

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Poznámky k účtovnej zvierke k 31. decembru 2024

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 huteľných 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:

	2024	2023
Prepočítaný počet zamestnancov	739	722
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	735	699
počet vedúcich zamestnancov	61	108

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 zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 16. augusta 2024.

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka a výročná správa Spoločnosti k 31. decembru 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou zvierkou k 31. decembru 2023 boli uložené do registra účtovných zvierok dňa 18. apríla 2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 14. októbra 2024 spoločnosť Forvis Mazars Slovensko s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

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 zvierku. Kópie konsolidovaných účtovných zvierok je možné vyžiadať v sídle konsolidujúcej spoločnosti.

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Predstavenstvo:

Mgr. Jan Kříčka - predseda predstavenstva – skončenie funkcie 30.9.2024

Mgr. Jan Kříčka – člen predstavenstva – vznik funkcie 1.10.2024

Jakub Racek – člen predstavenstva – skončenie funkcie 1.10.2024

Jakub Racek – predseda predstavenstva – vznik funkcie 1.9.2024

Ján Hartl - podpredseda predstavenstva

Štefan Hornáček - podpredseda predstavenstva

Ing. Andrej Nociar - člen predstavenstva

2. Dozorná rada:

Ing. Jaromír Štantejský, MBA - predseda

Peter Pastierik – skončenie funkcie 7.3.2024

Mgr. Oľga Beláňová

Ing. Anton Kopčan – vznik funkcie 7.3.2024

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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 závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (going concern).

Spoločnosť za rok 2024 vykazuje zisk vo výške 947 tis. EUR a zisk z prevádzkovej činnosti vo výške 1 723 tis. EUR (celkový zisk za rok 2023: 3 312 tis. EUR, zisk z prevádzkovej činnosti: 7 281 tis. EUR).

Dňa 17. decembra 2024 Spoločnosť predĺžila splatnosť pôžičiek vo výške 44 572 tis. EUR od materskej spoločnosti z 31. decembra 2024 na 31. januára 2026.

Rok 2024 sa niesol v znamení postupnej normalizácie trhového prostredia po mimoriadne silnom výkone v roku 2023. Výrobu a obchodné aktivity sa prvé tri kvartály podarilo riadiť efektívne, pričom pozitívny vývoj podporila stabilná úroveň marží a optimalizácia prevádzkových nákladov. V štvrtom kvartáli došlo k nárastu cien energií, čo si vyžadovalo zvýšenú disciplínu v oblasti riadenia rentability. Napriek tomu sa zachovala kontinuita dodávok a FORTISCHEM preukázal svoju pozíciu ako spoľahlivý obchodný partner.

Spoločnosť taktiež potvrdila svoju odolnosť a adaptabilitu v náročnejších podmienkach, pričom naďalej pracuje na strategických opatreniach s cieľom minimalizovať dopady trhových výkyvov s cieľom posilniť svoju konkurencieschopnosť. Aj keď Spoločnosť čelila nepredvídateľným výzvam, jej základné ukazovatele potvrdzujú stabilnú a udržateľnú prevádzku, ktorá vytvára pevný základ pre ďalší rozvoj. Hlavný ukazovateľ EBITDA dosiahol 87% plánovanej hodnoty. Investície boli smerované najmä do udržateľnej technológie s dôrazom na energetickú efektívnosť, čím sa podporili strategické ciele v oblasti ESG a konkurencieschopnosti.

Cash-flow zostal stabilný a efektívne riadenie pracovného kapitálu zohralo dôležitú úlohu pri zvládaní trhovej volatility. Rok 2024 potvrdil, že finančná disciplína, flexibilita a dôraz na dlhodobé partnerstvá sú kľúčovými predpokladmi pre stabilitu v meniacom sa trhovom prostredí.

