

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

FORTISCHEM a. s.
M. R. Štefánika 1
972 71 Nováky

Spoločnosť FORTISCHEM a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 11. mája 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 30. mája 2012 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10623/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba plastov v primárnej forme
- výroba ostatných základných anorganických chemikálií
- výroba organických chemikálií
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- výroba technických plynov
- prenájom hnuťelných vecí
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Prepočítaný počet zamestnancov 2023	722	783
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	699	734
počet vedúcich zamestnancov	108	67

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 31. júla 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka a výročná správa Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2022 boli uložené do registra účtovných závierok dňa 22. júna 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 04. septembra 2023 spoločnosť Mazars Slovensko, s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je súčasťou konsolidovanej skupiny KAPRAIN HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1075 Nikózia, Spyrou Kyprianou 18, Cypruská republika, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Kópie konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídle konsolidujúcej spoločnosti.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou. Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 ods. 8 zákona o účtovníctve.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**1. Predstavenstvo:**

Mgr. Jan Kříčka - predseda predstavenstva
Ján Hartl - podpredseda predstavenstva
Štefan Hornáček - podpredseda predstavenstva
Ing. Andrej Nociar - člen predstavenstva
Ľubomír Uhlár – člen predstavenstva – skončenie funkcie 01.10.2023
Jakub Racek – člen predstavenstva – vznik funkcie 01.12.2023

2. Dozorná rada:

Ing. Jaromír Štantejský, MBA - predseda
Peter Pastierik
Mgr. Oľga Beláňová

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (going concern).

K 31. decembru 2023 krátkodobé záväzky Spoločnosti vrátane krátkodobých rezerv a finančných výpomocí prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 23 569 tis. EUR, hlavne z dôvodu pôžičiek vrátane nezaplatených úrokov od spoločnosti v skupine vo výške 44 049 EUR so splatnosťou k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2022 o 23 832 tis. Eur) a Spoločnosť za rok 2023 vykazuje zisk vo výške 3 312 tis. EUR a zisk z prevádzkovej činnosti vo výške 7 281 tis. EUR (celkový zisk za rok 2022: 21 783 tis. EUR, stratu z prevádzkovej činnosti: 8 369 tis. EUR).

Na základe horeuvedeného schopnosť Spoločnosti platiť splatné záväzky závisí od podpory financovania zo skupiny, resp. materskej spoločnosti. Spoločnosť obdržala list podpory zo dňa 11. apríla 2024 od KAPRAIN INDUSTRIAL HOLDING LIMITED. Vzhľadom k tomu, že jediný akcionár Kaprain Chemical Slovakia s.r.o. nemá dostatok zdrojov na takéto financovanie, Spoločnosť obdržala list podpory od materskej spoločnosti jediného akcionára. V tomto liste podpory KAPRAIN INDUSTRIAL HOLDING LIMITED potvrdila svoj zámer poskytnúť primeranú finančnú podporu spoločnosti FORTISCHEM a.s., aby bola Spoločnosť schopná splácať svoje záväzky a nepretržite pokračovať v svojej činnosti, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu tohto listu.

Zároveň dňa 12. apríla 2024 Spoločnosť predĺžila splatnosť pôžičiek vrátane nezaplatených úrokov vo výške 44 049 tis. EUR od financujúcej spoločnosti v skupine z 31. decembra 2024 na 30. júna 2025 (bližšie viď bod N poznámok).

Vedenie Spoločnosti analyzovalo vplyv inflácie na nárast cien materiálov, služieb, miezd ako aj nárast úrokových sadzieb na trhu a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na chod a fungovanie Spoločnosti. Spoločnosť má k dátumu zostavenia tejto účtovnej zvierky dostatočne silnú finančnú podporu od zo skupiny a dokáže čeliť aktuálnej situácii bez vplyvu na schopnosť pokračovať v prevádzke v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Na základe uvedených informácií, schváleného plánu na rok 2024 a ostatných dostupných informácií manažment Spoločnosti je presvedčený o nepretržitom trvaní Spoločnosti a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej zvierky).

Rok 2023 sa ukázal ako jedno z najúspešnejších období pre spoločnosť FORTISCHEM a. s. Schopnosť prispôsobiť sa meniacej sa situácii a využívať obchodné príležitosti, ktoré sa nám ponúkali, viedli k vynikajúcim výsledkom. Podarilo sa nám úspešne reagovať na volatilitu cien energií a surovín a premietnuť zvýšenie nákladov do predajných cien všetkých produktových skupín. Navýšený plán údržby, spolu s nevyhnutnými investíciami do technológie nám umožnil využívať výrobné kapacity na maximum, čím sme dokázali pokryť podstatnú časť dopytu našich zákazníkov. Výborný hospodársky výsledok spoločnosti nám umožnil pokračovať v splácaní prevzatých záväzkov minulých období a investovať do modernizácie a rozvoja výroby. Pokiaľ ide o ekonomické výsledky a schválený ročný plán na rok 2024, Spoločnosť kalkuluje s dlhodobou stabilnými maržami.

