

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Metsa Tissue Slovakia s.r.o.
Celulóžka 3494
011 61 Žilina

Spoločnosť Metsa Tissue Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 9. júna 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 3. júla 1998 (Obchodný register Žilina, oddiel Sro, vložka 53581/L).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba buničín, tissue papiera a iných výrobkov na báze papiera a vlákny;
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebitelovi/maloobchod, alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod);
- sprostredkovateľská činnosť;
- factoring, forfaiting;
- prenájom nehnuteľností;
- dodávka elektriny;
- rozvod tepla – maximálny výkon pre dodávku tepla 4,82 MW.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 3. júla 2023.

4. 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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Metsa Tissue Oyj, Revontulenpuisto 2, Espoo, 021 00, Fínsko. Táto účtovná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti METSÄLIITTO OSUUSKUNTA, Revontulenpuisto 2, Espoo, 021 00, Fínsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné získať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 319 (v účtovnom období 2022 bol 310).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 323, z toho 22 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 310 zamestnancov, z toho 22 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej zvierky 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 rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme 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 období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

Spoločnosť nepoužíva úsudky v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zvierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neeviduje neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, 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 výrobnú alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 2 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 2 400 EUR	2	lineárna	50
Softvér	5	lineárna	20

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ 2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	25	lineárna	4
Lahké - stredne ťažké konštrukcie	15 - 20	lineárna	5 - 6,67
Ostatné konštrukcie	10 - 15	lineárna	6,67 - 10
<i>Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>			
Papierové stroje, ťažké stroje	15 - 25	lineárna	4 - 6,67
Stredne ťažké stroje	10 - 20	lineárna	5 - 10
Lahké stroje	10	lineárna	10
Dopravníkové zariadenia	15	lineárna	6,67
<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>			
Zariadenie kancelárií	5	lineárna	20
Ostatné počítačové zariadenia	2 - 5	lineárna	20 - 50
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyšuje 1 700 EUR	rôzna	jednorazovo	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nahodnotili peňažné toky alebo ak sa menia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod B.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 nevyhnutelné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy, ostatné realizovateľné cenné papiere a emisné kvóty.

Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané na účte 254 – Krátkodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom na účte 384 – Výnosy budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávejacej ceny Spoločnosť používa európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa účtujú na účte 254 – Emisné kvóty v obstarávacej cene. Obstarávanie emisných kvót sa účtuje na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku. Predaj emisných kvót sa účtuje v prospech účtu 254 – Emisné kvóty so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely. Výnos z predaja emisných kvót sa účtuje na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov.

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru na ľarchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov alebo účtu 664 – výnosy z precenenia cenných papierov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Vytvorená rezerva sa vytvára na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. K rovnakému dňu sa zúčtujú bezodplatne pridelené kvóty v rovnakom množstve. Zúčtovanie časového rozlíšenia sa účtuje na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených kvót.

7. Finančné účty

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

8. 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.

9. 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

10. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

11. 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2023 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

Rezerva na emisie

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

12. 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.

13. Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 vyrovnaní 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 vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

14. 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.

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov 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.

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej 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 odpisovacej 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 ľarchu 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 ľarchu 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.

17. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej 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 odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ľarchu účtu 662 – Úroky.

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

18. Cudzía 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

19. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, prí nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od spoločníka.

20. 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.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja toaletného papiera, kuchynských utierok, hygienických vreckoviek a iných z papiera vyrábaných produktov.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

21. Porovnatel'né údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnatel'né, uvádza sa vysvetlenie o neporovnatel'ných hodnotách v poznámkach.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

22. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

B. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe 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 stranách 21 a 22.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 397 703 tis. EUR (2022: 404 391 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného 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 stranách 21 a 22.

