

Konsolidovaná účtovná závierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie
v EÚ**

za rok končiaci 31. decembra 2014

TERICHEM, a. s., SVIT

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2014	2013
			upravený
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	494 859	592 121
Dlhodobý hmotný majetok	5	44 401 534	50 085 487
Odložené daňové pohľadávky	15	0	228 809
Dlhodobé aktíva spolu		44 896 393	50 906 417
Obežné aktíva			
Zásoby	6	12 861 644	16 717 979
Pohľadávky z obchodného styku	7	18 763 206	8 185 345
Daň z príjmov - pohľadávka	25	50 644	367 008
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	4 124 896	1 067 570
Obežné aktíva spolu		35 800 390	26 337 902
AKTÍVA SPOLU		80 696 783	77 244 319
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	6 373 248	6 373 248
Nerozdelený zisk	10	16 607 534	15 820 301
Ostatné komponenty vlastného imania	11	11 581 418	12 187 450
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		34 562 200	34 380 999
Vlastné imanie spolu		34 562 200	34 380 999
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	14 172 625	21 451 350
Odložené daňové záväzky	15	5 325 009	4 688 672
Ostatné dlhodobé záväzky	14	363 662	495 575
Dlhodobé záväzky spolu		19 861 296	26 635 597
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	7 504 826	3 946 562
Rezervy na záväzky a poplatky	13	251 955	172 707
Krátkodobé úvery	12	18 516 506	12 108 454
Daň z príjmu - záväzok	25	0	0
Krátkodobé záväzky spolu		26 273 287	16 227 723
ZÁVAZKY SPOLU		46 134 583	42 863 320
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		80 696 783	77 244 319

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku (v €)

		Poznámka	2014	2013 upravený
Tržby netto	16		78 711 746	73 431 753
Ostatné prevádzkové výnosy	17		1 185 422	626 005
Prevádzkové výnosy spolu			79 897 168	74 057 758
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18		-58 485 909	-56 711 373
Osobné náklady	19		-8 708 019	-9 204 346
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5		-3 696 457	-3 495 645
Služby	20		-4 132 531	-4 725 759
Ostatné prevádzkové náklady	21		-1 763 978	-1 704 546
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby			-92 413	3 180 886
Aktivácia			2 592 471	2 537 241
Prevádzkové náklady spolu			-74 286 836	-70 123 542
Prevádzkový zisk/strata			5 610 332	3 934 216
Finančné výnosy a náklady	22		-4 015 806	-1 245 838
Finančné výnosy/náklady netto			-4 015 806	-1 245 838
Zisk/strata pred zdanením			1 594 526	2 688 378
Daň z príjmov	23		-807 293	-135 209
Zisk/strata za účtovné obdobie			787 233	2 553 169
Ostatný komplexný výsledok:	11			
Precenenie dlhodobého hmotného majetku			-776 988	-776 988
Daň z príjmov vzťahujúca sa na precenenie DHM			170 956	334 937
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty spolu:			-606 032	-442 051
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie			-606 032	-442 051
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom			181 201	2 111 118

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Zisk/- strata za obdobie	Fond z precenenia nehnutelností	Odložená daň k fondu z precenenia nehnutelností	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2012 - pôvodne vykázaný	6 373 248	13 935 141	9 607 070	2 354 422	0	0	32 269 881
Úprava položiek		-13 935 141	3 660 062	-2 354 422	16 401 949	-3 772 448	0
Stav k 1. 1. 2013 - upravený	6 373 248	0	13 267 132	0	16 401 949	-3 772 448	32 269 881
Zisk/- strata po zdanení			2 553 169				2 553 169
Iné						-19	-19
Ostatný komplexný výsledok					-776 988	334 956	-442 032
Úplný výsledok celkom	0	0	2 553 169	0	-776 988	334 937	2 111 118
Stav k 31. 12. 2013 - upravený	6 373 248	0	15 820 301	0	15 624 961	-3 437 511	34 380 999
Zisk /- strata po zdanení			787 233				787 233
Ostatný komplexný výsledok					-776 988	170 956	-606 032
Úplný výsledok celkom	0	0	787 233	0	-776 988	170 956	181 201
Stav k 31. 12. 2014	6 373 248	0	16 607 534	0	14 847 973	-3 266 555	34 562 200

