kurzové zisky a straty, netto	-5 688	-319 378
Nákladové a výnosové úroky	238 766	313 238
Zmena stavu rezerv	-266 797	386 004
Ostatné nepenažné operácie	-1 556 961	-2 951 978
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii	0	0
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	1 841 111	-3 495 928
Zásoby	-1 836 888	-3 444 232
Závazky	-1 626 634	1 236 718
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	11 338 516	3 674 867
Zaplatená daň z príjmov	-2 310 022	-1 774 912
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-253 766	-337 085
Prijaté úroky	15 000	25 028
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	8 789 728	1 587 898
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Zvýšenie základného imania	0	0
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov		
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov		
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-6 209 858	-739 803
Príjmy z predaja stálych aktív	132 969	322 839
Poskytnuté pôžičky	0	-27 358
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	1 496 145
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-6 076 889	1 051 823
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	48 566 820	52 131 037
Spĺátky úverov a pôžičiek	-49 716 313	-52 630 601
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-1 708 027	-3 112 400
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-2 857 520	-3 611 964
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	0	-49 522
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-144 681	-1 021 765
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	-829 205	192 560
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	-973 886	-829 205

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	Terichem Tervakoski, a.s., Štúrova 101, Svit
Dátum založenia:	20.2.1995
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov
	Oddiel a. s., vložka 205/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	31.5.1995
IČO:	317 054 72
DIČ:	2020517125

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

TOV Terichem Tervakoski	Rivnenska 76a, Lutsk, UA	4 049 746	43 113,60 tis. UAH	100%
Terichem Tervakoski, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	6 385 248		

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina Terichem Tervakoski sa zaoberá výrobou fólií s aplikáciou v elektrotechnickom priemysle a pre obalové účely.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
Terichem Tervakoski, a. s.	250	17
TOV Terichem Tervakoski, UA	91	12
SPOLU	341	29

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:

Mikael Nils Johan Ahlbäck – predseda
Ing. Ladislav Dunaj – podpredseda

Ilkka Johannes Penttilä – člen
 Jarri Pekka Nurminen – člen
 Ing. Alena Balogová – člen
 Ing. Martin Lach – člen

Dozorná rada:

Stefan Hans-Erik Kaptens
 Mag. Marián Baláž
 Ján Bombara – od 13. 5. 2022
 Slavomír Chlebovec – do 12. 5. 2022

Prokúra:

Ing. Ladislav Dulovič
 Ilkka Johannes Penttilä
 Jari Pekka Nurminen

Výkonné vedenie:

Ilkka Penttilä – riaditeľ
 Ing. Ladislav Dulovič – finančný riaditeľ
 Ing. Vladimír Monček – riaditeľ výskumu a vývoja
 Jarri Pekka Nurminen – riaditeľ predaja

Štruktúra akcionárov:

Názov spoločnosti	Základné imanie v EUR	Podiel na ZI v %	Hlasovacie práva
CHEMOSVIT, a. s.	3 186 624	49,9	49,9
Ab Rani Plast Oy	3 186 624	49,9	49,9
Fyzické osoby - prioritné akcie	11 000	0,2	0,2
Vlastné akcie	1000	0	0

Výška odmien vyplatených členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov
 /v peňažnej a nepeňažnej forme/ v EUR

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
Terichem Tervakoski, a. s.				
TOV Terichem Tervakoski				
SPOLU	0		0	

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na predloženie finančnému riaditeľovi Spoločnosti dňa 9. augusta 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 Terichem Tervakoski, a. s. (ďalej len Skupina) 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).

Zároveň táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 vykázaného v ostatnom komplexnom výsledku.

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.

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

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.

Nekontrolné podiely predstavujú zisk alebo stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku alebo strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje do vlastného imania.

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 Koncepcný 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 prijímajú 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 požiadavku, 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.

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 akvizičnej 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 nadobúdaných spoločnosťou obstaranou 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 neamortizovaný goodwill 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 oceňujú 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 vykazať 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 tržová 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 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 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 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 (cudzía 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. Časť zásob je oceňovaná metódou FIFO, časť zásob metódou priemerných cien. 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. Znehodnotenú pohľadávku 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 neučtuje, 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 zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazá poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazat' 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 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. 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.