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Mesa Tissue Slovakia s.r.o.
Prehľad o pohybe neobehzého majetku
31.12.2023

Názov	01.01.2023		31.12.2023		01.01.2023		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2022	
	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Zostatková cena	Zostatková cena
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	655 288	0	604 845	0	655 288	0	604 845	0	0	0	0	0
Ovenciačné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	461	0	461	0	461	0	461	0	0	0	0	0
Obsahovaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	655 749	0	605 306	0	655 749	0	605 306	0	50 443	0	605 306	0
Prizemky	6 123 443	0	6 123 443	0	0	0	0	0	0	0	6 123 443	6 123 443
Stavby	46 152 368	9 867	46 523 486	506 045	38 472 692	935 691	46 523 486	144 794	144 794	0	39 263 389	7 360 097
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	101 693 128	386 568	1 621 648	1 012 719	79 388 836	3 399 854	80 743 552	2 045 138	2 045 138	0	22 304 292	20 528 167
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zverata	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsahovaný dlhodobý hmotný majetok	3 776 754	4 976 527	6 794 861	-1 573 934	0	0	0	0	0	0	3 776 754	6 794 861
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	553 759	194 559	194 559	-553 759	0	0	0	0	0	0	553 759	194 559
Dlhodobý hmotný majetok spolu	158 299 452	5 567 521	160 908 068	0	117 861 528	4 335 345	120 006 941	2 189 932	2 189 932	0	40 437 924	40 901 127
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné požičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou vyznamosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsahovaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobehzý majetok spolu	158 955 201	5 567 521	161 513 374	0	118 517 277	4 335 345	120 612 247	2 240 375	2 240 375	0	40 437 924	40 901 127

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Mesa Tissue Slovakia s.r.o.
Prehľad o pohybe neobehzého majetku
31.12.2022

Názov	01.01.2022		31.12.2022		01.01.2022		31.12.2022		01.01.2022		31.12.2022		31.12.2022	
	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky
Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)														
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	657 457	0	2 169	0	655 288	0	657 457	0	2 169	0	655 288	0	0	0
Ovenciteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1 059	0	598	0	461	0	1 059	0	598	0	461	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	658 516	0	2 767	0	655 749	0	658 516	0	2 767	0	655 749	0	0	0
Prízemky	6 123 443	0	0	0	6 123 443	0	0	0	0	0	0	0	6 123 443	0
Stavby	44 695 219	207 265	0	1 249 884	46 152 368	0	36 224 039	2 248 653	0	0	38 472 692	8 471 180	7 679 676	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	102 210 023	121 642	658 108	19 571	101 693 128	0	76 724 621	3 322 323	658 108	0	79 388 836	25 485 402	22 304 292	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zverata	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 805 198	3 192 866	0	-1 221 310	3 776 754	0	0	0	0	0	0	1 805 198	3 776 754	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	-48 145	-553 759	0	-48 145	-553 759	0	0	0	0	0	0	-48 145	-553 759	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	154 882 028	4 075 532	658 108	0	158 299 452	0	112 948 660	5 570 976	658 108	0	117 861 528	41 933 368	40 437 924	0
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné požičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobehzý majetok spolu	155 540 544	4 075 532	660 875	0	158 955 201	0	113 607 176	5 570 976	660 875	0	118 517 277	41 933 368	40 437 924	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ 2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	1,505,644	294,020	0	39,153	1,760,511
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	85,255	4,166	0	36,950	52,471
Výrobky	68,585	54,662	0	35,809	87,438
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	1,659,484	352,848	0	111,912	1,900,420

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobratových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	34,665,084	33,231,900
Pohľadávky po lehote splatnosti	386,214	889,592
Spolu	<u>35,051,298</u>	<u>34,121,492</u>

5. Krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané emisné kvóty:

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	EUR	EUR
Emisné kvóty	1,186,758	1,034,300
Spolu	<u>1,186,758</u>	<u>1,034,300</u>

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú ocenené reprodukčnou obstarávacou cenou. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	1,990	5,252
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	1,990	5,252
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Manažérske služby - očakávaný dobropis	1,705,555	750,513
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	1,705,555	750,513
Spolu	<u>1,707,545</u>	<u>755,765</u>