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2014	2013 upravené
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	1 594 526	2 553 169
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Daň	401 588	135 209
Odpisy	3 696 457	3 495 645
Zisk z predaja stálych aktív, netto	0	-400
Kurzové zisky a straty, netto	4 833 388	488 538
Nákladové a výnosové úroky, prijaté dividendy	701 674	771 493
Zmena stavu rezerv	79 248	-210 557
Opravné položky k majetku a ostatné nepeňažné náklady a výnosy	0	92 280
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii	0	0
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	-10 577 861	4 106 610
Zásoby	3 856 335	-3 731 402
Závazky	3 337 380	5 645 580
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	7 922 735	13 346 165
Zaplatená daň z príjmov	-656 797	-408 298
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-703 915	-777 584
Prijaté úroky	2 241	6 091
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	6 564 264	12 166 374
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov		
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov		
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-2 325 356	-10 699 189
Príjmy z predaja stálych aktív		3 284 811
Poskytnuté pôžičky	0	0
Splátky poskytnutých pôžičiek	0	0
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-2 325 356	-7 414 378
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	74 428 328	85 706 830
Splátky úverov a pôžičiek	-75 299 001	-85 416 711
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom spoločnosti	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-870 673	290 119
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	-563 895	-321 996
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 804 340	4 720 119
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	794 842	-3 925 277
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	3 599 182	794 842

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

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

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v €	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na ZI
PrAT SP TERICHEM LUCK	Rivnenska 76a, Lutsk, UA	4 049 746	43113,60 tis. UAH	100%
Terichem Tervakoski Oy	Tervakoskentie 4, Tervakoski, Fínsko	12 500		100%

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina TERICHEM sa zaoberá výrobou biaxiálne orientovaných polypropylénových fólií s aplikáciou v elektrotechnickom priemysle a pre obalové účely.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
TERICHEM, a. s.	275	23
PrAT SP TERICHEM LUCK	154	8
Terichem Tervakoski Oy	34	3
SPOLU	463	34

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2014.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Štatutárny orgán – predstavenstvo:

Mikael Nils Johan Ahlbäck – predseda
Ing. Vladimír Balog – podpredseda
Ilkka Johannes Penttilä – člen
Jarri Pekka Nurminen – člen
Ing. Jaroslav Mervart – člen
Ing. Martin Lach – člen

Dozorná rada:

Ing. Milan Baláž – predseda
Tommy Wikman – člen
Ing. Milan Ďurča – člen
Edith Ulrik Helen Ahlbäck – člen
Peter Illenčík – člen
Daniel Benko – člen (od 1. 11. 2014)
Jaroslav Smižanský – člen (do 31. 10. 2014)
Ralf Mikael Alexander Slotte – člen (do 10. 7. 2014)

Prokúra:

Ing. Martin Lach
Ilkka Johannes Penttilä

Výkonné vedenie:

Ing. Martin Lach – riaditeľ, a. s., prokurista
Ing. Ladislav Dulovič – finančný riaditeľ
Ing. Ladislav Németh – projektový riaditeľ
Ing. Vladimír Monček – riaditeľ výskumu a vývoja
Ilkka Johannes Penttilä – riaditeľ kondenzátorových fólií, prokurista
Jarri Pekka Nurminen – riaditeľ predaja kondenzátorových fólií

Štruktúra akcionárov:

Názov spoločnosti	Základné imanie v EUR	Podiel na ZI v %	Hlasovacie práva
CHEMOSVIT, a. s.	3 186 624	50	50
Ab Rani Plast Oy	3 186 624	50	50

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

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepenažné	peňažné	nepenažné
TERICHEM, a. s. Pr AT SP TERICHEM LUCK Terichem Tervakoski Oy	9 030		12 330	
SPOLU	9 030		12 330	

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na predloženie predstavenstvu Spoločnosti podpredsedom predstavenstva Spoločnosti dňa 30. júna 2015.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

CHEMOSVIT, a. s., Štúrova 101, 059 21 Svit.