Nad'alej je manažment Spoločnosti pripravený aplikovať opatrenia na dosiahnutie zisku v nasledujúcich účtovných obdobiach (ako napríklad zabezpečenie cien elektriny a plynu, priebežná výroba bez odstávok, investície do nového distribučného miesta) a zabezpečiť financovanie cez faktoring a predĺženie splatnosti úverov resp. uzatvárať nové úverové zmluvy na budúce financovanie.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania alebo predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma prevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom je majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
--	-----------------------	------------------------------

Aktivované náklady na vývoj	1-5	lineárna	20-100
Softvér	1-5	lineárna	20-100
Oceniteľné práva (licencia)	rôzna	lineárna	
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázovo	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom je majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Manažment spoločnosti na základe technicko-ekonomickej analýzy prehodnotil dobu používania dlhodobého majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	30 - 50	lineárna	3,3 - 2
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 20	lineárna	25 - 5
Dopravné prostriedky	4 - 15	lineárna	25 - 6,6
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku je popísané v bode 11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve (metódou vlastného imania).

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou

9. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót v hodnote v akej boli pripísané na účet spoločnosti. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

12. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

13. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

17. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

18. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

19. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

20. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v roku 2023 účtovala o významných opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia sumu vo výške 349 611 EUR z dôvodu zúčtovania nákladov za predaný tovar za oneskorene obdržanú faktúru a zaúčtovanie nákladov súvisiacich s predčasným ukončením zmluvy s PPF bankou z 29. marca 2021.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

K dlhodobému nehmotnému majetku bola v r. 2023 zrušená opravná položka vo výške 43 198 EUR z dôvodu zániku opodstatnenosti (2022: 289 016 EUR).

K nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku bola v roku 2023 vytvorená opravná položka vo výške 37 762 EUR (2022: 230 350 EUR).

Spoločnosť eviduje v dlhodobom nehmotnom majetku goodwill (937 456 EUR), ktorý vznikol z fúzie so spoločnosťou Novácka Energetika, a.s. a jej tromi dcérskymi spoločnosťami (Novácka voda, a.s., Nováky park I s.r.o. a Nováky park II s.r.o.) v roku 2014.

V roku 2023 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku a k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 37 138 EUR a zrušila opravnú položku vo výške 105 410 EUR z dôvodu zániku opodstatnenosti.

Prírastok dlhodobého hmotného majetku tvoria hlavne investičné akcie Nová syntéza pec - výroba kys. HCL + desorbcia, Automatizácia zarábania 20% NaOH pre výrobu NaClO, Rekonšt. reakčných nádrží, úprava zásobníka NaOH, Syntéza pec HCL, Condux mlyn, Priame pripojenie spoločnosti Fortischem do SEPS, Stáčanie a sklad TCHE, VAC a merzolát.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený v Kooperatíve, a.s. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí a vandalizmus, prerušenie prevádzky živelnou udalosťou, poistenie strojov a elektroniky, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Celkový rozsah poistného krytia je 470 mil. EUR. Ročné poistné bez dane je vo výške 498 790 EUR (2022: 478 220 EUR). Maximálny ročný limit plnenia za jednu a všetky škody je 15 mil. EUR.

Všetok hnutelný aj nehnuteľný majetok Spoločnosti je založený v prospech spoločnosti Kaprain Financial Holding Limited. Hodnota založeného duševného vlastníctva (ochranné známky a patenty) je vo výške 43 727 EUR, nehnuteľnosti a hnutelné veci sú vo výške 44 917 625 EUR k 31. decembru 2023 .

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť založené duševné vlastníctvo (ochranné známky a patenty) vo výške 163 671 EUR, nehnuteľnosti a hnutelné veci vo výške 47 683 054 EUR (zostatková hodnota založeného majetku) v prospech spoločnosti Nundina Limited.