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 19 925 394 EUR (k 31. decembru 2022: 19 925 394 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 505 238 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Nerozdelená strata minulých rokov	505,238
Iné	0
Spolu	<u>505,238</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia – zisku za účtovné obdobie 2023 vo výške 8 375 913 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 8 375 913 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	264,943	152,554	29,255	11,047	377,195
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	253,896	152,554	29,255	0	377,195
Odstupné	11,047	0	0	11,047	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	264,943	152,554	29,255	11,047	377,195
Krátkodobé rezervy, z toho:	6,601,840	5,414,201	6,065,099	257,405	5,693,537
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	400,148	349,409	400,148	0	349,409
Rezerva na emisie	1,017,453	1,037,967	1,017,453	0	1,037,967
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	1,417,601	1,387,376	1,417,601	0	1,387,376
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	39,059	49,301	39,059	0	49,301
Správa skladu	128,000	137,000	128,000	0	137,000
Elektrina vrátane rozvodní	2,392,208	982,202	2,392,208	0	982,202
Teplo, plyn, nafta	781,395	1,396,718	781,395	0	1,396,718
Stlačený vzduch	0	12,000	0	0	12,000
Marketing, reklama	5,400	37,992	5,400	0	37,992
Zľava z predajnej ceny (predajný bonus)	1,265,040	947,696	728,299	257,405	1,227,032
Nevyplatené odmeny	484,678	384,872	484,678	0	384,872
Enviromentálna ochrana	31,500	34,800	31,500	0	34,800
Iné	56,959	44,244	56,959	0	44,244
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	5,184,239	4,026,825	4,647,498	257,405	4,306,161

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 1 037 967 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si Spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

10. Záväzky

Záväzky (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 EUR	31/ 12/ 2022 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	1,453,819	488,399
Záväzky v lehote splatnosti	45,259,550	50,870,632
	46,713,369	51,359,031

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	2,765,407	2,765,407	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	16,232,650	16,232,650	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	25,000,000	25,000,000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	3,745	3,745	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	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	513,645	513,645	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	332,361	332,361	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1,865,561	1,865,561	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	46,713,369	46,713,369	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ 2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

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	5,768,366	5,768,366	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	19,702,052	19,702,052	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	25,000,000	0	25,000,000	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	2,571	2,571	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	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	485,663	485,663	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	311,942	311,942	0	0
Daňové záväzky a dotácie	88,437	88,437	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	51,359,031	26,359,031	25,000,000	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

11. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-6,902,390	-8,375,375
– zdaniteľné	15,880,630	12,176,984
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	-2,798,307
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	1,885,430	210,693
Vykázaný odložený daňový záväzok	1,885,430	210,693

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	1,885,430
Stav k 31. decembru 2022	210,693
Zmena	1,674,737
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	1,674,737
– zaúčtované do vlastného imania	0

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	7,585	5,376
Tvorba na ťarchu nákladov	76,405	68,317
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-78,673	-66,108
Stav k 31. decembru	5,317	7,585

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
		3M EURIBOR				
Pôžička A+B	EUR	5,393%	30/06/2024	25,000,000	25,000,000	0
Spolu				25,000,000	25,000,000	0
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
		3M EURIBOR				
Pôžička A+B	EUR	5,393%	30/06/2024	0	0	25,000,000
Spolu				0	0	25,000,000

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	25,000,000	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	25,000,000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	25,000,000	25,000,000

Pôžička A + B bola poskytnutá materskou spoločnosťou Metsä Tissue Oyj. V roku 2024 bola uzatvorená nová zmluva na pôžičku, ktorá predĺžila splatnosť na jún 2026. Pôžička bola v roku 2024 čiastočne splatená vo výške 10 000 000 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
LRD výdavky na distribúciu	0	5,083,727
Manažérske služby - očakávaný ťarchopis	70,428	346,100
	70,428	5,429,827
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	76,543	94,315
Emisné kvóty	0	0
	76,543	94,315
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé		
Emisné kvóty	0	0
Dotácie	17,764	17,756
Výnosy z predaja patriace do nasledujúceho roku	335,447	237,104
	353,211	254,860
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé		
	500,182	5,779,002
Spolu		

C. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	11,844,066			-1,008,119		
z toho teoretická daň 21 %		2,487,254	21.00 %		-211,705	21.00 %
Daňovo neuznané náklady	5,961,397	1,251,893	10.57 %	7,016,997	1,473,569	-146.17 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-7,595,703	-1,595,098	-13.47 %	-6,575,335	-1,380,820	136.97 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-1,669,705	-350,638	-2.96 %	0	0	0.00 %
Iné	22	5	0.00 %	0	0	0.00 %
	<u>8,540,077</u>	<u>1,793,416</u>	<u>15.14 %</u>	<u>-566,457</u>	<u>-118,956</u>	<u>11.80 %</u>
Splatná daň		<u>1,793,416</u>	<u>15.14 %</u>		<u>0</u>	<u>0.00 %</u>
Odložená daň		<u>1,674,737</u>	<u>14.14 %</u>		<u>-502,881</u>	<u>49.88 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>3,468,153</u>	<u>29.28 %</u>		<u>-502,881</u>	<u>49.88 %</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