Spoločnosť plánuje v roku 2025 pokračovať v stabilizácii svojich ekonomických a prevádzkových výsledkov s dôrazom na efektívne riadenie nákladov, rozvoj produktového portfólia, realizáciu investícií a posilnenie pozície na vybraných trhoch. V tomto kontexte dokončuje štyri kľúčové investičné projekty, ktoré budú predstavovať významnú oporu pre ďalší rozvoj. Ich spustením do prevádzky prispieje nielen k zvýšeniu energetickej efektívnosti a optimalizácie spotreby, ale zároveň vytvorí priestor na modernizáciu výroby, zvýšenie prevádzkovej spoľahlivosti a rozšírenie technologických kapacít. Investície tak podporia nielen krátkodobú stabilitu, ale aj dlhodobú konkurencieschopnosť spoločnosti.

S ohľadom na prechodné vplyvy spojené s dokončovaním a spúšťaním kľúčových investícií (tieto projekty si vyžadujú dodatočné prevádzkové a technické náklady ešte pred tým, ako začnú plne generovať očakávané úspory a výhody) do prevádzky spoločnosť naďalej očakáva udržanie stabilnej maržovej úrovne. V súlade so schváleným plánom na rok 2025 bude dôraz kladený na obozretné riadenie nákladov a rizík, s cieľom zabezpečiť dlhodobú finančnú stabilitu. Plánovaná hodnota ukazovateľa EBITDA 2025 tak reflektuje reálny nábeh investičného efektu, ktorý sa pozitívne prejaví až v nasledujúcich obdobiach – najmä v oblasti energetickej efektívnosti, výrobnnej spoľahlivosti a technologickej flexibility.

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 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 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 obstarávacia 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 obstarávacia 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. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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 zvierka, 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 zvierka, 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 zvierka 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 zvierka 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. 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 zvierke 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 zvierka.

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 zvierka. 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 zvierka 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 vykázať 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 zaučtovaním 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 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 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

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

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 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

K dlhodobému nehmotnému majetku bola v r. 2024 zrušená opravná položka vo výške 36 945 EUR z dôvodu zániku opodstatnenosti (2023: 43 198 EUR).

K nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku nebola v roku 2024 vytvorená opravná položka (2023: 37 762 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 2024 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku a k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 22 647 EUR a zrušila opravnú položku vo výške 200 534 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 od 01.01.2024 do 30.04.2024 v Kooperatíve, a.s. a od 01.05.2024 v PREMIUM Insurence Company Limited. 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. Celkový rozsah poistného krytia je 288 mil. EUR. Ročné poistné bez dane je vo výške 520 562 EUR (2023: 498 790 EUR). Maximálny ročný limit plnenia za jednu a všetky škody je 20 mil. EUR.

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 poddĺžnikovi (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.

Hodnota založeného duševného vlastníctva (ochranné známky a patenty) bola v roku 2023 vo výške 43 727 EUR, nehnuteľností a hnutelné veci sú vo výške 44 917 625 EUR k 31. decembru 2023 .

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2024

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
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	391 200	419 220	907 196	937 456	4 648	1 653 402	0	4 313 122
Prírastky		147 167				7 680		154 847
Úbytky								0
Presuny		9 191				-9 191		0
Stav na konci účtovného obdobia	391 200	575 578	907 196	937 456	4 648	1 651 891	0	4 467 969
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	319 484	389 148	793 512	937 456	4 648	0		2 444 248
Prírastky	71 716	42 448	46 035					160 199
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	391 200	431 596	839 547	937 456	4 648	0	0	2 604 447
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	32 999	0	69 957			1 210 730		1 313 686
Presuny	-16 715		16 715					
Prírastky								
Úbytky	16 284		20 661					36 945
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	66 011			1 210 730		1 276 741
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	38 717	30 072	43 727	0	0	442 672	0	555 188
Stav na konci účtovného obdobia	0	143 982	1 638	0	0	441 161	0	586 781