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	Obstarávaný DNM					Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2021	786 154	0					786 154
Prírastky		10 301					10 301
Zaradenie do používania	10 301	-10 301					0
Úbytky							0
Kurzové rozdiely	2 581						2 581
31. december 2021	799 036	0					799 036
Prírastky		18 050					18 050
Zaradenie do používania	18 050						18 050
Úbytky	-8 371	-18 050					-26 421
Kurzové rozdiely	-26 221						-26 221
31. december 2022	782 494	0					782 494
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2021	745 753						745 753
Odpisy	48 870						48 870
Úbytky							0
Kurzové rozdiely	1 248						1 248
31. december 2021	795 871	0					795 871
Odpisy	10 004						10 004
Úbytky	-8 371						-8 371
Kurzové rozdiely	-24 555						-24 555
31. december 2022	772 949	0					772 949
Účtovná hodnota							
31. december 2022	9 545	0					9 545
31. december 2021	3 165	0					3 165
1. január 2021	40 401	0					40 401

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.

Skupina k 31. 12. 2012 v súlade s ustanoveniami IAS 16.31 a nasledujúcimi precenila triedu budov a pozemkov vo svojom vlastníctve na základe znaleckých posudkov. Precenením sa zvýšila hodnota budov a pozemkov o 16 401 949 EUR, odložený daňový záväzok z precenenia predstavoval 3 772 448 EUR, dopad na vlastné imanie ako prebytok z precenenia je 12 629 501 EUR. V roku 2022 sa toto precenenie znížilo o sumu 613 821 EUR (2021: 613 821 EUR) z titulu zaúčtovania odpisov a odloženej dane k nim prislúchajúcej.

Platby vo výške 65 619 EUR (2021: 117 388 EUR) za prenájom pozemkov, strojov, resp. majetku sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. január 2021	26 682 834	36 347 066	0	39 337	4 167	63 073 404
Prírastky				967 309	285 811	1 253 120
Zaradenie do používania	97 057	849 405		-946 462		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky	-454 075	-668 564		52 524	-186 478	-1 256 593
Kurzové rozdiely	69 058	106 360		2 732		178 150
31. december 2021	25 617 886	36 634 267	0	115 440	103 500	62 471 093
Prírastky				741 377	5 663 667	6 405 044
Zaradenie do používania	35 748	769 684		-805 432		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky		-515 999			-93 999	-609 998
Kurzové rozdiely	-163 573	-636 013		-1 388		-800 974
31. december 2022	24 713 073	36 251 939	0	49 997	5 673 168	66 688 177
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2021	3 756 196	28 502 817				32 259 013
Odpisy	46 405	2 609 958				2 656 363
Úbytky		-577 290				-577 290
Kurzové rozdiely	25 606	49 795				75 401
31. december 2021	3 828 207	30 585 280	0	0	0	34 413 487
Odpisy	524 815	2 083 348				2 608 163
Úbytky	-3 698	-374 013				-377 711
Kurzové rozdiely	-72 048	-497 403				-569 451
31. december 2022	4 277 276	31 797 212				36 074 488
Účtovná hodnota						
31. december 2022	20 435 797	4 454 727	0	49 997	5 673 168	30 613 689
31. december 2021	21 789 679	6 048 987	0	115 440	103 500	28 057 606
1. január 2021	22 926 638	7 844 249	0	39 337	4 167	30 814 391

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. Zásoby

					Obstarávací a cena 2022	Účtovná hodnota 2022	Obstarávací a cena 2021	Účtovná hodnota 2021
Materiál					5 178 402	5 131 884	5 107 106	5 071 862
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					2 164 782	2 093 989	1 823 933	1 684 646
Výrobky					3 427 140	3 409 822	2 819 881	2 805 696
Tovar					1 202 547	1 202 547	434 109	434 109
Poskytnuté preddavky na zásoby					232 897	232 897	237 938	237 938
Zásoby spolu					12 205 768	12 071 139	10 422 967	10 234 251

Skupina má vytvorenú opravnú položku vo výške 70 793 EUR (2021: 139 287 EUR) na nedokončenú výrobu, vo výške 17 318 EUR (2021: 14 185 EUR) na výrobky na základe odborného odhadu budúceho ekonomického úžitku z predaja týchto zásob a vo výške 46 518 EUR (2021: 35 244 EUR) na materiál. Spoločnosť neeviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať. Zásoby sú poistené poisťovnou zmluvou na poistenie majetku.

