



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 2015

CHEMOSVIT, a. s., SVIT

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

			Poznámka	2015	2014
AKTÍVA					
Dlhodobé aktíva					
Dlhodobý nehmotný majetok		4		209 276	260 304
Dlhodobý hmotný majetok		5		83 851 288	86 250 236
Dlhodobý finančný majetok		6		309 145	271 347
Podiel v spoločnom podniku		7		19 615 276	17 281 100
Dlhodobé pohľadávky z derivátov a opcí		9		23 703	86 248
Dlhodobé pohľadávky		9		0	0
Odložené daňové pohľadávky		17		0	0
Dlhodobé aktíva spolu				104 008 688	104 149 235
Obežné aktíva					
Zásoby		8		27 641 954	26 455 733
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		9		19 463 223	19 639 596
Daň z príjmov - pohľadávka		16, 25		6 200	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty		10		2 397 613	1 426 110
Obežné aktíva spolu				49 508 990	47 521 439
AKTÍVA SPOLU				153 517 678	151 670 674
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY					
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti					
Základné imanie		11		28 352 640	28 352 640
Nerozdelený zisk		13		32 651 059	28 999 353
Ostatné komponenty vlastného imania				5 487 684	5 790 709
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti				66 491 383	63 142 702
Nekontrolné podiely				76 428	118 803
Vlastné imanie spolu				66 567 811	63 261 505
Dlhodobé záväzky					
Úvery		14		38 971 274	36 000 944
Odložené daňové záväzky		17		3 147 272	2 557 696
Dlhodobé záväzky z derivátov a opcí		16		131 624	353 903
Ostatné dlhodobé záväzky		16		665 554	572 006
Dlhodobé záväzky spolu				42 915 724	39 484 549
Krátkodobé záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		16		17 420 023	17 110 493
Rezervy na záväzky a poplatky		15		1 281 962	1 371 901
Úvery		14		25 332 158	30 071 340
Daň z príjmu - záväzok		16, 25		0	370 886
Krátkodobé záväzky spolu				44 034 143	48 924 620
ZÁVAZKY SPOLU				86 949 867	88 409 169
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU				153 517 678	151 670 674

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku (v €)

				Poznámka	2015	2014
Tržby netto				18	126 050 699	133 944 348
Ostatné prevádzkové výnosy				19	13 181 192	8 314 501
Prevádzkové výnosy spolu					139 231 891	142 258 849
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru				20	-82 431 093	-87 377 351
Osobné náklady				21	-28 440 330	-28 664 187
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku				4, 5	-8 124 038	-8 411 133
Služby				22	-9 622 719	-9 385 748
Ostatné prevádzkové náklady				23	-10 378 630	-8 362 264
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby					350 366	-1 849 258
Aktivácia					4 593 660	4 483 274
Prevádzkové náklady spolu					-134 052 784	-139 566 667
Prevádzkový zisk/strata					5 179 107	2 692 182
Finančné výnosy a náklady				24	-1 720 633	-1 411 437
Finančné výnosy/náklady netto					-1 720 633	-1 411 437
Zisk/strata pred zdanením					3 458 474	1 280 745
Daň z príjmov				25	-1 086 279	413 428
Podiel na zisku/-strate spoločného podniku					2 637 202	393 616
Zisk/strata za účtovné obdobie					5 009 397	2 087 789
Ostatný komplexný výsledok:						
Precenenie nehnuteľností zo Skupiny Terichem					-388 494	-388 494
Daň z príjmov vzťahujúca sa na precenenie DHM					85 469	85 478
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty spolu:					-303 025	-303 016
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie					-303 025	-303 016
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom					4 706 372	1 784 773