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	401 989	416 705	907 197	937 456	4 648	1 644 211	0	4 312 206
Prírastky		2 515				9 191		11 706
Úbytky	10 789		1					10 790
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	391 200	419 220	907 196	937 456	4 648	1 653 402	0	4 313 122
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	247 897	346 323	743 526	937 456	4 648	0		2 279 850
Prírastky	78 240	42 825	49 986					171 051
Úbytky	10 789							10 789
Stav na konci účtovného obdobia	319 484	389 148	793 512	937 456	4 648	0	0	2 444 248
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	124 077	0	0			1 172 968		1 297 045
Presuny	-69 178		69 178					
Prírastky			22 077			37 762		59 839
Úbytky	21 900		21 298					43 198
Stav na konci účtovného obdobia	32 999	0	69 957			1 210 730		1 313 686
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	30 015	70 382	163 671	0	0	471 243	0	735 311
Stav na konci účtovného obdobia	38 717	30 072	43 727	0	0	442 672	0	555 188

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 658 515	0	4 864 898
Prírastky						24 408		24 408
Úbytky	540 543		36 557					577 100
Presuny		38 712				-38 712		0
Stav na konci účtovného obdobia	401 989	416 705	907 197	937 456	4 648	1 644 211	0	4 312 206
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	480 023	299 777	712 076	937 456	4 341			2 433 673
Prírastky	308 417	46 546	68 007	0	307			423 277
Úbytky	540 543		36 557					577 100
Stav na konci účtovného obdobia	247 897	346 323	743 526	937 456	4 648	0	0	2 279 850
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	409 730	3 363	0			942 618		1 355 711
Prírastky						230 350		230 350
Úbytky	285 653	3 363						289 016
Stav na konci účtovného obdobia	124 077	0	0			1 172 968		1 297 045
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	52 679	74 853	231 678	0	308	715 897	0	1 075 514
Stav na konci účtovného obdobia	30 015	70 382	163 671	0	0	471 243	0	735 311

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	11 024 346	80 752 233	0	0	21 105	10 783 167	484 731	103 913 184
Prírastky		408 576	357 817				2 566 781	877 064	4 210 238
Úbytky			6 826						6 826
Presuny		443 528	1 460 501				-1 561 256	-342 773	0
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	11 876 450	82 563 725	0	0	21 105	11 788 692	1 019 022	108 116 596
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 887 483	41 571 125			21 105			44 479 713
Prírastky - odpisy		667 832	4 846 857						5 514 689
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			6 778						6 778
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			48						48
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		3 555 315	46 411 204			21 105			49 987 624
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			482 519				1 422 797		1 905 316
Prírastky			25 605				11 533		37 138
Úbytky			104 491				919		105 410
Stav na konci účtovného obdobia			403 633				1 433 411		1 837 044
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	8 136 863	38 698 589			0	9 360 370	484 731	57 528 155
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	8 321 135	35 748 888			0	10 355 281	1 019 022	56 291 928

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	10 316 844	79 832 143	0	0	21 105	8 088 907	552 249	99 658 850
Prírastky							5 070 791		5 070 791
Úbytky			-748 939					-67 518	-816 457
Presuny		707 502	1 669 029				-2 376 531		0
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	11 024 346	80 752 233	0	0	21 105	10 783 167	484 731	103 913 184
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 369 460	37 132 083			21 105			39 522 648
Prírastky - odpisy		518 023	5 121 157						5 639 180
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			47 677						47 677
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			19 147						19 147
Úbytky			-748 939						-748 939
Stav na konci účtovného obdobia		2 887 483	41 571 125			21 105			44 479 713
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			499 010				1 422 865		1 921 875
Prírastky									0
Úbytky			-16 491				-68		-16 559
Stav na konci účtovného obdobia			482 519				1 422 797		1 905 316
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	7 947 384	42 201 051			0	6 666 042	552 249	58 214 328
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	8 136 863	38 698 589			0	9 360 370	484 731	57 528 155

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke na nasledujúcich stranách.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Dlhodobý finančný majetok spolu					38 193

Údaje o dlhodobom finančnom majetku za predchádzajúce obdobie :

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Podiel v CPP Strážov, s.r.o.	0%	0%	N/a	N/a	0
Dlhodobý finančný majetok spolu					38 193

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2023

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		38 193						38 193
Prírastky	0		0						0
Úbytky	0		0						0
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0		38 193						38 193
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		38 193						38 193
Stav na konci účtovného obdobia	0		38 193						38 193

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2022

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	31 010		38 193						69 203
Prírastky	0		0						0
Úbytky	-31 010		0						-31 010
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0		38 193						38 193
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	31 010		38 193						69 203
Stav na konci účtovného obdobia	0		38 193						38 193

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Materiál	1 041 691		149 270		892 421
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	4 052 653		3 136 528		916 125
Výrobky	3 363 722		2 426 983		936 739
Tovar	54 005		54 005		0
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	8 512 071	0	5 766 786	0	2 745 285

Všetky zásoby Spoločnosti sú založené v prospech spoločnosti Kaprain Financial Holding Limited (2022: v prospech spoločnosti Nundina Limited). Zostatková hodnota založených zásob je 11 593 643 EUR k 31. decembru 2023 (14 779 840 EUR k 31. decembru 2022).