7. Pohľadávky z obchodného styku

						2022	2021
Dlhodobé pohľadávky							
Ostatné pohľadávky						1 330	1 016
Krátkodobé pohľadávky							
Obchodné pohľadávky						14 499 316	14 125 505
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov						1 357 469	0
Daň z príjmov						0	1 161 703
Ostatné pohľadávky						1 548 226	3 763 148
Opravná položka k pochybným pohládkam						-69 272	-69 272
Pohľadávky z obchodného styku spolu						17 337 069	18 982 100

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 14 dňovú splatnosť.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

						2022	2021
Stav na začiatku obdobia						69 272	69 272
Tvorba						0	0
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti						0	0
Použitie z titulu odpisu pohládkov						0	0
Kurzové rozdiely						0	0
Stav ku koncu obdobia						69 272	69 272

Skupina neeviduje opravné položky voči spriazneným osobám.

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2022	2021
Peniaze v banke	488 800	401 356
Pokladničná hotovosť	2 192	2 531
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 000	1 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	491 992	404 887

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

	2022	2021
Peniaze v banke	488 800	401 356
Kontokorentné účty	-1 465 878	-1 234 092
Pokladničná hotovosť	2 192	2 531
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 000	1 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	-973 886	-829 205

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 192 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2021: 192) v menovitej hodnote 33 194 EUR na akciu. V roku 2016 Spoločnosť emitovala 12 prioritných akcií znejúcich na meno v menovitej hodnote 1 000 EUR na akciu, s ktorými nie je spojené hlasovacie právo. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške.

Najvyšší počet prioritných akcií, ktoré spoločnosť môže nadobudnúť, je 12. S vlastníctvom prioritnej akcie je spojené právo na výplatu prednostnej dividendy vo výške určenej rozhodnutím valného zhromaždenia Spoločnosti v prípade, že Spoločnosť dosiahne zisk a valné zhromaždenie rozhodne o jeho rozdelení. Iné osobitné práva s vlastníctvom prioritných akcií nie sú spojené. Emisný kurz novo emitovaných prioritných akcií je zhodný s ich menovitou hodnotou. Na základe dohody akcionárov o rozsahu ich účasti na zvýšení základného imania, akcionár CHEMOSVIT, a. s. upisuje 6 ks prioritných akcií a akcionár AB RANI PLAST OY upisuje 6 ks prioritných akcií. Akcionári sa dohodli, že všetky nadobudnuté prioritné akcie bezodkladne po ich nadobudnutí prevedú za cenu zhodnú s ich menovitou hodnotou na Spoločnosť, ktorá nimi bude disponovať.

Predstavenstvo Spoločnosti rozhodne na základe svojej voľnej úvahy, na ktoré osoby a za akých podmienok prevedie Spoločnosť prioritné akcie v jej vlastníctve.

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. vo výške 1 278 000 EUR (2021: 1 278 000 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribuvateľné zdroje

Distribuvateľné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. k 31. decembru 2022 predstavovali sumu 30 532 589 EUR (2021: 23 612 611 EUR).

Dividendy

V roku 2022 spoločnosť vyplátila dividendy a odmeny z fondu odmien 1 708 027 EUR.

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2022	2021
Fond z precenenia nehnuteľného majetku - obst. Cena	7 291 108	7 904 929
Prírastok/- úbytok fondu z precenenia v bežnom roku - obst. Cena	-776 988	-776 988
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	163 167	163 167
Fond z precenenia nehnuteľného majetku	6 677 287	7 291 108
Počiatočný stav prepočtu zahraničnej spoločnosti	-3 997 574	-4 408 747
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-1 724 790	520 471
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	362 206	-109 298
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-5 360 158	-3 997 574
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	1 317 129	3 293 534

12. Úvery

	Mena	Splatnosť	Vážený priemer úrokových sadzieb (%)		2022	2021
			2022	2021		
Dlhodobé úvery						
Závazky z finančného lízingu	EUR	2024	0,95	0,95	12 984	242 387
Bankové úvery	EUR	2025	2,35	0,85	5 897 901	1 886 342
Pôžičky od spriaznených strán	EUR				0	0
Dlhodobé úvery spolu					5 910 885	2 128 729
Krátkodobá časť dlhodobých úverov					-504 201	-1 069 673
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu					5 406 684	1 059 056
Krátkodobé úvery						
Bankové úvery			1,80	0,86	1 973 353	6 578 291
Krátkodobá časť dlhodobých úverov			1,80	0,86	504 201	1 069 673
Pôžičky			1,50	1,20	225 475	0
Závazky z finančného lízingu			0,95	0,95	229 403	781 589
Krátkodobé úvery spolu					2 932 432	8 429 553
Úvery spolu					8 339 116	9 488 609