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu		
Stav k 31. 12. 2013	28 352 640	6 093 725	28 992 643	164 916	63 603 924		
Zisk/- strata po zdanení			2 087 789		2 087 789		
Ostatný komplexný výsledok		-303 016			-303 016		
Úplný výsledok celkom	0	-303 016	2 087 789	0	1 784 773		
Zmena nekontrolných podielov			46 113	-46 113	0		
Dividendy			-992 342		-992 342		
Odmeny z fondu odmien			-1 134 850		-1 134 850		
Stav k 31. 12. 2014	28 352 640	5 790 709	28 999 353	118 803	63 261 505		
Zisk /- strata po zdanení			5 009 397		5 009 397		
Ostatný komplexný výsledok		-303 025			-303 025		
Úplný výsledok celkom	0	-303 025	5 009 397	0	4 706 372		
Zmena nekontrolných podielov			42 375	-42 375	0		
Dividendy			-496 171		-496 171		
Odmeny z fondu odmien			-903 895		-903 895		
Stav k 31. 12. 2015	28 352 640	5 487 684	32 651 059	76 428	66 567 811		

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Zisk - strata pred zdanením	3 458 474	1 280 745
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Daň	1 086 279	401 588
Odpisy	8 124 038	8 411 133
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-159 477	-386 902
Kurzové zisky a straty, netto	228 861	856 883
Nákladové a výnosové úroky, netto	1 232 034	1 487 945
Zmena stavu rezerv	-89 939	451 367
Opravné položky k majetku a ostatné nepeňažné náklady a výnosy	-1 374 371	-531 656
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii	0	0
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	238 918	5 474 449
Zásoby	-1 186 221	1 879 470
Závazky	611 593	-4 390 923
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	12 170 189	14 934 099
Zaplatená daň z príjmov	-777 717	-71
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-1 238 926	-1 500 904
Prijaté úroky	6 892	13 353
Prijaté dividendy	4 090	11 860
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	10 164 528	13 458 337
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	-5 613 371	-6 514 643
Príjmy z predaja stálych aktív	489 776	2 179 118
Poskytnuté pôžičky	0	0
Spĺátky poskytnutých pôžičiek	0	0
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-5 123 595	-4 335 525
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	14 298 944	16 836 200
Spĺátky úverov a pôžičiek	-16 067 796	-22 597 671
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom spoločnosti a vyplatené podiely zo zisku	-1 400 066	0
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-3 168 918	-5 761 471
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	-1 063	-447
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 870 952	3 360 894
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	-1 352 072	-4 712 966
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	518 880	-1 352 072

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	CHEMOSVIT, a.s., Štúrova 101, Svit
Dátum založenia:	25. 3. 1993
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel a. s., vložka 136/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	29. 4. 1993
IČO:	316 710 47
DIČ:	2020516861

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v €	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na základnom imaní	Vplyv
CHEMOSVIT FOLIE, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	22 000 000		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT FIBROCHEM, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	8 170 000		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT ENVIRONCHEM, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	730 266		100	rozhodujúci
STROJCHEM, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	9 000 000		100	rozhodujúci
CHEMOSVIT BOHEMIA, a. s.	Továrni 16, Rohatec, CZ	43 417	1 000 000 CZK	66	rozhodujúci
LUCKPLASTMASS PAT	Rivnenska 76A, UA	63 832	357 000 UAH	89,72	rozhodujúci
CHEMOSVIT LUCKCHIM	Rivnenska 76A, UA	4 457 014	22 400 000 UAH	71,49	rozhodujúci
LUCKPLASTMASS TZOV	Rivnenska 76A, UA	62 084	660 000 UAH	89,72	rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní, okrem spoločnosti CHEMOSVIT LUCKCHIM v ktorom Spoločnosť uplatňuje výšku hlasovacích práv 97,07 % (nakoľko zvyšný podiel vlastní spoločnosť LUCKPLASTMASS PAT).

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina CHEMOSVIT vyrába a predáva fólie a obaly z plastov, zaoberá sa úpravou a spriadaním textilných vlákien, strojárskou výrobou, najmä v rámci Európskej únie, Ukrajiny, Ruska, juhovýchodnej Európy a poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnutelných vecí.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci
CHEMOSVIT, a. s.	187	38
CHEMOSVIT FOLIE, a. s.	950	56
CHEMOSVIT FIBROCHEM, a. s.	274	7
CHEMOSVIT ENVIRONCHEM, a. s.	54	7
STROJCHEM, a. s.	267	38
CHEMOSVIT BOHEMIA, a. s.	8	2
LUCKPLASTMASS PAT	39	7
CHEMOSVIT LUCKCHIM	68	7
LUCKPLASTMASS TZOV	33	4
Spolu zamestnanci	1 880	166

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 2015.