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti TERICHEM, a. s. (ďalej len Skupina) k 31. decembru 2014 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

Zostavená je na základe princípu historických cien, s výnimkou precenenia derivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných vo výkaze ziskov a strát.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku pri aplikácii postupov účtovania, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

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

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina je vystavená alebo vlastní právo na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov a strát v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Skupina nevykazuje žiadne nekontrolné podiely.

Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok pre investičné spoločnosti
- IFRS 12 – Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok pre investičné spoločnosti
- IAS 27 – Individuálna účtovná závierka – Dodatok pre investičné spoločnosti
- IAS 32 – Finančné nástroje: prezenzácia – Dodatok k návodu na uplatnenie ku kompenzácii finančných aktív a záväzkov
- IAS 36 – Zníženie hodnoty majetku – Dodatok k vykazovaniu spätne ziskateľnej hodnoty pre nefinančné aktíva
- IAS 39 – Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok k nováciám derivátov
- IFRIC 21 – Odvody

Zásadné dopady týchto zmien sú nasledovné:

IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách a IAS 27 Individuálna účtovná závierka – Dodatky pre investičné spoločnosti

Dodatky umožňujú preceňovať všetky majetkové účasti špecializovaných investičných spoločností reálnou hodnotou, a to pre lepšie zobrazenie ich podnikateľskej výkonnosti a pre úľavu z podrobných konsolidačných prác. Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IAS 36 Zníženie hodnoty majetku

Dodatok ruší požiadavku na zverejnenie spätne ziskateľnej hodnoty pre každú jednotku generujúcu peňažné toky, pre ktorú je k nej priradená účtovná hodnota goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti významná v porovnaní s účtovnou hodnotou goodwillu alebo nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti pre celú účtovnú jednotku. Dodatočné informácie sú vyžadované pre ocenenie reálnou hodnotou v prípade, keď je spätne ziskateľná hodnota znehodnoteného majetku založená na reálnej hodnote zníženej o náklady na vyradenie. Aplikácia tohto dodatku nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie

Dodatok stanovuje, že zabezpečovací nástroj sa nepovažuje za vypršaný alebo ukončený v prípade, keď na základe zákonov alebo nariadení, sa zmluvné strany zabezpečovacieho nástroja dohodnú, že jedna alebo viac clearingových strán zamení pôvodnú zmluvnú protistranu, aby sa tak pre ne stala novou zmluvnou stranou (takzvanou centrálnou protistranou). Avšak v prípade, že zmluvné strany zamenia zmluvnú protistranu za rozdielnú protistranu, zabezpečovací nástroj sa považuje za ukončený. Aplikácia tohto dodatku nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IFRIC 21 Odvody

Interpretácia sa zaoberá účtovaním ekonomických úbytkov uložených účtovnej jednotke vládami v súlade so zákonmi a predpismi. IFRIC 21 poskytuje nasledovný návod na vykázanie záväzku platiť odvody:

- záväzok sa vykazuje postupne, ak k udalosti zakladajúcej záväzok, dochádza počas určitej doby,
- ak povinnosť vzniká dosiahnutím minimálnej hranice, záväzok sa vykáže vtedy, keď sa táto hranica dosiahne.

Aplikácia tejto interpretácie nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledujúce štandardy a interpretácie:

- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvej aplikácii IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 11 Spoločné dohody – Dodatok týkajúci sa účtovania o obstaraní podielu na spoločnej prevádzke (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 19 Zamestnanecké požitky – Dodatok pre ujasnenie spôsobu priradenia príspevkov zamestnancov alebo tretích strán, ktoré sú naviazané na služby, k obdobiám služby (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IAS 27 Individuálna účtovná závierka - Dodatok znovu zavádzajúci metódu vlastného imania ako možnosť pre účtovanie podielov v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 38 Nehmotný majetok – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné s aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

• IAS 41 Poľnohospodárstvo – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

• Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2013)

• Ročné vylepšenia IFRS (vydané v septembri 2014).