Zásoby sú poistené v rámci komplexného poistenia.

4. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohl'. z obch.styku	161 550		161 550
Iné pohľadávky	1 173 168		1 173 168
Odložená daňová pohľadávka	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 334 718	0	1 334 718
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	9 300 082	1 409 193	10 709 275
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	109 157	0	109 157
Ostatné pohl'. v rámci pod.účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 246 963	0	1 246 963
Iné pohľadávky	8 955 484	0	8 955 484
Krátkodobé pohľadávky spolu	19 611 686	1 409 193	21 020 879

Pohľadávky po splatnosti predstavujú najmä pohľadávky po splatnosti do 30 dní.

Iné pohľadávky predstavujú hlavne poskytnuté pôžičky, bližšie vid' bod D.7 poznámok.

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohl'. z obch.styku	186 632		186 632
Iné pohľadávky	1 184 303		1 184 303
Odložená daňová pohľadávka	881 395		881 395
Dlhodobé pohľadávky spolu	2 252 330	0	2 252 330
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	9 386 198	1 464 965	10 851 163
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	478 287	0	478 287
Ostatné pohl'. v rámci pod.účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	3 168 514	0	3 168 514
Iné pohľadávky	316 658	0	316 658
Krátkodobé pohľadávky spolu	13 349 657	1 464 965	14 814 622

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	170 175	120 230		-253 253	37 152
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	170 175	120 230	0	-253 253	37 152

K 31.12.2023 mala Spoločnosť založené pohľadávky je vo výške 16 185 557 EUR (k 31.12.2022: v hodnote 16 015 382 EUR).

5. Krátkodobý finančný majetok

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje krátkodobý finančný majetok vo výške 771 319 EUR, ide o nakúpené EUA v roku 2023.

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
a	b	c	e	f
Enisné kvóty	0	6 391 384	-5 620 065	771 319
Krátkodobý finančný majetok spolu	0	6 391 384	-5 620 065	771 319

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	3 176	6 732
Bežné bankové účty	5 217 232	15 707 716
Spolu	5 220 408	15 714 448

Na disponovanie s bankovými účtami sú poverení zamestnanci v rozsahu oprávnení, ktoré im boli pridelené.

K 31.12.2023 mala Spoločnosť založené bankové účty je vo výške 5 220 408 EUR (k 31.12.2022: v hodnote 15 707 716 EUR).

7. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
CPP Strážov	EUR	3%	31.12.2024	295 556	288 332
WILLOWDEAN LIMITED	EUR	4%	10.4.2024	8 658 667	0
Krátkodobé pôžičky spolu				8 954 223	288 332
Spolu				8 954 223	288 332

Spoločnosť vykazuje na riadku 65 súvahy (Iné pohľadávky) pôžičky vo výške 8 658 667 EUR voči spriaznenej osobe na základe personálneho prepojenia.

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	63 071	75 848
Nevyfakt. prepravné náklady		
Predplatné časopisov	407	
Poplatky za prístup na internetový portál	0	0
Ostatné	105 254	64 540
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	168 732	140 388
 Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Preplatok za vyp. odpad.vôd	50 324	144 680
Nevyfakt.položky predaj investícií		
Dobropis za distr. povrch.vody		
Účtovné služby		
Dobropis Nouryon-bonusy,vápno	0	-93 478
Vyúčtovanie povrchovej vody	48 112	
Ostatné	29 622	139
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	128 058	51 341
 Spolu	296 790	191 729

Spoločnosť na účte Príjmy budúcich období vykazuje najmä pohľadávky, ktoré budú predmetom fakturácie v roku 2024, pričom výnos sa viazal na bežné účtovné obdobie. Účet 385 vykazuje k 31.12.2023 zostatok vo výške 128 058 EUR (2022: 51 341 EUR) z toho 50 324 EUR je preplatok za vypúšťanie odpadných vôd počas r.2023 (2022: 144 680 EUR).

Spoločnosť na účte Náklady budúcich období vykazuje položky, ktoré už boli predmetom fakturácie v bežnom (alebo minulom) účtovnom období, ale náklad patrí do budúcich účtovných období. Účet 381 vykazuje k 31.12.2023 zostatok vo výške 168 732 EUR (2022:140 388 EUR) a zahŕňa poistné 63 071 EUR (2022: 75 848 EUR), udržiavacie poplatky a iné.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti O.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie					
	Stav k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	358 535	19 398	0		377 933
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	358 535	19 398	0		377 933
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	358 535	19 398	0	0	377 933
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 452 013	5 091 375	5 433 827	18 186	5 091 375
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	96 049	114 540	96 049	0	114 540
Rezerva na emisie	5 080 854	4 324 146	5 080 854	0	4 324 146
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	5 176 903	4 438 686	5 176 903	0	4 438 686
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny + prémie	208 485	172 808	208 485	0	172 808
Súdny spor s MH SR	18 186	0		18 186	0
Overenie účtovnej závierky	21 081	25 460	21 081	0	25 460
Rezerva na dobropisy (energie)	0	434 755	0	0	434 755
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	27 358	19 666	27 358	0	19 666
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	275 110	652 689	256 924	18 186	652 689