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:

Ing. Jaroslav Mervart – predseda
Ing. Vladimír Balog – podpredseda
Ing. Michal Lach – člen
Ing. Milan Baláž – člen
JUDr. Peter Berník – člen od 19. 8. 2015
Ing. Daniel Dudaško – člen do 18. 8. 2015

Dozorná rada:

Ing. Daniel Dudaško – predseda od 19. 8. 2015
Ing. Ladislav Jašš – predseda do 18. 8. 2015
Ing. Jozef Kochan – člen do 18. 8. 2015
JUDr. Peter Berník – člen do 18. 8. 2015
Ing. Ladislav Dunaj – člen
Milan Miláček – člen

Výkonné vedenie:

Ing. Ján Olekšák – riaditeľ
Ing. Vladimír Balog – finančný riaditeľ
Ing. Peter Repčík – riaditeľ strategického rozvoja
Ing. Zuzana Weissová – riaditeľka pre ľudské zdroje
Ing. Pavol Králik, MBA – ekonomický riaditeľ
Ing. Ladislav Jašš – riaditeľ účtovníctva a daní
Ing. František Kall – riaditeľ informačno-komunikačných technológií
Ing. Marta Ilčíšáková – riaditeľka stravovacích a ubytovacích služieb

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú fyzické osoby a právnická osoba FINCHEM, a. s.

Výška odmien vyplatených členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov

/v peňažnej a nepeňažnej forme/ v EUR

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
CHEMOSVIT, a. s.	0		0	
CHEMOSVIT FOLIE, a. s.	0		0	
CHEMOSVIT FIBROCHEM, a. s.	12 330		9 570	
CHEMOSVIT ENVIRONCHEM, a. s.	12 960		6 590	
STROJCHEM, a. s.	0		2 990	
SPOLU	25 290		19 150	

Táto konsolidovaná účtovná závierka a jej zverejnenie bolo schválené predstavenstvom Spoločnosti na zasadnutí dňa 25. júla 2016.

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 CHEMOSVIT, a. s. (ďalej len Skupina alebo Spoločnosť) k 31. decembru 2015 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC). 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.

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

Mena prezentácie

Menou prezentácie tejto konsolidovanej účtovnej závierky je EUR.

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.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou, ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení, o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka, ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik, ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

- IAS 19 – Zamestnanecké požitky – Dodatok pre ujasnenie spôsobu priradenia príspevkov zamestnancov alebo tretích strán, ktoré sú naviazané na služby, k obdobiam služby
- Ročné vylepšenia IFRS vydané v decembri 2013

Aplikácia týchto dodatkov 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 prvotnej 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 (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (dátum účinnosti 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)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- 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)
- IFRS 16 Lízingy (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 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)
- IAS 7 Výkazy peňažných tokov – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 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)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 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)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, 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)

- 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)
- 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.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 zavádza nový päťstupňový model, ktorý sa bude aplikovať na výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi. V súlade s IFRS 15 sa výnosy vykazujú v hodnote, ktorá odráža odplatu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkom. Princípy IFRS 15 poskytujú štruktúrovanejší prístup k meraniu a vykazovaniu výnosov. Nový štandard o výnosoch je určený pre všetky subjekty a nahradí všetky aktuálne požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa úplná alebo upravená spätná aplikácia pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 15 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IFRS 16 Lízingy

V januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájomty. Výnimkou sú nájomty uzatvorené na dobu do 1 roka a nájomty s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájomom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájomty ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 16 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 38 Nehmotný majetok – Dodatky týkajúce sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód

Dodatky objasňujú zásadu IAS 16 a IAS 38, že výnosy sú obrazom ekonomických úžitkov, ktoré sú generované z prevádzkovania podniku (ktorých súčasťou je aktívum), skôr, než ekonomických úžitkov, ktoré sú spotrebované prostredníctvom využitia aktíva. Výsledkom je, že odpisovú metódu na základe výnosov nie je možné použiť pre odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku. Tieto zmeny sú účinné prospektívne pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016, alebo neskôr. Neočakáva sa, že tieto dodatky by mohli mať nejaký vplyv na Skupinu, keďže Skupina nepoužíva metódu založenú na výnosoch pre odpisovanie dlhodobých aktív.