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné 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 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	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	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	11 876 450	82 563 725	0	0	21 105	11 788 692	1 019 022	108 116 596
Prírastky		1 849 711	1 497 797				11 175 391	1 083 431	15 606 330
Úbytky			122 742			2 997			125 739
Presuny		5 704	1 386 126				-514 765	-877 065	0
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	13 731 865	85 324 906	0	0	18 108	22 449 318	1 225 388	123 597 187
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 555 315	46 411 204			21 105			49 987 624
Prírastky - odpisy		712 488	5 059 323						5 771 811
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			24						24
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			6 327						6 327
Úbytky			122 742			2 997			125 739
Stav na konci účtovného obdobia		4 267 803	51 354 136			18 108			55 640 047
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			403 633				1 433 411		1 837 044
Prírastky			22 647						22 647
Úbytky			126 670				73 864		200 534
Stav na konci účtovného obdobia			299 610				1 359 547		1 659 157
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	8 321 135	35 748 888			0	10 355 281	1 019 022	56 291 928
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	9 464 062	33 671 160			0	21 089 771	1 225 388	66 297 983

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

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
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

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 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 2024)				
	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 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

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2024

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

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

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

3. Zásoby

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2024)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Materiál	892 421		47 155		845 266
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	916 125	180 347			1 096 472
Výrobky	936 739		64 743		871 996
Tovar	0		0		0
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	2 745 285	180 347	111 898	0	2 813 734

V roku 2023 boli zásoby Spoločnosti založené v prospech spoločnosti Kaprain Financial Holding Limited.

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.

Zásoby sú poistené v rámci komplexného poistenia.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohľ. z obch.styku	91 052		91 052
Iné pohľadávky	2 578 168		2 578 168
Odložená daňová pohľadávka	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	2 669 220	0	2 669 220
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	9 184 037	247 594	9 431 631
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	350 966	0	350 966
Ostatné pohľ. v rámci pod.účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 385 433	0	5 385 433
Daňové pohľadávky a dotácie	2 751 269	0	2 751 269
Iné pohľadávky	6 764 061	0	6 764 061
Krátkodobé pohľadávky spolu	24 435 766	247 594	24 683 360

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

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

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce 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			
pohľ. 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 pohľ. 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

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	37 152	72	-15 422	-14 319	7 483
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	37 152	72	-15 422	-14 319	7 483

Dňa 05. februára 2024 na základe vzdania s záložných práv spoločnosti KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED 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).

K 31.12.2023 mala Spoločnosť založené pohľadávky je vo výške 16 185 557 EUR.

5. Krátkodobý finančný majetok

K 31. decembru 2024 Spoločnosť vykazuje krátkodobý finančný majetok vo výške 288 721 EUR, ide o nakúpené EUA v roku 2024.

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)			
	Stav k 31.12.2023	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
a	b	c	e	f
Emisné kvóty	771 319	2 975 961	-3 458 559	288 721
Krátkodobý finančný majetok spolu	771 319	2 975 961	-3 458 559	288 721

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. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	4 248	3 176
Bežné bankové účty	2 909 204	5 217 232
Spolu	2 913 452	5 220 408

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

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.

K 31.12.2023 mala Spoločnosť založené bankové účty vo výške 5 220 408 EUR.

7. Poskytnuté pôžičky

a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k e	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k f
WILLOWDEAN LIMITED	EUR	3,50%	31.08.2026	2 500 000	0
Dlhodobé pôžičky spolu				2 500 000	0
CPP Strážov	EUR	3,0%	31.12.2025	302 800	295 556
WILLOWDEAN LIMITED	EUR	3,5%	31.08.2025	6 461 125	8 658 667
Krátkodobé pôžičky spolu				6 763 925	8 954 223

Spoločnosť vykazuje na riadku 65 a 51 súvahy (Iné pohľadávky) pôžičky vo výške 8 961 125 EUR voči spriaznenej osobe na základe personálneho prepojenia.