Zásadné dopady týchto zmien sú nasledovné:

IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie

IFRS 9 nahrádza časť IAS 39 a redukuje kategórie finančných aktív na finančné aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou. Finančné nástroje sa klasifikujú pri ich prvotnom vykázaní na základe výsledkov testu biznis modelu a testu charakteristiky peňažných tokov. IFRS 9 zahŕňa voľbu preceňovať finančné aktíva reálnou hodnotou cez zisk a stratu, pokiaľ takéto oceňovanie významne znižuje nekonzistentnosť pri oceňovaní alebo prvotnom vykázaní. Účtovná jednotka môže neodvolateľne určiť pri prvotnom vykázaní či bude oceňovať akciové nástroje, ktoré nie sú určené na obchodovanie reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok, pričom iba výnos z dividend sa bude vykazovať v zisku a strate. Aplikácia tohto štandardu nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Ostatné štandardy nebudú mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (včítane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (včítane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom, sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady akvizície sa upravia o následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku alebo strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne zaúčtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné toky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek alokované aj iné aktíva a pasíva. Každá jednotka alebo skupina jednotiek, na ktorú sa alokuje goodwill,

predstavuje najnižšiu úroveň v rámci Skupiny, na ktorej sa monitoruje goodwill pre účely interného riadenia výkonov, pričom takáto jednotka alebo skupina jednotiek nie je väčšia než segment, na základe ktorého Skupina vykazuje v súlade so štandardami IFRS 8 Prevádzkové segmenty.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné toky a časť aktivít takejto jednotky sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty prevádzky pri stanovovaní zisku alebo straty z vyradenia. Goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné toky.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaný goodwill vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, včítane odčlenených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi

účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Pri prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vymáhateľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t. j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, že na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku alebo straty za účtovné obdobie z ostatného komplexného výsledku, do zisku alebo straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty zaúčtovaná do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov. Geografický segment sa podieľa na poskytovaní produktov či služieb v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných ekonomických prostredí. Keďže s podielovými alebo dlhovými cennými papiermi Skupiny sa verejne neobchoduje, ani sa skupina nenachádza v štádiu prípravy na emisiu týchto cenných papierov, vykazovanie podľa segmentov je pre skupinu nerelevantné.

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene Euro, čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti.

(b) Transakcie a súvahové zostatky

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentuje v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.

Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy.

Kurzové rozdiely z vyrovnaní a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy (18,638 UAH/EUR). Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy (15,4935 UAH/EUR). V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do Kurzových rozdielov z prepočtu dcérskeho a spoločného podniku. Takého rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje a kancelárie. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 30-80 rokov
- Stroje a zariadenia, inventár 4-20 rokov
- Dopravné prostriedky 6 - 8 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív ku koncu ekonomickej životnosti za nulovú.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400,- EUR vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu predpokladanej ekonomickej životnosti.

Nehmotný majetok obstarávaný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U nefinančného majetku, iného ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, k dátumu súvahy posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomalyobrátkové a zastarané položky. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevyžiteľné.

Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov a dlhodobých záväzkov.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku alebo strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sú v súvahe prvotne ocenené v ich reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vyporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku alebo strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od účtovného zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Zamestnanecké požitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany zamestnávateľa pred termínom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazanie poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazať pracovný pomer. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od

dátumu súvahy.

Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaní týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

(c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatennej časti pôžičky.

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlíšia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku alebo straty počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Výplata tantiém

Rozdelenie zisku členom orgánov Skupiny formou tantiém sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok po schválení tantiém akcionármi jednotlivých Spoločností.