Ostatné štandardy nebudú mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

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

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

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

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

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

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov 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 neamortizovaným goodwillom 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 vykazať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

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

Finančné aktíva určené na predaj

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

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok

a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná 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 jednotlivo 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 vykazané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

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

Finančné aktíva určené na predaj

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

Zverejňovanie podľa segmentov

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

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

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

(b) Transakcie a súvahové zostatky

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

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

Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty

vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy (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 nevyhľadateľné.

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 zaviazne 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 vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

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

- (a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.
- (b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.
- (c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatených častí pôžičky.

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. 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.

Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov. Skupina používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch a opciách) na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi. Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami skupiny, ktoré obsahujú písomné princípy používania finančných derivátov a ktoré schvaľuje predstavenstvo v súlade so stratégiou riadenia rizík skupiny. Skupina nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely. Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Zmeny reálnej hodnoty sa zúčtujú cez hospodársky výsledok vo výkaze ziskov a strát. Reálne hodnoty finančných derivátov sa preceňujú na základe údajov od bánk. Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho vypršaní, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. Skupina nemá deriváty vnorené do iných finančných nástrojov alebo nefinančných základných zmlúv.

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	Oceniteľné práva	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky			Spolu
Obstarávacia cena							
1. január 2014	3 475 860	2 656	0				3 478 516
Prírastky			173 209				173 209
Zaradenie do používania	171 451		-171 451				0
Úbytky	-40 397						-40 397
Kurzové rozdiely	-2 666						-2 666
31. december 2014	3 604 248	2 656	1 758				3 608 662
Prírastky	15 649		85 728	57 840			159 217
Zaradenie do používania	87 486		-87 486				0
Úbytky	-2 589			-57 840			-60 429
Kurzové rozdiely	-1 322						-1 322
31. december 2015	3 703 472	2 656	0	0			3 706 128
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2014	3 240 944	2 656					3 243 600
Odpisy	147 196						147 196
Úbytky	-40 397						-40 397
Kurzové rozdiely	-2 041						-2 041
31. december 2014	3 345 702	2 656	0	0	0	0	3 348 358
Odpisy	152 050						152 050
Úbytky	-2 589						-2 589
Kurzové rozdiely	-967						-967
31. december 2015	3 494 196	2 656	0				3 496 852
Účtovná hodnota							
31. december 2015	209 276	0	0				209 276
31. december 2014	258 546	0	1 758				260 304
1. január 2014	234 916	0	0				234 916

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. Celková výška poisťnej sumy predstavuje sumu 204 995 000 Eur.

Skupina má založený dlhodobý hmotný majetok v prospech bánk. Podrobnejší popis je v poznámke Úvery.

Ďalej je zriadené záložné právo na základe zmluvy v prospech firmy Sun Chemical AG Wien, Rakúsko a to na 7 ks zakúpených spektrofotometrov v roku 2015 v celkovej hodnote 37 050 EUR. Záložné právo je zriadené do 31. 12. 2015. V prospech Ministerstva hospodárstva je zriadené záložné právo na regeneračnú linku vo výške 275 575 Eur. Tiež je zriadené záložné právo v prospech lízingových spoločností na technológiu v celkovej hodnote 840 226 Eur.