Nečerpané úverové prísluby s pohyblivou úrokovou sadzbou k 31. 12. 2022 predstavovali hodnotu 22 428 746 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 lízinqové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízinqových splátok	Minimálne lízinqové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízinqových splátok
	2022	2022	2021	2021
Do 1 roka	229 893	229 403	787 813	781 589
Od 1 do 5 rokov	13 196	12 984	242 985	242 387
Nad 5 rokov			0	0
Minimálne lízingové splátky spolu	243 089	242 387	1 030 798	1 023 976
mínus: hodnota finančných poplatkov	702		6 822	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	242 387	242 387	1 023 976	1 023 976

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Nevyčerpaná dovolenka	Overenie účtovnej závierky	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Odstupné a odchodné	Spolu
1. január 2021	176 459	11 290	7 194	49 761	0	244 704
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	301 520	11 290	4 407	313 491	0	630 708
Úrokový náklad	0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia	-176 459	-11 290	-7 194	-49 761	0	-244 704
31. december 2021	301 520	11 290	4 407	313 491	0	630 708
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	284 393	12 275	3 736	63 507	0	363 911
Úrokový náklad						
Rezerva použitá počas obdobia	-301 520	-11 290	-4 407	-313 491	0	-630 708
31. december 2022	284 393	12 275	3 736	63 507	0	363 911

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2022	2021
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					0	0
Sociálny fond					24 579	13 064
Dlhodobé záväzky spolu					24 579	13 064
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					4 773 503	5 484 995
Záväzky voči akcionárom					776	0
Záväzky voči zamestnancom					397 720	347 867
Záväzky zo sociálneho poistenia					315 153	300 393
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov					71 794	0
Daň z príjmov					979 689	1 107 695
Ostatné záväzky					133 757	202 838
Krátkodobé záväzky spolu					6 672 392	7 443 788
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					6 696 971	7 456 852

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

								2022	2021
Stav na začiatku obdobia								13 064	3 674
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov								74 498	63 402
Ostatná tvorba								0	0
Čerpanie								-62 983	-54 012
Stav ku koncu obdobia								24 579	13 064

15. Odložená daň z príjmov

								2022	2021
Odložená daňová pohľadávka									
Na začiatku roka									
Prírastok/-úbytok									
Odložená daňová pohľadávka								0	0
Odložený daňový záväzok									
Na začiatku roka								3 534 955	3 815 795
Prírastok/-úbytok								-709 028	-280 840
Odložený daňový záväzok								2 825 927	3 534 955
Odložený daňový záväzok netto								2 825 927	3 534 955

Zmeny odložených daňových pohľadáv 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					3 534 955	-183 655	-525 373	2 825 927
					3 534 955	-183 655	-525 373	2 825 927
					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					3 815 795	-226 970	-53 870	3 534 955
					3 815 795	-226 970	-53 870	3 534 955

16.Tržby netto

								2022	2021
Tržby za predaj tovaru								3 417 698	4 405 694
Tržby z predaja výrobkov								58 456 124	49 558 838
Tržby z predaja služieb								1 044 145	1 077 849
Tržby netto spolu								62 917 967	55 042 381

17. Ostatné prevádzkové výnosy

								2022	2021
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								55 000	251 943
Zisk z predaja materiálu								-493	2 597
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								0	21 281
Ostatné								405 424	318 820
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								459 931	594 641

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

							2022	2021
Spotreba materiálu a energie							33 515 844	28 901 896
Náklady na predaný tovar							3 216 976	4 042 861
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru							36 732 820	32 944 757

19. Osobné náklady

							2022	2021
Mzdy a platy							6 652 591	6 018 836
Odmeny orgánom spoločnosti							0	0
Náklady na sociálne poistenie							2 270 491	2 047 831
Sociálne náklady							327 282	258 689
Osobné náklady spolu							9 250 364	8 325 356

20. Služby

							2022	2021
Opravy a udržiavanie							874 825	790 306
Cestovné							23 205	14 857
Reprezentačné							17 526	12 419
Prepravné							765 741	607 132
Správa softvéru							186 008	165 491
Provízie							88 224	77 665
Náklady na overenie účtovných závierok							10 835	9 850
Ostatné							2 489 228	2 285 191
							4 455 592	3 962 911

y

21. Ostatné prevádzkové náklady

							2022	2021
Dane a poplatky							77 660	76 193
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam							0	0
Ostatné							135 732	181 379
Ostatné prevádzkové náklady spolu							213 392	257 572