IČO

3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ

2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Toaletný papier		Kuchynské utierky		Hygienické vreckovky		Priemyselné kotúče		Tissue paper		Ostatné		Spolu	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Slovenská republika	24 373 080	25 067 632	9 173 478	9 558 322	1 887 768	2 305 298	3 919 491	2 417 282	838 652	896 002	1 236 131	1 433 971	41 428 600	41 678 507
Česká republika	21 581 040	20 778 738	7 496 730	6 954 707	2 373 496	2 261 148	1 232	0	746 538	727 756	353 522	2 784 834	32 552 558	33 507 183
Fínsko	0	0	2 049 428	873 014	0	0	508 479	0	0	0	423 919	798 050	2 981 826	1 671 064
Francúzsko	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nemecko	16 882 673	14 683 506	8 501 453	8 519 944	405 785	0	8 566 392	59 942	0	0	96 061	3 630 519	34 452 364	26 893 911
Rakúsko	7 036 326	3 275 961	3 537 800	7 321 042	0	0	0	0	0	0	0	0	10 574 127	10 597 003
Maďarsko	7 693 315	8 936 238	6 266 470	5 053 413	1 130 983	1 165 390	1 921	529	183 620	186 050	139 901	1 227 705	15 416 210	16 569 325
Poľsko	3 455 315	3 407 515	3 469 186	4 421 258	1 513 212	853 061	135 306	17 069	765	345	104 700	450 087	8 678 482	9 149 335
Rumunsko	741 470	117 912	61 486	60 615	431 316	37 341	0	0	8 209	14 818	55 865	2 062	1 298 347	232 748
Švédsko	0	0	480 430	173 479	0	0	0	0	0	0	10 656	70 015	491 086	243 494
Bulharsko	274 359	247 955	23 175	19 271	274 323	52 282	51 414	0	4 801	3 815	1 612	177	629 684	323 500
Ostatné krajiny	2 591 231	840 173	317 551	365 055	283 781	145 362	0	0	2 934	1 210	141 820	111 428	3 337 317	1 463 228
Spolu	84 628 809	77 355 630	41 377 187	43 320 120	8 300 664	6 819 882	13 184 235	2 494 822	1 785 519	1 829 996	2 564 188	10 508 848	151 840 602	142 329 298

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 2 529 373 EUR (v roku 2022 zvýšenie 3 452 150 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 2 486 931 EUR (v roku 2022 zvýšenie o 3 382 731 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022	31/ 12/ 2021	2023	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	3,567,367	4,495,666	3,201,496	-928,299	1,294,170
Hotové výrobky	<u>4,905,798</u>	<u>6,464,430</u>	<u>4,375,869</u>	<u>-1,558,632</u>	<u>2,088,561</u>
Spolu	<u>8,473,165</u>	<u>10,960,096</u>	<u>7,577,365</u>	-2,486,931	3,382,731
Manká a škody				0	0
Prebytky na zásobách				-120,068	-280,725
Tvorba opravnej položky				-4,166	-44,690
Rozpustenie opravnej položky				36,950	397,588
Polotovary účtované do spotreby				87,284	0
Iné				<u>-42,442</u>	<u>-2,754</u>
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>-2,529,373</u>	<u>3,452,150</u>

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktívacia

Prehľad o aktivácii:

	2023	2022
	EUR	EUR
Aktivácia recyklovaného papiera	577 046	594 190
Spolu	<u>577 046</u>	<u>594 190</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj materiálu	119,147	120,633
Predaj majetku	0	0
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	120,068	312,551
Emisné kvóty	1,773,647	1,806,255
Štátny grant	17,764	0
Prijaté náhrady	480,380	6,651
Iné	13,740	41,810
Spolu	<u>2,524,746</u>	<u>2,287,900</u>

5. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	7,951,036	7,345,988
Sociálne poistenie	2,147,391	1,933,665
Zdravotné poistenie	815,612	720,837
Sociálne zabezpečenie	984,604	678,443
Spolu	<u>11,898,643</u>	<u>10,678,933</u>

6. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	45,673	34,875
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	3,721	10,581
Spolu	<u>49,394</u>	<u>45,456</u>

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Emisné kvóty	540,080	811,300
Výnosové úroky	345,696	34,597
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	<u>885,776</u>	<u>845,897</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

8. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Opravy a údržba	3,230,307	3,152,733
Cestovné	97,283	49,655
Náklady na reprezentáciu	42,023	55,890
Doprava cestná	6,463,537	7,521,306
Leasing	120,369	114,180
Nájomné	827,553	760,470
Požiarna ochrana	704,834	642,673
Právne a iné poradenstvo, služby manažmentu	3,503,807	3,460,513
Náklady na inzerciu, reklamu	809,614	704,181
Manipulácia s materskými kotúčmi	1,585,878	1,488,414
Náklady na vodu	1,520,359	1,345,132
Služby technickej podpory	2,065,112	1,731,771
Provízie na spotroštedkovanie predaja	325,727	354,850
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	55,693	48,746
Vývojové služby	0	20,400
Iné	1,378,696	991,531
Spolu	<u>22,730,792</u>	<u>22,442,445</u>

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Manká a škody	21,135	36,459
Zmarená investícia	384,486	0
Predaný materiál	40,323	0
Emisné kvóty	1,043,581	1,013,385
Poistné	345,474	333,033
Pokuty	3,622	4,316
Dary	0	13,121
Iné	29,098	39,272
Spolu	<u>1,867,719</u>	<u>1,439,586</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

10. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	26,466	71,473
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9,489	1,830
Spolu	35,955	73,303

11. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Úroky	1,198,667	460,125
Emisné kvóty	735,680	792,870
Iné	2,851	3,634
Spolu	1,937,198	1,256,629

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	55,693	48,746
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	55,693	48,746

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve:

<u>Názov položky</u>	<u>2023</u> EUR	<u>2022</u> EUR
Tržby za vlastné výrobky	134,401,142	144,636,804
Tržby z predaja služieb	2,162,955	1,852,189
Tržby za tovar	5,765,201	5,351,609
Čistý obrat celkom	142,329,298	151,840,602

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme nasledujúci majetok:

- vysokozdvížne vozíky od fy LOG systém s.r.o.
- technické zariadenia – rozvodne – PS Energy a.s.
- hnutelný majetok – rozvodne – Stredoslovenská energetika a.s.
- technické zariadenia – Vodohospodárska výstavba š.p.
- nájom nákladnej vrátnice – 41m² – Valin, s.r.o.
- prenájom vysokozdvížnych vozíkov od Toyota Material Handling Slovensko s.r.o.

2. Prenajatý majetok

Majetok daný do prenájmu:

- nebytové priestory – nájom dielni, nezastavná plocha - Spoločnosti MONT-lrp Žilina
- nebytové priestory – šatne (247 m²) – OZO Liptovský Mikuláš

Ďalej Metsa Tissue dala do prenájmu nasledovný majetok:

- kompresorová stanica (220 m²) - Air Consulting Košice
- nebytové priestory o rozlohe 590 m² - firme R&J Skrobak Žilina
- nebytové priestory o rozlohe 155,4 m² - lekárom, zubným laborantom

Príjem z majetku daného do nájmu predstavoval 63 729 EUR (v roku 2022 predstavoval 63 809 EUR).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

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

V apríli 2024 Spoločnosť čiastočne splatila pôžičku v sume 10 000 000 EUR. V priebehu roka 2024 sa podpísal dodatok úverovej zmluvy ktorým sa predlžuje zvyšný zostatok úveru na 30. júna 2026. Manažment Spoločnosti preto nepovažuje schopnosť Spoločnosti splácať svoje záväzky za ohrozenú a predpoklad going concern pri zostavovaní účtovnej závierky považuje za zachovaný.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť METSÄLIITTO OSUUSKUNTA.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou - Metsä Tissue Oyj