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená vo výške jednomesačnej priemernej mzdy zamestnancov, ktorá sa očakáva v budúcnosti, s použitím metód poistnej matematiky.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 4 324 146 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a trhovej ceny emisných kvót ku dňu 31.12.2023. V roku 2023 bola vytvorená rezerva na vyúčtovanie tepla za rok 2023 vo výške 434 755 EUR.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
	Stav k 31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	464 500	358 535	464 500		358 535
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	464 500	358 535	464 500		358 535
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	464 500	358 535	464 500	0	358 535
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 822 281	5 446 867	7 674 388	142 747	5 452 013
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	128 422	96 049	128 422	0	96 049
Rezerva na emisie	5 837 164	5 080 854	5 837 164	0	5 080 854
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	5 965 586	5 176 903	5 965 586	0	5 176 903
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny + prémie	52 052	209 306	52 873	0	208 485
Súdny spor s MH SR	1 673 562	0	1 512 629	142 747	18 186
Overenie účtovnej závierky	16 830	33 300	29 049	0	21 081
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	114 251	27 358	114 251	0	27 358
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 856 695	269 964	1 708 802	142 747	275 110

3. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky po lehote splatnosti	5 339 298	10 111 828
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	53 580 627	17 483 961
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok	1 368 766	3 122 461
	60 288 691	30 718 250

Na záväzky, ktoré sú po lehote splatnosti sú dohodnuté splátkové kalendáre, aktívne Spoločnosť komunikuje s veriteľmi, preto vedenie Spoločnosti je presvedčené, že prípadné úroky z omeškania, sankcie alebo penále by nemali významný vplyv na účtovnú závierku, a preto účtovná závierka k 31.12.2023 neobsahuje žiadnu rezervu z tohto titulu.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 066 625	3 066 625	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	10 790 830	9 422 064	1 368 766	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	44 049 075	44 049 075	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových op.	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	907 845	907 845	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	609 609	609 609	0	0
Daňové záväzky a dotácie	139 700	139 700	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	725 008	725 008	0	
	60 288 692	58 919 926	1 368 766	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 276 758	1 276 758	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	27 313 433	24 236 797	3 076 636	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových op.	45 825	0	45 825	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	822 523	822 523	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	865 061	865 061	0	0
Daňové záväzky a dotácie	147 186	147 186	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	247 464	247 464	0	0
	30 718 250	27 595 789	3 122 461	0

4. Prijaté pôžičky

a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2023 e	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2022 f
Dlhodobé pôžičky					
Nundina Limited	EUR	7,00%	24.3.2024	0	3 384 880
Dlhodobé pôžičky spolu				0	3 384 880
Krátkodobé pôžičky					
Nundina Limited	EUR	4,50%	31.8.2021	0	1 080 989
Nundina Limited	EUR	4,50%	31.12.2023	0	37 154 936
Kaprain Financial Holding Limited	EUR	7,00%	31.12.2024	1 432 013	
Kaprain Financial Holding Limited	EUR	4,50%	31.12.2024	42 617 062	
Krátkodobé pôžičky spolu				44 049 075	38 235 925

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	129 411	142 344
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	125 715	119 822
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>125 715</i>	<i>119 822</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>208 196</i>	<i>132 755</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	46 930	129 411

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Spoločnosť nemá k 31.12.2023 žiadne bankové úvery.

7. Časové rozlíšenie

Na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2023 je suma 4 760 EUR (2022: 5 283 EUR), kde podstatnú časť tvorí nájom lokomotívy na január 2024 vo výške 4 495 EUR (2022: 4 495 EUR).