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	57 905	63 071
Nevy fakt. prepravné náklady		
Predplatné časopisov	0	407
Poplatky za prístup na internetový portál	0	0
Ostatné	87 037	105 254
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	144 942	168 732
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Preplatok za vyp. odpad.vôd	43 900	50 324
Nevy fakt.položky predaj investícií		
Dobropis za distr. povrch.vody		
Účtovné služby		
Vyúčtovanie povrchovej vody		48 112
Ostatné	40 168	29 622
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	84 068	128 058
Spolu	229 010	296 790

Spoločnosť na účte Príjmy budúcich období vykazuje najmä pohľadávky, ktoré budú predmetom fakturácie v roku 2025, pričom výnos sa viazal na bežné účtovné obdobie. Účet 385 vykazuje k 31.12.2024 zostatok vo výške 84 068 EUR (2023: 128 058 EUR) z toho 43 900 EUR je preplatok za vypúšťanie odpadných vôd počas r.2024 (2023: 50 324 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 31.12.2024 zostatok vo výške 144 942 EUR (2023:168 732 EUR) a zahŕňa poistné 57 905 EUR (2023: 63 071 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:

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31. 12. 2024 f
	Stav k 31. 12. 2023 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	377 933	0	29 156		348 777
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	377 933		29 156		348 777
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	377 933	0	29 156	0	348 777
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 091 375	5 046 162	5 086 207	0	5 051 330
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	114 540	191 004	114 540	0	191 004
Rezerva na emisie	4 324 146	4 469 181	4 324 146	0	4 469 181
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	4 438 686	4 660 185	4 438 686	0	4 660 185
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny + prémie	172 808	342 989	167 640		348 157
Súdny spor s MH SR	0	0		0	0
Overenie účtovnej závierky	25 460	27 520	25 460	0	27 520
Rezerva na dobropisy (energie)	434 755		434 755	0	0
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	19 666	15 468	19 666	0	15 468
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	652 689	385 977	647 521	0	391 145

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 4 469 181 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a trhovej ceny emisných kvót ku dňu 31.12.2024.

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				f
	Stav k 31. 12. 2022 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
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

3. 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. 2024	31. 12. 2023
Záväzky po lehote splatnosti	5 175 521	5 339 298
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	20 904 372	53 580 627
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok	45 455 943	1 368 766
	71 535 836	60 288 691

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 31.12.2024 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 2024 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	8 306 351	8 306 351	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	16 475 546	15 592 025	883 521	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	44 572 422	0	44 572 422	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	1 010 451	1 010 451	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	675 633	675 633	0	0
Daňové záväzky a dotácie	152 747	152 747	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	342 686	342 686	0	0
	<u>71 535 836</u>	<u>26 079 893</u>	<u>45 455 943</u>	<u>0</u>

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	0
	60 288 692	58 919 926	1 368 766	0

4. Prehľad dlhodobých záväzkov

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2023
	a	b	c	e	f
Krátkodobé pôžičky					
Kaprain Financial Holding Limited	EUR	7,00%	31.12.2024	0	1 432 013
Kaprain Financial Holding Limited	EUR	4,50%	31.12.2024	0	42 617 062
Krátkodobé pôžičky spolu				0	44 049 075
Dlhodobé záväzky					
Kaprain Chemical Slovakia s.r.o.	EUR	0,00%	31.1.2026	44 572 422	0
Dlhodobé záväzky spolu				44 572 422	0

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	46 930	129 411
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	143 270	125 715
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>143 270</i>	<i>125 715</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>161 811</i>	<i>208 196</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	28 389	46 930

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 31.12.2024 žiadne bankové úvery.

7. Časové rozlíšenie

Na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2024 je suma 265 EUR (2023: 4 760 EUR), ktorú tvorí nájom parkovacích miest na rok 2025.