K 31. 12. 2015 nebolo zapísané vlastnícke právo vkladom do katastra nehnuteľností pri dvoch budovách a jednom pozemku. Skupina tieto nehnuteľnosti užíva.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM		Spolu
Obstarávacía cena							
1. január 2014	70 063 406	88 946 929	0	1 864 392	788 222		161 662 949
Prírastky				9 565 357	726 800		10 292 157
Zaradenie do používania	5 158 854	4 754 979	0	-9 913 833			0
Úbytky	-52 152	-10 509 405			-1 465 905		-12 027 462
Kurzové rozdiely	-1 056 606	-704 299					-1 760 905
31. december 2014	74 113 502	82 488 204	0	1 515 916	49 117		158 166 739
Prírastky				6 569 158	1 349 839		7 918 997
Zaradenie do používania	572 304	4 419 188		-4 991 492			0
Úbytky	-95 299	-1 472 502			-856 586		-2 424 387
Kurzové rozdiely	-370 913	-292 406					-663 319
31. december 2015	74 219 594	85 142 484	0	3 093 582	542 370		162 998 030
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2014	30 005 776	44 665 416					74 671 192
Odpisy	916 827	7 347 110					8 263 937
Úbytky	-37 075	-9 955 661					-9 992 736
Kurzové rozdiely	-529 131	-496 759					-1 025 890
31. december 2014	30 356 397	41 560 106	0	0	0	0	71 916 503
Odpisy	918 968	7 053 020					7 971 988
Úbytky	-8 645	-328 114					-336 759
Kurzové rozdiely	-200 354	-204 636					-404 990
31. december 2015	31 066 366	48 080 376	0	0	0		79 146 742
Účtovná hodnota							
31. december 2015	43 153 228	37 062 108	0	3 093 582	542 370		83 851 288
31. december 2014	43 757 105	40 928 098	0	1 515 916	49 117		86 250 236
1. január 2014	40 057 630	44 281 513	0	1 864 392	788 222		86 991 757

Obstarávacía 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. Dlhodobý finančný majetok

							2015	2014
Tatranská odpadová spoločnosť, Žakovce, SK							295 685	257 887
Svitstroj, Luck, UA							106	106
Volynpack, Luck, UA							11 301	11 301
FINCHEM, a. s., Svit, SK							2 053	2 053
							309 145	271 347

V Tatranskej odpadovej spoločnosti vlastní Spoločnosť podiel vo výške 16 %. V roku 2015 bola založená spoločnosť RECYKLOGROUP, a .s., Bratislava, kde Skupina vlastní podiel vo výške 20 %. Reálna hodnota podielu je nulová.

7. Podiel v spoločnom podniku

Spoločnosť má 50 % - ny podiel v Skupine TERICHEM, a .s., Štúrova 101, 059 21 Svit. Táto Skupina je do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti zahrňaná metódou vlastného imania podľa štandardu IFRS 11, platného v EÚ od 1. januára 2014. V roku 2015 sa podiel v spoločnom podniku zvýšil o 2 334 176 EUR.

8. Zásoby

						Obstarávacía cena 2015	Účtovná hodnota 2015	Obstarávacía cena 2014	Účtovná hodnota 2014
Materiál						9 435 870	9 429 604	8 509 092	8 415 917
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby						7 995 448	7 994 379	6 567 807	6 528 242
Výrobky						8 429 003	8 161 994	9 690 924	9 349 522
Tovar						2 054 298	2 048 165	2 150 290	2 150 290
Poskytnuté preddavky na zásoby						11 762	7 812	11 762	11 762
						27 926 381	27 641 954	26 929 875	26 455 733

Na nepohyblivé alebo pomaly obrátkové zásoby Spoločnosť vytvorila opravné položky.

9. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

							2015	2014
Dlhodobé pohľadávky								
Dlhodobé pohľadávky z derivátov a opcií							23 703	86 248
Ostatné dlhodobé pohľadávky							0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu							23 703	86 248
Krátkodobé pohľadávky								
Obchodné pohľadávky							18 207 785	20 184 065
Deriváty a opcie							58 615	99 054
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov							1 252 507	1 168 633
Ostatné pohľadávky							351 273	429 548
Opravná položka k pochybným pohládkam							-406 957	-2 241 704
Krátkodobé pohľadávky spolu							19 463 223	19 639 596

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

							2015	2014
Stav na začiatku obdobia							2 241 704	2 773 360
Tvorba							654 722	493 325
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti							-2 029 093	-778 093
Použitie z titulu odpisu pohládkov							-460 376	-246 888
Kurzové rozdiely							0	0
Stav ku koncu obdobia							406 957	2 241 704

Skupina k 31. decembru 2015 a 2014 neeviduje opravné položky voči spriazneným osobám.