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina podlieha dani z príjmov vo viacerých krajinách. Skupina vykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Rozdiel medzi výsledkom kontroly a zaúčtovaným záväzkom ovplyvní splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Obstarávaný DNM					Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2013	571 265	0					571 265
Prírastky		276 421					276 421
Zaradenie do používania	276 421	-276 421					0
Úbytky	-27 782						-27 782
Kurzové rozdiely							0
31. december 2013	819 904	0					819 904
Prírastky		159 397					159 397
Zaradenie do používania	159 397	-159 397					0
Úbytky	-4 133						-4 133
Kurzové rozdiely	-145 486						-145 486
31. december 2014	829 682	0					829 682
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2013	201 158						201 158
Odpisy	54 407						54 407
Úbytky	-27 782						-27 782
Kurzové rozdiely							0
31. december 2013	227 783	0					227 783
Odpisy	108 700						108 700
Úbytky	-3 166						-3 166
Kurzové rozdiely	1 506						1 506
31. december 2014	334 823	0					334 823
Účtovná hodnota							
31. december 2014	494 859	0					494 859
31. december 2013	592 121	0					592 121
1. január 2013	370 107	0					370 107

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny majetok s neurčitou dobou životnosti.

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou

udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje prenajímateľ.

Skupina k 31. 12. 2012 v súlade s ustanoveniami IAS 16.31 a nasledujúcimi precenila triedu budov a pozemkov vo svojom vlastníctve na základe znaleckých posudkov. Precenením sa zvýšila hodnota budov a pozemkov o 16 401 949 EUR, odložený daňový záväzok z precenenia predstavoval 3 772 448 EUR, dopad na vlastné imanie ako prebytok z precenenia je 12 629 501 EUR. V roku 2014 sa toto precenenie znížilo o sumu 606 032 EUR (2013: 442 051 EUR) z titulu zaúčtovania odpisov a odloženej dane k nim prislúchajúcej.

Platby vo výške 277 071 EUR (2013: 197 235 EUR) za prenájom pozemkov, strojov, resp. majetku sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát..

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. január 2013	31 732 568	22 180 198	0	12 255 372	4 083	66 172 221
Prírastky				6 973 396	1 383 353	8 356 749
Zaradenie do používania	3 403 448	15 561 050	0	-18 964 498		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					
Úbytky	-2 231 989	-1 965 643			-1 379 940	-5 577 572
Kurzové rozdiely						0
31. december 2013	32 127 039	35 775 605	0	264 270	7 496	68 951 398
Prírastky				2 953 183	220 808	3 173 991
Zaradenie do používania	44 224	2 088 993		-2 981 852		-848 635
Zúčtovanie precenenia	-776 988	0				-776 988
Úbytky	-1 663	-312 007			-210 264	-523 934
Kurzové rozdiely	-3 118 525	-3 951 739				-7 070 264
31. december 2014	28 274 087	33 600 852	0	-28 669	10 544	61 856 814
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2013	917 876	13 890 738				14 808 614
Odpisy	796 200	2 645 038				3 441 238
Úbytky	-1 395	-140 198				-141 593
Kurzové rozdiely						0
31. december 2013	1 712 681	16 395 578	0	0	0	18 108 259
Odpisy	503 155	3 084 602				3 587 757
Úbytky	-1 395	-62 924				-64 319
Kurzové rozdiely	-1 435 757	-2 468 894				-3 904 651
31. december 2014	778 684	16 948 362				17 727 046
Účtovná hodnota						
31. december 2014	27 495 403	16 652 490	0	235 601	18 040	44 401 534
31. december 2013	30 414 358	19 380 027	0	264 270	7 496	50 066 151
1. január 2013	30 814 692	8 289 460	0	12 255 372	4 083	51 363 607

Obstarávacia cena nezahŕňa náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstarávaním niektorých položiek majetku. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa aj majetok, ktorý bol financovaný zo štátneho rozpočtu.

6. Zásoby

					Obstarávací a cena 2014	Účtovná hodnota 2014	Obstarávací a cena 2013	Účtovná hodnota 2013
Materiál					6 605 726	6 605 726	7 431 373	7 431 373
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					2 664 182	2 664 182	3 784 377	3 784 377
Výrobky					3 075 753	3 075 753	4 208 295	4 208 295
Tovar					515 983	515 983	1 293 934	1 293 934
Zásoby spolu					12 861 644	12 861 644	16 717 979	16 717 979

Spoločnosť netvorila opravnú položku na zásoby.