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Predaj papiera	1,124,262	2,878,877
Manažérske služby	5,809	3,314
Emisné práva	540,080	811,300
Zošrotovaný materiál	3,141	0
Výnosy spolu	1,673,292	3,693,491
	2023 EUR	2022 EUR
IT služby	2,886,785	2,291,600
Royalties	216,183	232,214
Marketingové služby	60,044	28,549
Manažérske služby	2,127,404	2,102,743
Právne služby	175,079	0
Úroky z poskytnutej pôžičky	1,189,883	457,128
Náklady spolu	6,655,378	5,112,234
Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:		
	31/ 12/ 2023 EUR	31/ 12/ 2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	157,577	0
Majetok spolu	157,577	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	269,092	571,942
Prijatá pôžička Metsa Tissue Oyj	25,000,000	25,000,000
Závazky spolu	25,269,092	25,571,942

Transakcie s ostatným spriaznenými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj papiera	54,516,441	68,012,278
Manažérske služby	2,114,647	1,942,742
Zošrotovaný materiál	0	2,238
Globálne nákupné služby	288,502	183,419
ICT služby	201,562	195,495
Služby správy úverov	50,929	41,691
Úroky z účtu IHC	345,697	34,597
Výnosy spolu	57,517,778	70,412,460

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup papiera	2,129,285	5,571,526
Nákup buničiny	28,042,581	38,137,513
Provízie poplatky	20,097	13,857
Manažérske služby	196,749	214,924
Právne služby	2,616	0
Finančné služby a nákupné služby	208,635	225,980
Náklady spolu	30,599,963	44,163,800

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	6,419,848	3,548,135
Krátkodobá poskytnutá pôžička (cashpooling)	16,208,076	12,524,142
Majetok spolu	22,627,924	16,072,277

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Závazky z obchodného styku	2,496,315	5,175,356
Úroky z poskytnutej pôžičky Metsa Group Treasury Oy	<u>3,745</u>	<u>2,571</u>
Závazky spolu	<u>2,500,060</u>	<u>5,177,927</u>

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	19,925,394	0	0	0	19,925,394
Základné imanie	19,925,394	0			19,925,394
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7,685,084	0	0	-505,238	7,179,846
Nerozdelený zisk minulých rokov	11,045,183	0	0	0	11,045,183
Neuhradená strata minulých rokov	-3,360,099	0	0	-505,238	-3,865,337
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-505,238	8,375,913	0	505,238	8,375,913
Spolu	31,089,573	8,375,913	0	0	39,465,486

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	9	7	5	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	19,925,394	0	0	0	19,925,394
Základné imanie	19,925,394	0			19,925,394
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	11,045,183	0	0	-3,360,099	7,685,084
Nerozdelený zisk minulých rokov	11,045,183	0	0	0	11,045,183
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-3,360,099	-3,360,099
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3,360,099	-505,238	0	3,360,099	-505,238
Spolu	31,594,811	-505,238	0	0	31,089,573

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	9 964 640	829 893
Zaplatené úroky	-1 127 065	-458 596
Prijaté úroky	345 697	34 597
Zaplatená daň z príjmov	907 178	606 733
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	10 090 450	1 012 627
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	10 090 450	1 012 627
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-6 080 194	-4 075 670
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	1	0
Emisie	-152 458	-263 268
Prijaté dividendy	0	0
(-) Poskytnuté pôžičky dcérskym spoločnostiam / (+) Prijmy zo splátok pôžičiek dcérskym spoločnostiam	-3 683 934	3 610 957
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-9 916 585	-727 981
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	173 865	284 646
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku	562 848	278 202
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	736 713	562 848

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6		
DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	11 844 066	-1 008 119
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 335 345	5 571 115
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	240 936	-395 488
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	5 769	0
Nerealizované kurzové zisky	0	-8 752
Rezervy	-796 051	595 032
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Úrokový náklad netto	852 970	425 528
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>16 483 034</u>	<u>5 179 316</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	1 775 684	-6 255 981
Úbytok (prírastok) zásob	3 102 327	-5 159 917
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-11 396 405	7 066 475
Peňažné toky z prevádzky	<u>9 964 640</u>	<u>829 893</u>

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (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.