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

							2015	2014
Peniaze v banke							2 306 046	1 337 191
Pokladničná hotovosť							34 781	30 353
Ostatné peňažné ekvivalenty							56 786	58 566
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu							2 397 613	1 426 110

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

					2015	2014
Peniaze v banke					427 313	-1 440 991
Pokladničná hotovosť					34 781	30 353
Ostatné peňažné ekvivalenty					56 786	58 566
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu					518 880	-1 352 072

11. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 708 816 ks kmeňových zaknihovaných akcií na meno (2014: 708 816 ks) v menovitej hodnote 40 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

12. Ostatné komponenty vlastného imania

						2015	2014
Precenenie nehnuteľnosti zo Skupiny Terichem						7 035 493	7 423 987
Odložený daňový záväzok z precenenia						-1 547 809	-1 633 278
Ostatné fondy spolu						5 487 684	5 790 709

13. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti CHEMOSVIT, a. s. vo výške 538 000 EUR (2014: 383 000 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribovateľné zdroje

Distribovateľné zdroje akcionárom, resp. zamestnancom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti CHEMOSVIT, a. s. k 31. decembru 2015 predstavovali sumu 20 642 828 EUR (2014: 20 363 409 EUR).

Dividendy

V roku 2015 bola schválená výplata dividend z ostatného fondu vo výške 496 171 Eur a výplata podielov na zisku vo výške 994 033 Eur, ktoré boli aj vyplatené.

14. Úvery

				Vážený priemer úrokových sadzieb (%)			
		Mena	Splatnosť	2015	2014	2015	2014
Dlhodobé úvery							
Závazky z finančného lízingu	EUR	post. do 2023		2,50	2,50	857 164	2 042 342
Bankové úvery	EUR	post. do 2023		1,18	1,90	38 985 363	37 125 819
Pôžičky od fyzických osôb	EUR			7,00	7,00	1 657 790	0
Dlhodobé úvery spolu						41 500 317	39 168 161
Krátkodobá časť dlhodobých úverov						-2 529 043	-3 167 217
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu						38 971 274	36 000 944
Krátkodobé úvery							
Bankové úvery				1,12	1,60	19 926 416	21 896 035
Krátkodobá časť dlhodobých úverov						2 529 043	3 167 217
Krátkodobé finančné výpomoci				7,00	1,80	1 850 000	1 201 025
Pôžičky od fyzických osôb					7,00	0	2 104 996
Závazky z finančného lízingu				2,50	2,50	1 026 699	1 702 067
Krátkodobé úvery spolu						25 332 158	30 071 340
Úvery spolu						64 303 432	66 072 284

Bankové úvery sú zaistené vlastnými bianko zmenkami znejúcimi na rad príslušnej banky a nehnuteľným hmotným majetkom v zostatkovej cene 5 566 072 Eur (6 položiek technológie). Úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou navýšenou o maržu banky. Skupina spoločností je vystavená riziku zmeny základnej úrokovej sadzby (EURIBOR).

Skupina má k dispozícii nečerpané úverové prísluby s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 15 042 267 Eur (2014: 16 360 872 Eur).

Závazky z finančného lízingu

Skupina uzatvorila s tretími stranami zmluvy o finančnom lízingu.

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

					Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok
					2015	2015	2014	2014
Do 1 roka					1 075 302	1 026 699	1 783 576	1 702 067
Od 1 do 5 rokov					925 407	857 164	1 902 010	1 792 371
Nad 5 rokov					0	0	294 014	279 971
Minimálne lízingové splátky spolu					2 000 709	1 883 863	3 979 600	3 774 409
mínus: hodnota finančných poplatkov					116 846		205 191	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok					1 883 863	1 883 863	3 774 409	3 774 409

15. Rezervy na záväzky a poplatky

				Nevyčerpaná dovolenka	Overenie účtovnej závierky	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Odstupné a odchodné	Ostatné	Spolu
1. január 2014				897 498	30 199	26 335	65 868	102 000	137 750	1 259 650
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov				1 007 707	24 035	27 164	189 147	110 336	13 512	1 371 901
Úrokový náklad				0	0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-897 498	-30 199	-26 335	-65 868	-102 000	-137 750	-1 259 650
31. december 2014				1 007 707	24 035	27 164	189 147	110 336	13 512	1 371 901
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov				1 022 095	19 860	10 000	38 739	178 868	12 400	1 281 962
Úrokový náklad				0	0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia				-1 007 707	-24 035	-27 164	-189 147	-110 336	-13 512	-1 371 901
31. december 2015				1 022 095	19 860	10 000	38 739	178 868	12 400	1 281 962