7. Pohľadávky z obchodného styku

							2014	2013
Krátkodobé pohľadávky								
Obchodné pohľadávky							16 117 318	6 174 256
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov							2 377 390	1 381 893
Ostatné pohľadávky							691 897	1 078 144
Opravná položka k pochybným pohládkam							-423 399	-448 948
Pohľadávky z obchodného styku spolu							18 763 206	8 185 345

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

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

							2014	2013
Stav na začiatku obdobia							448 948	356 668
Tvorba							423 399	448 948
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti							-181 056	-356 668
Použitie z titulu odpisu pohládkov							-267 892	0
Kurzové rozdiely							0	0
Stav ku koncu obdobia							423 399	448 948

Skupina k 31. decembru 2014 a 2013 neevduje opravné položky voči spriazneným osobám.

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2014	2013
Peniaze v banke	4 120 681	1 053 078
Pokladničná hotovosť	2 608	8 609
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 607	5 883
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	4 124 896	1 067 570

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

	2014	2013
Peniaze v banke	3 594 967	780 350
Pokladničná hotovosť	2 608	8 609
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 607	5 883
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	3 599 182	794 842

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 192 kmeňových listinných akcií na meno (2013: 192) v menovitej hodnote 33 104 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti TERICHEM, a. s. vo výške 1 275 000 EUR (2013: 1 275 000 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribuvateľné zdroje

Distribuvateľné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti TERICHEM, a. s. k 31. decembru 2014 predstavovali sumu 10 716 007 EUR (2013: 14 545 301 EUR).

Dividendy

V roku 2014 nebola schválená výplata dividend.

11. Ostatné komponenty vlastného imania

							2014	2013
Fond z precenenia nehnuteľného majetku - poč. stav							15 624 961	16 401 949
Prírastok/- úbytok fondu z precenenia v bežnom roku							-776 988	-776 988
Odložená daňová pohľadávka z fondu z precenenia							-3 266 555	-3 437 511
Ostatné komponenty vlastného imania spolu							11 581 418	12 187 450

12. Úvery

					Vážený priemer úrokových sadzieb (%)			
		Mena	Splatnosť		2014	2013	2014	2013
Dlhodobé úvery								
Závazky z finančného lízingu		EUR	2018		3	3,1	1 803 213	2 457 736
Bankové úvery		EUR	2023		1,74	1,7	15 493 613	18 325 816
Pôžičky od spriaznených strán		EUR					3 500 000	3 800 000
Dlhodobé úvery spolu							20 796 826	24 583 552
Krátkodobá časť dlhodobých úverov								
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							-6 624 201	-3 132 202
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu							14 172 625	21 451 350
Krátkodobé úvery								
Bankové úvery					1,65	1,7	11 172 170	8 257 452
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							6 624 202	3 132 202
Pôžičky od spriaznených strán							0	0
Závazky z finančného lízingu							720 134	718 800
Krátkodobé úvery spolu							18 516 506	12 108 454
Úvery spolu								
							32 689 131	33 559 804

Závazky z finančného lízingu

Skupina uzatvorila s tretími stranami zmluvy o finančnom lízingu.

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

					Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok
					2014	2014	2013	2013
Do 1 roka					736 830	720 134	737 195	718 800
Od 1 do 5 rokov					1 930 269	1 803 213	2 668 070	2 457 736
Nad 5 rokov					0	0	0	0
Minimálne lízingové splátky spolu					2 667 099	2 523 347	3 405 265	3 176 536
mínus: hodnota finančných poplatkov					143 752		228 729	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok					2 523 347	2 523 347	3 176 536	3 176 536

13. Rezervy na záväzky a poplatky

				Mzdy na dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	Overenie účtovnej závierky	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Spolu
1. január 2013				142 864	9 700	0	383 264	535 828
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov				139 562	9 850	0	23 295	172 707
Úrokový náklad				0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-142 864	-9 700	0	-383 264	-535 828
31. december 2013				139 562	9 850	0	23 295	172 707
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov				155 911	9 850	56 944	29 250	251 955
Úrokový náklad				0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-139 562	-9 850	0	-23 295	-172 707
31. december 2014				155 911	9 850	56 944	29 250	251 955