22. Finančné výnosy a náklady

	2022	2021
Tržby z predaja cenných papierov	0	4000
Predané cenné papiere a podiely	0	-4000
Výnosové úroky	15 000	25 028
Nákladové úroky	-253 766	-338 266
Kurzové zisky	752 724	415 740
Kurzové straty	-1 717 952	-96 362
Ostatné finančné výnosy	9 295	13 591
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky	-27 618	-33 890
Ostatné finančné náklady	-27 568	-61 733
Finančné výnosy a náklady spolu	-1 249 885	-75 892

23. Daň z príjmov

	2022	2021
Splatná daň	2 761 040	2 114 688
Odložená daň - poznámka 15	-183 655	-226 970
Daň z príjmov spolu	2 577 385	1 887 718

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	11 973 932	9 503 133
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	2 514 526	1 995 658
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	300 946	274 617
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-114 493	-77 058
Odložená daň z príjmov	-183 655	-226 970
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajine	60 061	-78 529
Splatná daň z príjmov	2 577 385	1 887 718

Odložená daň z príjmov uvedená v tabuľke predstavuje daň zahrnutú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a teda bez odloženej dane vyplývajúcej zo zmien v úplnom výsledku.

Vážený priemer sadzby dane bol 21,52 % (2021: 19,86 %).

24. Podmienené záväzky

Dohoda o ručení so spoločnosťou Borealis AG, na základe ktorej ručí Terichem Tervakoski, a.s. uvedenej spoločnosti za jej pohľadávky k spoločnosti TOV Terichem Tervakoski, Luck. Terichem Tervakoski Luck ručí bankový úver pre spoločnosť TATRAFAN Luck vo výške 65,258 mil. UAH / 2,0 mil. EUR (ručenie od 16.12.2020 do 31.12.2026).

25. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísľuby

Kapitálové výdaje zmluvne dohodnuté na dlhodobý hmotný majetok ku dňu účtovnej závierky avšak ešte nevynaložené, sú vo výške 14 058 733 Eur (2021: 0 Eur).

26. Podnikové kombinácie

V roku 2022 nenastali žiadne zmeny v Skupine.

27. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je spoločným podnikom spoločností CHEMOSVIT, a.s. (registrovanou v SR) a RANI PLAST OY (registrovanou vo Finsku), každá z nich má podiel vo výške 49,90 %. Zvyšok vlastní fyzické osoby cez prioritné akcie. Terichem Tervakoski, a. s. vlastní 100 % akcií spoločnosti Terichem Tervakoski na Ukrajine.

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

							2022	2021
CHEMOSVIT, a. s.								
Nákup investícií							0	0
Nákup služieb							84 689	142 042
Nákup materiálu a tovaru							0	833
Ostatné výnosy							0	0
Splatenie prijatej pôžičky							0	0
Predaj služieb							0	0
Výplata dividend							618 278	1 299 873
Predaj výrobkov a tovaru							0	0
Ab Rani Plast Oy								
Nákup (ostatné náklady)							2 055	1 776
Nákladové úroky z prijatej krátkodobej pôžičky							3 372	9 571
Predaj služieb							0	0
Splatenie časti krátkodobej pôžičky							0	1 000 000
Výplata dividend							618 278	1 299 873
Zostatky na konci roka voči spriazneným osobám								
Pohl'adávky								
Chemosvit, a. s.							100 000	0
Rani Plast Oy							0	0
Závazky								
CHEMOSVIT, a. s.							2 090	3 441
Rani Plast Oy							0	0
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička							225 000	225 000
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička - úrok							1 353	878

28. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina 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 Terichem Tervakoski sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina Terichem Tervakoski 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).

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu Terichem Tervakoski zásadný problém. Viac ako 95% transakcií sa uskutočňuje v EUR. V malej miere sa využívajú aj iné meny ako USD a UAH.

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 Terichem Tervakoski nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu Terichem Tervakoski.

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, poistenie 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 Terichem Tervakoski veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

29. Udalosti po súvahovom dni

Po dni, ku ktorému sa zostavila konsolidovaná účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne významné skutočnosti. Potenciálne riziká, vyplývajúce z prebiehajúceho vojenského konfliktu, pretrvávajú aj naďalej, napriek tomu spoločnosť na Ukrajine pokračuje v činnosti. Ceny energií neprekročili hodnotu, ktorá by významným spôsobom limitovala konkurenčnú schopnosť spoločnosti