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

16. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2015	2014
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					606 501	516 331
Deriváty a opcie					131 624	353 903
Dlhodobé prijaté preddavky					3 299	3 299
Sociálny fond					55 754	52 376
Dlhodobé záväzky spolu					797 178	925 909
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					12 914 375	13 648 037
Záväzky voči zamestnancom					1 755 075	1 683 403
Záväzky zo sociálneho poistenia					977 225	898 570
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov					461 220	512 780
Daň z príjmov - záväzok					0	370 886
Deriváty a opcie					622 827	344 964
Ostatné záväzky					689 301	22 739
Krátkodobé záväzky spolu					17 420 023	17 481 379
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					18 217 201	18 407 288

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

								2015	2014
Stav na začiatku obdobia								52 376	37 058
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov								240 354	237 805
Ostatná tvorba								224	0
Čerpanie								-237 200	-222 487
Stav ku koncu obdobia								55 754	52 376

17. Odložená daň z príjmov

								2015	2014
Odložená daňová pohľadávka									
Na začiatku roka								0	0
Prírastok/- úbytok								0	0
Odložená daňová pohľadávka								0	0
Odložený daňový záväzok									
Na začiatku roka								2 557 696	3 387 514
Prírastok/- úbytok								589 576	-829 818
Odložený daňový záväzok								3 147 272	2 557 696
Odložený daňový záväzok netto								3 147 272	2 557 696

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

					1. január 2015	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2015
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					2 557 696	675 045	-85 469	3 147 272
					2 557 696	675 045	-85 469	3 147 272
					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					3 387 514	-744 340	-85 478	2 557 696
					3 387 514	-744 340	-85 478	2 557 696

18. Tržby netto

								2015	2014
Tržby za predaj tovaru								1 335 774	943 835
Tržby za predaj výrobkov a služieb								124 714 925	133 000 513
Tržby netto spolu								126 050 699	133 944 348

19. Ostatné prevádzkové výnosy

								2015	2014
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								159 477	386 902
Zisk z predaja materiálu								17 195	394 958
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								65 162	91 376
Ostatné								12 939 358	7 441 265
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								13 181 192	8 314 501

20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

								2015	2014
Spotreba materiálu a energie								81 400 368	86 663 712
Náklady na predaný tovar								1 030 725	713 639
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru								82 431 093	87 377 351

21. Osobné náklady

								2015	2014
Mzdy a platy								19 914 671	20 032 930
Odmeny orgánom spoločnosti								44 440	35 740
Náklady na sociálne poistenie								7 178 994	7 177 008
Sociálne náklady								1 302 225	1 418 509
Osobné náklady spolu								28 440 330	28 664 187

22. Služby

								2015	2014
Opravy a udržiavanie								1 332 361	1 553 074
Cestovné								271 277	190 923
Reprezentačné								73 548	97 155
Prepravné								2 435 055	2 323 287
Kooperácie								1 884 805	1 520 977
Telefónne hovory								118 227	143 494
Náklady na overenie účtovných závierok								29 710	29 060
Školenia								89 122	111 565
Pridelené autá								199 337	231 814
Zmluvný servis								72 238	148 285
Ostatné								3 117 039	3 036 114
								9 622 719	9 385 748

23. Ostatné prevádzkové náklady

								2015	2014
Dane a poplatky								309 382	377 125
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam								-1 374 371	-284 768
Ostatné								11 443 619	8 269 907
Ostatné prevádzkové náklady spolu								10 378 630	8 362 264

24. Finančné výnosy a náklady

Výnosové úroky						6 892	1 279
Nákladové úroky						-1 238 926	-1 500 904
Kurzové zisky						220 464	53 297
Kurzové straty						-449 325	-910 180
Podiely na zisku						4 090	11 680
Výnosy z derivátov						1 244 309	783 293
Náklady na deriváty						-1 383 442	-420 012
Ostatné finančné výnosy						81 170	796 074
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky						-112 308	-55 963
Ostatné finančné náklady						-95 557	-170 001
Finančné výnosy a náklady spolu						-1 720 633	-1 411 437

25. Daň z príjmov

							2015	2014
Splatná daň							411 234	416 390
Odložená daň							675 045	-829 818
Daň z príjmov spolu							1 086 279	-413 428

Kladná hodnota znamená zníženie nákladov na daň z príjmov, záporná hodnota znamená náklady na daň z príjmov.