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar za bežné účtovné obdobie v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Spracovanie PVC	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2023
Tuzemsko	26 385 916	-15 164	8 563 091	20 544	25 061 881	12 166 496	72 182 764
Štáty EÚ	25 552 418	11 833 584	3 642 566	43 230 0	27 534 965	367 986	68 974 749
Mimo EÚ	1 926 253	453 048	791 906	0	13 930 200	0	17 101 407
Spolu	53 864 587	12 271 468	12 997 563	63 774	66 527 046	12 534 482	158 258 920

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Profily	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2022
Tuzemsko	18 229 405	486 379	7 998 127	79 574	21 476 769	16 996 858	65 267 112
Štáty EÚ	24 079 796	9 480 719	12 412 938	-5 606	28 067 772	404 680	74 440 299
Mimo EÚ	890 685	1 945 750	5 785 880	0	19 881 636	0	28 503 951
Spolu	43 199 886	11 912 848	26 196 945	73 968	69 426 177	17 401 538	168 211 362

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát pokles o 2 776 873 EUR.

a	2023	2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022
b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 090 287	11 362 902	6 688 531	-6 272 615	4 674 371
Výrobky	5 457 693	7 545 518	3 490 765	-2 087 825	4 054 753
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	10 547 980	18 908 420	10 179 296	-8 360 440	8 729 124
Manká a škody				20 056	26 915
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné (opravné položky)				5 563 511	-7 195 508
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-2 776 873	1 560 531

2. Aktivácia

Spoločnosť aktivuje materiál na režijnú spotrebu, vnútropodnikové služby, do dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku osobné náklady pracovníkov Odboru investičnej výstavby.

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Aktivácia materiálu	3 957 314	2 233 579
Spolu	3 957 314	2 233 579

Zvýšenie aktivácie je hlavne kvôli aktivácii chemických výrobkov a výrobkov PV.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Zmluvné pokuty	2 270	2 350
Emisné kvóty	4 673 869	4 739 902
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Výnosy z postúpených pohľadávok	2 131 000	0
Iné	1 331 835	567 905
Spolu	8 138 974	5 310 157

4. Finančné výnosy

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Výnosové úroky	187 227	7 626
Kurzové zisky	220	79 326
Tržby z predaja emisii	0	4 642 663
Ostatné finančné výnosy	0	29 780 801
Spolu	187 447	34 510 416

Vo finančných výnosoch je zahrnutý výnos z termínovaných vkladov finančných prostriedkov na bankových účtoch. V bezprostredne predchádzajúcom období bol vy finančných výnosoch zahrnutý jednorázový zisk z predaja forwardových pozícií na nákup elektriny a zemného plynu na roky 2024 a 2025 vo výške 29 780 801 EUR.

5. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Tržby za vlastné výrobky	94 840 775	116 573 822
Tržby z predaja služieb	62 968 958	48 583 418
Tržby za tovar	449 187	3 054 122
Čistý obrat spolu	158 258 920	168 211 362

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Prepravné	4 263 985	2 927 078
Provízie pri predaji	2 592 214	403 011
Opravy a údržba	3 883 118	2 958 632
Nájomé a požičné	4 019 447	3 242 944
Poplatky za ochranu a objektov	468 000	253 500
Služby - manipulácia s odpadmi a materiálmi	47 369	27 860
Náklady za poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) (vid' bod 2)	29 100	34 813
Ostatné	1 724 476	2 307 386
Spolu	17 027 709	12 155 224

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2023	2022
	(EUR)	(EUR)
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	29 100	34 813
Iné uisťovacie audítorské služby	13 400	18 283
Daňové poradenstvo	8 000	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	50 500	53 096

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	(EUR)	(EUR)
Odpis pohľadávok - postúpenie	0	0
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	26 854	167 159
Dary	2 300	0
Rezerva na emisie	4 876 508	5 281 862
Poistenie majetku a zopd. za škody	639 694	611 505
Odpis nedobytných pohľadávok	239 461	0
Odpis pohľadávky - postúpenie pohľadávok	2 131 000	
Iné	342 167	2 073 278
Spolu	8 257 984	8 133 804

4. Finančné náklady

	2023	2022
	(EUR)	(EUR)
Predané emisie	0	5 351 387
Nákladové úroky	2 057 685	2 084 262
Bankové poplatky	18 203	23 306
Kurzové straty	2 045	20 332
Iné	123 135	126 144
Spolu	2 201 068	7 605 431

5. Osobné náklady

	2023	2022
	(EUR)	(EUR)
Mzdy	13 452 799	12 924 551
Odmeny členom orgánov spoločnosti	76 200	76 200
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	4 862 094	4 646 299
Sociálne zabezpečenie	776 925	514 830
Spolu	19 168 018	18 161 880