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2014	2013
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					357 475	486 646
Sociálny fond					6 187	8 929
Dlhodobé záväzky spolu					363 662	495 575
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					6 399 057	2 976 860
Záväzky voči zamestnancom					491 091	492 494
Záväzky zo sociálneho poistenia					216 048	244 987
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov					80 477	40 484
Ostatné záväzky					318 153	191 737
Krátkodobé záväzky spolu					7 504 826	3 946 562
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					7 868 488	4 442 137

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

								2014	2013
Stav na začiatku obdobia								8 929	7 790
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov								53 641	53 738
Ostatná tvorba								0	0
Čerpanie								-56 383	-52 599
Stav ku koncu obdobia								6 187	8 929

15. Odložená daň z príjmov

								2014	2013
Odložená daňová pohľadávka									
Na začiatku roka								-228 809	-206 979
Prírastok/-úbytok								228 809	-21 830
Odložená daňová pohľadávka								0	-228 809
Odložený daňový záväzok									
Na začiatku roka								4 917 481	5 160 730
Prírastok/-úbytok								407 528	-243 249
Odložený daňový záväzok								5 325 009	4 917 481
Odložený daňový záväzok netto								5 325 009	4 688 672

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

					1. január 2014	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2014
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					4 688 672	807 293	-170 956	5 325 009
					4 688 672	807 293	-170 956	5 325 009
					1. január 2013	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2013
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					4 953 751	69 858	-334 937	4 688 672
					4 953 751	69 858	-334 937	4 688 672

16. Tržby netto

								2014	2013
Tržby za predaj tovaru								6 663 201	6 860 562
Tržby za predaj výrobkov a služieb								72 048 545	66 571 191
Tržby netto spolu								78 711 746	73 431 753

17. Ostatné prevádzkové výnosy

								2014	2013
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								0	400
Zisk z predaja materiálu								0	0
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								97 486	97 486
Ostatné								1 087 936	528 119
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								1 185 422	626 005

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

								2014	2013
Spotreba materiálu a energie								52 243 832	50 576 987
Náklady na predaný tovar								6 242 077	6 134 386
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru								58 485 909	56 711 373

19. Osobné náklady

								2014	2013
Mzdy a platy								6 440 433	6 719 345
Odmeny orgánom spoločnosti								21 360	97 840
Náklady na sociálne poistenie								2 008 276	2 086 486
Sociálne náklady								237 950	300 675
Osobné náklady spolu								8 708 019	9 204 346

20. Služby

								2014	2013
Opravy a udržiavanie								625 474	821 005
Cestovné								88 603	84 686
Reprezentačné								33 612	19 495
Prepravné								665 680	649 965
Správa softvéru								106 841	95 250
Provízie								152 179	196 653
Náklady na overenie účtovných závierok								9 850	9 850
Ostatné								2 450 292	2 848 855
								4 132 531	4 725 759

21. Ostatné prevádzkové náklady

								2014	2013
Dane a poplatky								67 959	63 528
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam								-25 350	92 280
Ostatné								1 721 369	1 548 738
Ostatné prevádzkové náklady spolu								1 763 978	1 704 546

22. Finančné výnosy a náklady

								2014	2013
Výnosové úroky								2 241	6 091
Nákladové úroky								-703 915	-777 584
Kurzové zisky								785 093	184 227
Kurzové straty								-4 234 568	-672 765
Ostatné finančné výnosy								175 168	106 793
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky								-32 427	-82 034
Ostatné finančné náklady								-7 398	-10 566
Finančné výnosy a náklady spolu								-4 015 806	-1 245 838

23. Daň z príjmov

	2014	2013
Splatná daň	11 857	65 351
Odložená daň - poznámka 15	795 436	69 858
Daň z príjmov spolu	807 293	135 209

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

	2014	2013
Zisk pred zdanením	210 613	2 688 378
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	46 335	618 327
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	135 759	107 555
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-637 626	-505 065
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajine a vo Finsku	1 262 825	-85 608
Splatná daň z príjmov	807 293	135 209

Vážený priemer sadzby dane bol 190,68 % (2013: 5,03 %).