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

							2015	2014
Zisk pred zdanením							3 458 474	1 280 745
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby							760 864	281 764
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely							1 331 101	1 159 514
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani							-1 502 801	-1 289 217
Umorovanie daňovej straty							-80 749	-177 085
Odložená daň							675 045	-915 296
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajine a vo Fínsku							-97 181	526 892
Splatná daň z príjmov							1 086 279	-413 428

Vážený priemer sadzby dane bol 31,41 % (2014: -32,28 %).

26. Podmienené záväzky

Skupina má podmienené záväzky z titulu bankových záruk. V rámci bežnej činnosti Skupina poskytla záruky tretím stranám vo výške 30 553 912 Eur (2013: 4 114 800 Eur), z toho skutočné čerpanie je vo výške 22 813 390 Eur. Skupina je v súdnom spore so spoločnosťou TATRASVIT SOCKS, s. r. o., Svit o náhradu škody vo výške 130 191 Eur. V tomto spore prebieha dokazovanie, výsledok nevieme predpokladať, preto Skupina netvorila rezervu na uvedený súdny spor. Voči bankám na základe rámcových zmlúv o odplatnom postúpení pohľadávok so spätným postihom na postupcu je

podmienený záväzok vo výške 1 771 962 Eur. Podmienený záväzok z titulu odporovateľnosti právnych úkonov v konkurze voči spoločnosti MUELLER BROT, GmbH, Nemecko je vo výške cca 325 000 Eur. Nevieme predpokladať výsledok rozhodnutia súdu. Neočakáva sa, že z týchto podmienených záväzkov vzniknú nejaké významné záväzky.

27. 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 2 000 000 Eur (2014: 2 500 000 Eur).

28. Podnikové kombinácie

V priebehu roka 2015 materská spoločnosť CHEMOSVIT, a .s. navýšila základné imanie v dcérskej spoločnosti STROJCHEM, a. s. o sumu 1 000 000 Eur.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou CHEMOSVIT, a. s. Transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú súčasťou konsolidačného poľa, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú. V roku 2015 Skupina uskutočnila transakcie so Skupinou FINCHEM, a. s. za bežných obchodných podmienok (najmä operatívny nájom automobilov, nákup energií, vyplatenie dividend akcionárom).

30. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina Chemosvit 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 Chemosvit sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina Chemosvit je vystavená 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), ako aj hedžing úrokovej sadzby prostredníctvom bánk.

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu Chemosvit zásadný problém. Viac ako 98% transakcií sa uskutočňuje v EUR. V malej miere sa využívajú aj iné meny ako USD, CZK a PLN. Spoločnosti sa chránia pred rizikom zmeny kurzu viacerými spôsobmi ako sú prirodzený hedging, alebo platbami vopred.

Cenové riziko

Skupina je vystavená cenovému riziku pri obchodovaní s finančnými derivátmi. Finančné deriváty skupina využíva len ako špekulatívne, na získanie prípadného profitu. Tieto deriváty sa preceňujú priamo do výnosov, resp. nákladov v súlade so štandardom IFRS 7 a 9 na základe podkladov od bánk.

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 Chemosvit nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu Chemosvit. 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) 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 Chemosvit veľmi aktívne minimalizuje toto riziko. Okrem držania hotovostných finančných prostriedkov (zobrazených v súvahe) spoločnosť drží nečerpané bankové úvery, ktoré je možno kedykoľvek načerpať. Výška nečerpaných a voľných bankových úverov k 31.12.2015 je 15 042 267 € (rok 2014: 16 360 872 €).

31. Udalosti po súvahovom dni

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



Ing. Michal Each
Člen predstavenstva CHEMOSVIT, a. s.

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