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2023 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2023			2022		
	Základ dane b	Daň	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5 267 359		100,00 %	18 535 871		100,00 %
Teoretická daň		1 106 145	21,00 %		3 892 533	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	764 752	160 598	3,05 %	2 627 561	551 788	2,98 %
Nevyužitá daňová strata	3 822 329	802 689	15,24 %	0	0	0,00 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane		0	0,00 %	-39 595 081	-8 314 967	-44,86 %
Oprava odloženej dane pred. rokov	-541 633	-113 742	-2,16 %	1 793 805	376 699	2,03 %
Uprava odloženej dane z dôvodu zníženia daňových strát	0	0	0,00 %	1 176 109	246 983	1,33 %
Spolu	9 312 807	1 955 690	37,13 %	-15 461 735	-3 246 964	-17,52 %
Splatná daň z príjmov		5 316	0,10 %		6 733	0,04 %
Odložená daň z príjmov		1 950 374	37,03 %		-3 253 697	-17,55 %
Celková daň z príjmov		1 955 690	37,13 %		-3 246 964	-17,52 %

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť k 31. decembru 2023 vykázala odložený daňový záväzok vo výške 1 068 979 EUR (k 31. decembru 2022: odložená daňová pohľadávka vo výške 881 395 EUR).

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2023 (EUR)	31. 12. 2022 (EUR)
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-18 364 822	-11 352 664
– odpočítateľné	6 319 058	11 996 322
– zdaniteľné	-24 683 880	-23 348 986
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	3 455 384	3 484 429
– odpočítateľné	3 455 384	3 484 429
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	9 819 063	12 065 355
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	4 114 636	5 784 682
Odložený daňový záväzok	-5 183 615	-4 903 287
Odložená daňová pohľadávka, netto	-1 068 979	881 395
Uplatnená odložená daň, netto	-1 068 979	881 395
Zmena odloženého daňového záväzku na pohľadávku	1 950 374	-3 253 698
Zaúčtovaná ako náklad/výnos	1 950 374	-3 253 698
Zaúčtovaná do vlastného imania		

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme budovy a pozemky, ktoré využíva na svoju podnikateľskú činnosť. Nájomná zmluva je uzatvorená na 15 rokov (do r. 2028). Ročný nájom je vo výške 1 524 480 EUR (2022: 1 524 480 EUR). Náklady sú zaúčtované v rámci prijatých služieb od spriaznených osôb.

Spoločnosť má v prenajatých nehnuteľnostiach umiestnený hnuťelný majetok vo výške 21 848 EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája majetok spoločnostiam podnikajúcim v jej areáli i mimo areálu. Prenajatý majetok je v súvahe vykázaný ako dlhodobý hmotný majetok. Ročné nájomné je vo výške 320 797 EUR (2022: 354 000 EUR).

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

i) Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov Spoločnosti boli vyplatené odmeny z dôvodu výkonu ich funkcie vo výške 76 200 EUR (2022: 76 200 EUR).

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou CM – CREDIT a. s. :**

Materská spoločnosť CM – CREDIT a. s. v roku 2022 splatila navýšenie základného imania v Spoločnosť vo výške 6 840 tis. EUR. V roku 2023 neuskutočnila materská spoločnosť so Spoločnosťou žiadne transakcie.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky): SPOLCHEMIE SK, s. r. o. , KAPRAIN SK, a. s., Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť. KAPRAIN FINANCAL HOLDING LIMITED.

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Predaj výrobkov	735 212	6 927 182
Predaj služieb	52 585 373	37 521 497
Úroky z pôžičiek	158 667	1 168
Predaj zásob	10 571 638	13 658 520
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	4 867	4 562
Výnosy spolu	64 055 757	58 112 929

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Opravy a údržba		-
Sprostredkovanie	2 307 942	308 770
Nájom	1 524 480	1 524 480
Iné	121 667	121 667
Úroky	118 829	-
Nákupy spolu	4 072 918	1 954 917

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Obstaranie materiálu	58 449 252	42 090 888
Pohľadávky z obchodného styku	109 157	478 287
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	8 658 667	
Majetok spolu	67 217 076	42 569 175

	2023 (EUR)	2022 (EUR)
Záväzky z obchodného styku	47 115 699	1 276 758
Záväzky spolu	47 115 699	1 276 758

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 5 a v roku 2022 bol 5.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	725 266	410 074
Doplnkové dôchodkové poistenie	816	748
Spolu	726 082	410 822

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Od 31. decembra 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti okrem uvedených nižšie:

Dňa 20.01.2024 bol na základe návrhu podľa § 8 ods. 1 zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri zapísaný nový akcionár spoločnosť Kaprain Chemical Slovakia s.r.o., so sídlom Opletalova 1015/55, Nové Město, Praha, Česká republika a vymazaný doterajší akcionár CM – CREDIT a.s., so sídlom Opletalova 1603/57, Nové Město, Praha, Česká republika.

Dňa 05. februára 2024 sa spoločnosť KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED vzdala záložného práva k predmetom duševného vlastníctva a súhlasila s výmazom záložných práv z registra obchodných známk a patentov a zároveň sa vzdala záložného práva k akciám na meno vydaných spoločnosťou FORTISCHEM a.s. s celkovou menovitou hodnotou 3 420 000 EUR a súhlasila s výmazom týchto záložných práv v príslušných registroch.