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 2024
Tuzemsko	21 006 703	172 130	9 605 174	4 462	21 377 463	12 336 660	64 502 592
Štáty EÚ	19 017 521	13 404 721	1 443 045	19 212	34 968 450	557 085	69 410 034
Mimo EÚ	3 183 003	245 925	493 635	0	13 944 711	0	17 867 274
Spolu	43 207 227	13 822 776	11 541 854	23 674	70 290 624	12 893 745	151 779 900

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

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

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát pokles o 595 476 EUR.

a	2024	2023		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2024 e	2023 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 252 302	5 090 287	11 362 902	162 015	-6 272 615
Výrobky	5 999 404	5 457 693	7 545 518	541 711	-2 087 825
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	<u>11 251 706</u>	<u>10 547 980</u>	<u>18 908 420</u>	<u>703 726</u>	<u>-8 360 440</u>
Manká a škody				323	20 056
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné (opravné položky)				-108 573	5 563 511
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				<u>595 476</u>	<u>-2 776 873</u>

2. Aktivácia

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

	2024 (EUR)	2023 (EUR)
Aktivácia materiálu	2 197 990	3 957 314
Spolu	<u>2 197 990</u>	<u>3 957 314</u>

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

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2024 (EUR)	2023 (EUR)
Zmluvné pokuty	872	2 270
Emisné kvóty	2 551 028	4 673 869
Dotácia	6 643 085	1 274 731
Výnosy z postúpených pohľadávok	1 120 249	2 131 000
Iné	150 893	57 104
Spolu	<u>10 466 127</u>	<u>8 138 974</u>

4. Finančné výnosy

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Výnosové úroky	727 030	187 227
Kurzové zisky	2 582	220
Tržby z predaja emisií	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	729 612	187 447

Vo finančných výnosoch je zahrnutý výnos z termínovaných vkladov finančných prostriedkov na bankových účtoch vo výške 31 895 EUR, úroky z poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám vo výške 385 433 EUR ako aj subjektom, ktoré nie sú spriaznenými osobami vo výške 309 702 EUR.

5. Čistý obrat

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

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Tržby za vlastné výrobky	80 129 205	94 840 775
Tržby z predaja služieb	71 063 209	62 968 958
Tržby za tovar	587 486	449 187
Čistý obrat spolu	151 779 900	158 258 920

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

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Prepravné	5 512 088	4 263 985
Provízie pri predaji	9 146 478	2 592 214
Opravy a údržba	3 253 999	3 883 118
Nájomné a požičené	4 548 195	4 019 447
Poplatky za ochranu a objektov	532 560	468 000
Služby - manipulácia s odpadmi a materiálmi	31 195	47 369
Náklady za poskytnuté služby audítormi (audítorskou spoločnosťou) (viď bod 2)	32 200	29 100
Ostatné	2 578 533	1 724 476
Spolu	25 635 248	17 027 709

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

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	32 200	29 100
Iné uisťovacie audítorské služby	3 100	13 400
Daňové poradenstvo	8 200	8 000
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	43 500	50 500

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Odpis pohľadávok - postúpenie	0	0
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	107 521	26 854
Dary	3 700	2 300
Rezerva na emisie	3 596 483	4 876 508
Poistenie majetku a zodp. za škody	662 615	639 694
Odpis nedobytných pohľadávok	45 477	239 461
Odpis pohľadávky - postúpenie pohľadávok	1 120 249	2 131 000
Iné	605 676	342 167
Spolu	6 141 721	8 257 984

4. Finančné náklady

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Predané emisie	0	0
Nákladové úroky	621 933	2 057 685
Bankové poplatky	20 446	18 203
Kurzové straty	1 007	2 045
Iné	124 766	123 135
Spolu	768 152	2 201 068

5. Osobné náklady

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Mzdy	15 414 429	13 452 799
Odmeny členom orgánov spoločnosti	93 080	76 200
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	5 751 021	4 862 094
Sociálne zabezpečenie	783 529	776 925
Spolu	22 042 059	19 168 018

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2024 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2024			2023		
	b	Daň	Daň v %	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 684 392		100,00 %	5 267 359		100,00 %
Teoretická daň		353 722	21,00 %		1 106 145	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	758 390	159 262	9,46 %	764 752	160 598	3,05 %
Nevyužitá daňová strata		0	0,00 %	3 822 329	802 689	15,24 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Oprava odloženej dane pred. rokov		0	0,00 %	-541 633	-113 742	-2,16 %
Uprava odloženej dane z dôvodu zníženia daňových strát		0	0,00 %			
Vplyv zmeny sadzby dane		224 419	13,32 %		0	0,00 %
Spolu	2 442 782	737 403	43,78%	9 312 807	1 955 690	37,13 %
Splatná daň z príjmov		11 026	0,65 %		5 316	0,10 %
Odložená daň z príjmov		726 377	43,12%		1 950 374	37,03 %

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť k 31. decembru 2024 vykázala odložený daňový záväzok vo výške 1 795 356 EUR (k 31. decembru 2023: odložená daňová pohľadávka vo výške 1 068 979 EUR).