24. Podmienené záväzky

Skupina vydala ručiteľské vyhlásenie platné do 22. 1. 2015 pre UKRSISBBANK, ktorým spoločnosť TERICHEM ručí za všetky záväzky dcérskej spoločnosti TERICHEM LUCK do ich zaplata, vzniknuté v súvislosti s úverovou zmluvou na 2,0 mil. Eur s príslušenstvom a tiež ručiteľské vyhlásenie pre PJSC Citibank, Ukrajina, ktorým TERICHEM, a .s. ručí za všetky záväzky dcérskej spoločnosti TERICHEM LUCK do ich zaplata, vzniknuté v súvislosti s úverovou zmluvou na 1,5 mil. Eur, s príslušenstvom, splatnej do 30. 11. 2015.

25. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísluhy

Kapitálové výdaje zmluvne dohodnuté na dlhodobý hmotný majetok ku dňu účtovnej závierky avšak ešte nevynaložené, sú vo výške 0 Eur (2013: 470 000 Eur).

26. Podnikové kombinácie

V priebehu roka 2014 nenastali v skupine TERICHEM žiadne zmeny.

27. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je spoločným podnikom spoločností CHEMOSVIT, a.s. (registrovanou v SR) a RANI PLAST OY (registrovanou vo Finsku), každá z nich má podiel vo výške 50 %. TERICHEM, a. s. vlastní 100 % akcií spoločnosti Terichem-Luck na Ukrajine a 100 % podiel v spoločnosti TERICHEM TERVAKOSKI vo Finsku.

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

CHEMOSVIT, a. s. Svit					
Nákup investícií				1 886	7 095
Nákup služieb				395 367	503 138
Nákup materiálu a tovaru				1 500	977
Nákladové úroky z prijatej pôžičky				0	4 925
Splatenie prijatej pôžičky				0	3 000 000
Ab Rani Plast Oy					
Nákup služieb				384 625	390 557
Nákladové úroky z prijatej dlhodobej pôžičky				60 248	59 890
Predaj služieb				260 115	161 565
Zostatky na konci roka voči spriazneným osobám					
Pohl'adávky					
CHEMOSVIT, a. s.				812	0
Rani Plast Oy				28 883	20 155
Závazky					
CHEMOSVIT, a. s.				56 979	87 255
Rani Plast Oy				10 666	6 868
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička				3 500 000	3 500 000
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička - úrok				13 956	0

28. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina TERICHEM je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhovému,
- kreditnému
- riziku likvidity

Finančné riziká sú riadené hlavne na úrovni skupiny, ale jednotlivé spoločnosti taktiež prispievajú ku zníženiu finančného rizika. Využívajú sa rôzne metódy minimalizácie finančných rizík.

Trhové riziko

Trhové riziko sa prejavuje zmenami trhových cien aktív a pasív (napr. akcií) alebo trhových mier (napr. úrokových mier, menových kurzov). V skupine TERICHEM sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina TERICHEM je vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby. Väčšina úročených cudzích zdrojov sa úročí na základe referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR, takže rast úrokovej sadzby by spôsobil aj rast nákladov na úročené cudzie zdroje. Spoločnosti v skupine využívajú ako ochranu pred rastom úrokových sadzieb najmä fixovanie úrokových sadzieb pri dlhších dobách splatnosti (využíva sa hlavne pri finančnom a operatívnom leasingu).

Menové riziko

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

Kreditné riziko

je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplatenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločnosti TERICHEM nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu TERICHEM. Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok, poistenie pohľadávok). Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

Riziko likvidity

Predstavuje riziko nedostatku hotovostných prostriedkov. Pri nedostatku veľmi likvidných aktív môže dôjsť k narušeniu likvidity, ktoré spôsobuje nedôveru obchodných partnerov, zhoršenie obchodných podmienok a tiež ohrozenie rentability subjektu. Skupina TERICHEM veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

28. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na vykazované údaje.



Ing. Vladimír Balog
Podpredseda predstavenstva TERICHEM, a. s.