Okrem vyššie spomínaného na základe vzdania sa záložných práv spoločnosti KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED dňa 05. februára 2024 bol zaregistrovaný výmaz záložného práva na súbor vecí vo vlastníctve Spoločnosti, všetky existujúce alebo budúce práva na peňažné plnenie Spoločnosti voči akémukoľvek poddlžníkovi (záložného práva k pohľadávkam) ako aj celý podnik Spoločnosti (v zmysle § 5 Obchodného zákonníka).

Dňa 16. februára 2024 sa spoločnosť KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED vzdala záložného práva k nehnuteľnostiam v celom rozsahu a súhlasila s výmazom záložných práv z katastra nehnuteľností.

Dňa 28. marca 2024 spoločnosť KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED podpísala dokument vzdania sa záložného práva k pohľadávkam z bankových účtov, kde sa v zmysle § 1377 odst.1 písm. b) zákona č. 89/2012 Sb., občiansky zákonník, v znení neskorších predpisov, vzdáva Záložného práva, pričom dochádza k zániku záložného práva v celom rozsahu.

Dňa 12. apríla 2024 Spoločnosť dodatkom ku zmluvám o financovaní predĺžila splatnosť pôžičiek vrátane nezapletených úrokov od financujúcej spoločnosti KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED z 31. decembra 2024 na 30. júna 2025. Hodnota nezaplatenej istiny vrátane úrokov k 31. decembru 2024 predstavuje výšku 44 049 tis. EUR (viď bližšie bod E.4 poznámok).

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 260 000				10 260 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	20 000				20 000
Zákonný rezervný fond	664 000			2 178 283	2 842 283
Nerozdelený zisk minulých rokov	53 945 216		-166 313	-183 299	53 595 604
Neuhradená strata minulých rokov	-58 888 598		1	19 604 552	-39 284 045
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-183 299			183 299	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	21 782 835	3 311 669		21 782 835	3 311 669
Spolu	27 600 154	3 311 669	-166 312	0	30 745 511

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2023 tvorí 513 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 20 000 EUR. Zisk na akciu je vo výške 6 455 EUR za rok 2023 (42 462 EUR za rok 2022).

O vysporiadaní zisku za bežné účtovné obdobie vo výške 3 311 669 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtované na nerozdelený zisk minulých rokov – účet 428.

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 260 000				10 260 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	20 000				20 000
Zákonný rezervný fond	664 000				664 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	53 945 216				53 945 216
Neuhradená strata minulých rokov	-48 960 576			-9 928 022	-58 888 598
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-620 312	437 013			-183 299
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-9 928 022	21 782 835		-9 928 022	21 782 835
Spolu	5 380 306	22 219 848	0	0	27 600 154

Účtovný zisk za rok 2022 bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vysporiadaná nasledovne:

Rozdelenie účtovného zisku	2022
Doplniť zákonný rezervný fond	2 178 283
Uhradiť stratu minulých rokov	19 604 552
Spolu	21 782 835

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

	2023	2022
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	5 267 359	18 535 871
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5 684 862	5 818 418
Opravná položka k pohľadávkam	- 133 023	- 88 055
Opravná položka k zásobám	-5 766 786	- 7 223 689
Opravná položka k dlhodobému majetku	-51 630	- 75 226
Rezervy	-341 240	- 2 424 181
Výnosy z úrokov	-187 227	- 7 626
Úrokové náklady	2 057 685	2 084 262
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	-105 584	13 842
Ostatné položky nepeňažného charakteru	385 286	484 999
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-18 075	- 1 115 578
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 791 627	30 626 525
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	2 249 165	- 1 382 607
Zmena stavu zásob	8 268 893	- 8 751 028
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-14 322 147	3 227 448
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-771 319	0
Peňažné toky z prevádzky	2 216 219	23 720 338
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	7 626
Zaplatená daň z príjmov	-5 316	- 6 733
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 210 903	23 721 231
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 217 808	- 4 735 963
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19 000	1 134 725
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-8 500 000	0
Prijaté úroky	28 560	0
Nákup podielov v dcérskych spoločnostiach	0	1
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-12 670 248	- 3 601 237
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	0	0
Výdavky na splácanie úverov	0	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	5 000 000
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	0	- 10 000 000
Príjmy z poskytnutých pôžičiek	0	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky	0	0

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Zaplatené úroky	-34 695	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-34 695	- 5 000 000
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-10 494 040	15 119 994
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	15 714 448	594 454
Zvýšenie peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	5 220 408	15 714 448