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2024 (EUR)	31. 12. 2023 (EUR)
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-19 049 678	-18 364 822
– odpočítateľné	5 757 116	6 319 058
– zdaniteľné	-24 806 794	-24 683 880
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	3 325 094	3 455 384
– odpočítateľné	3 325 094	3 455 384
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	8 243 936	9 819 063
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	4 158 275	4 114 636
Odložený daňový záväzok	-5 953 631	-5 183 615
Odložená daňová pohľadávka, netto	-1 795 356	-1 068 979
Uplatnená odložená daň, netto	-1 795 356	-1 068 979
Zmena odloženého daňového záväzku na pohľadávku	726 377	1 950 374
Zaúčtovaná ako náklad/výnos	726 377	1 950 374
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 (2023: 1 524 480 EUR). Náklady sú zaúčtované v rámci prijatých služieb od spriaznených osôb.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma majetok spoločnostiam podnikajúcim v jej areáli i mimo areálu. Prenajatý majetok je v súvahe vykázaný ako dlhodobý hmotný majetok. Ročné nájomné je vo výške 153 248 EUR (2023: 320 797 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 ŠTATUTÁRNÝCH 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 93 080 EUR (2023: 76 200 EUR).

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou Kaprain Chemical Slovakia s.r.o. :**

V roku 2024 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, KAPRAIN a.s, Kovoprojekta Brno, a.s., Andego Real 6 s.r.o., Synthesia, a.s., Faywex Limited.

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Predaj výrobkov	1 648 132	735 212
Predaj služieb	48 329 719	52 585 373
Úroky z pôžičiek	385 433	158 667
Predaj zásob	11 606 243	10 571 638
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	5 111	4 867
Výnosy spolu	61 974 638	64 055 757

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Opravy a údržba		-
Sprostredkovanie	8 842 626	2 307 942
Nájom	1 524 480	1 524 480
Iné	138 382	121 667
Úroky	571 952	118 829
Nákupy spolu	11 077 440	4 072 918

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

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Obstaranie materiálu	50 537 262	58 449 252
Pohľadávky z obchodného styku	362 170	109 157
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	14 346 558	8 658 667
Majetok spolu	65 245 990	67 217 076

	2024	2023
	(EUR)	(EUR)
Záväzky z obchodného styku	53 868 773	47 115 699
Záväzky spolu	53 868 773	47 115 699

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 2024 bol 8 a v roku 2023 bol 5.

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

	2024	2023
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	845 010	725 266
Pôžitky po skončení zamestnaneckého pomeru	103 921	
Doplnkové dôchodkové poistenie	1 397	816
Spolu	950 328	726 082

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 2024 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti okrem uvedených nižšie:

Dňa 07. februára 2025 bol zapísaný nový podpredseda predstavenstva so vznikom funkcie k 01.02.2025 Mgr. Patrik Košian a k tomuto dátumu vymazaný podpredseda predstavenstva Štefan Hornáček.

Dňa 13. februára 2025 bola uzavretá Zmluva o úvere č. 937/CC/24 medzi Spoločnosťou a Slovenskou sporiteľňou, a. s., kde bola stanovená výška úverového rámca vo výške 15 000 000 EUR z toho nezáväzná časť úverového rámca vo výške 5 000 000 EUR.

Na základe úverovej zmluvy podľa prílohy č.3 ZOZNAM ZABEZPEČENÍ bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam zapísaným na liste vlastníctva číslo 610 v katastrálnom území Nováky, číslo 1693 v katastrálnom území Nitrianske Sučany, číslo 4272 a č. 5939 v katastrálnom území Nováky v prospech Banky na prvom mieste, v Notárskom centrálnom registri záložných práv bolo zriadené záložné právo k hnuiteľným veciam a pohľadávkam, doručenie oznámenia poisťovni o vzniku záložného práva k zálohu Banky, vinkulácia poistného plnenia z poistenia zálohu Banky/majetku Spoločnosti zriadená poisťníkom z poistnej zmluvy v poisťovni, v ktorej je majetok poistený, uzatvorená Dohoda o prístupí k záväzku č. 937/CC/24 -P1 medzi Bankou a SPOLCHEMIE SK, s. r. o. a nadradený záväzok uzatvorený medzi Bankou, Spoločnosťou a jeho veriteľom Kaprain Chemical Slovakia s. r. o.

Dňa 26.03.2025 Spoločnosť postúpila svoju pohľadávku, ktorú tvorí pôžička voči spoločnosti WILLOWDEAN LIMITED vo výške 9 031 368,11 EUR na spoločnosť KAPRAIN FINANCIAL HOLDING LIMITED, ktorá dňa 27.3.2025 splatila časť vo výške 8 000 000,- EUR.

Dňa 28.02.2025 spoločnosť FAYVEX LIMITED splatila pôžičku vo výške 5 435 377,77 EUR.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2024 f
	Stav k 31.12.2023 a	Prírastky b	Úbytky c	Presuny d	
Základné imanie	10 260 000				10 260 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	20 000				20 000
Zákonný rezervný fond	2 842 283				2 842 283
Nerozdelený zisk minulých rokov	53 595 604				53 595 604
Neuhradená strata minulých rokov	-39 284 045			3 311 669	-35 972 376
Oceňovacie rozdiely z precenenia Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 311 669	946 989		-3 311 669	946 989
Spolu	30 745 511	946 989		0	31 692 500

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2024 tvorí 513 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 20 000 EUR. Zisk na akciu je vo výške 1 846 EUR za rok 2024 (6 455 EUR za rok 2023).

O vysporiadaní zisku za bežné účtovné obdobie vo výške 946 989 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu bude preúčtovaný na neuhradené straty z minulých období – účet 429. .

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2022 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2023 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

Účtovný zisk za rok 2023 bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia preúčtovaný celý na neuhradenú stratu z minulých rokov vo výške 3 311 669 EUR.

P. PREHĽAD 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 zvierka, 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 zvierka.

	2024	2023
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	1 684 392	5 267 359
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5 932 034	5 684 862
Opravná položka k pohľadávkam	- 15 422	- 133 023
Opravná položka k zásobám	68 449	- 5 766 786
Opravná položka k dlhodobému majetku	-214 832	- 51 630
Rezervy	-69 201	- 341 240
Výnosy z úrokov	-727 030	- 187 227
Úrokové náklady	621 933	2 057 685
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	63 285	-105 584
Ostatné položky nepeňažného charakteru	45 801	385 286
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-22 286	- 18 075
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	7 367 123	6 791 627
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	635 187	2 249 165
Zmena stavu zásob	-690 083	8 268 893
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	7 219 109	-14 322 147
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	482 598	-771 319
Peňažné toky z prevádzky	15 013 934	2 216 219
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	39 139	0
Zaplatená daň z príjmov	-7 186	- 5 316
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	15 045 887	2 210 903
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-12 331 474	- 4 217 808
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	28 613	19 000
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-5 000 000	-8 500 000
Prijaté úroky	0	28 560
Nákup podielov v dcérskych spoločnostiach	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-17 302 861	- 12 670 248
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	0	0
Výdavky na splácanie úverov	0	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	0	0
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 2024

IČO: 46693874 DIČ: 2023528254

Zaplatené úroky	-49 981	-34 695
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-49 981	- 34 695
<hr/>		
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-2 306 956	-10 494 040
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 220 408	15 714 448
Zvýšenie peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 913 452	5 220 408
<hr/>		