

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2019

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

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

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Počet zamestnancov

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

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	705	791
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	680	745
počet vedúcich zamestnancov	45	42

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 28. júna 2019.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2018 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 25. júna 2019. Výročná správa spolu so správou audítora o overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 25. júna 2019.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 27. septembra 2019 spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENERGOCHEMICA SE, Janáčkovo nábřeží 478/39, Praha 5 – Smíchov 150 00, Česká republika. Materská spoločnosť ENERGOCHEMICA SE je 100% vlastníkom spoločnosti FORTISCHEM a. s., a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS za celú skupinu podnikov. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ENERGOCHEMICA SE alebo na adrese registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register a na ktorom je registrovaná spoločnosť ENERGOCHEMICA SE. Účtovná závierka skupiny sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ISTROKAPITAL SE, so sídlom 4, Arch. Makariou & Kalogreon, NICOLAIDES SEA VIEW CITY, Block C, 5th floor, Flat.: 506, 6016 Larnaca, Cyprus.

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Predstavenstvo:

Ing. Ondrej Macko - predseda predstavenstva
 Ing. Boris Krehel' – podpredseda predstavenstva
 Ing. Tibor Bohňa – člen predstavenstva
 Ing. Zuzana Dolníková – člen predstavenstva
 Ing. Vladimír Matula – člen predstavenstva (do 17.9.2019)
 Ľubomír Uhlár – člen predstavenstva
 Mgr. Juraj Obuch – člen predstavenstva
 Radoslav Harmady – člen predstavenstva (od 19.11.2019)

2. Dozorná rada:

Peter Pastierik (od 3.4.2019)
 Ing. Andrej Nociar (od 19.6.2019)
 Ing. Jozef Balko (do 5.2.2020)
 Pavol Hudec (do 2.4.2019)
 Ing. Matúš Durný (do 18.6.2019)

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

K 31. decembra 2019 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 14 398 tis. eur. Eur a spoločnosť za rok končiaci sa 31.12.2019 vykazuje stratu 18 588 tis. EUR (strata za rok 2018: 5 338 tis. EUR). Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2019 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Manažment predpokladá ďalšie pokračovanie činnosti Spoločnosti. Spoločnosť čerpala v mesiaci február a marec 2020 od materskej spoločnosti ENERGOCHEMICA SE úver v celkovej výške 10.000.000 EUR.

Na zabezpečovaní plynulého pokračovania fungovania spoločnosti manažment v súčasnosti pracuje v nasledovných oblastiach:

- Oblasť zabezpečenia výroby
 - Zabezpečenie kvalitnej surovinovej bázy pre výrobu MEL a karbidu. Dokončenie investície a zahájenie prevádzky syntéznej pece na výrobu chlorovodíka
- Oblasť zabezpečenia predaja
 - Stabilizácia obchodných vzťahov najmä z pohľadu množstva odoberaných výrobkov a cien s odberateľmi
 - Akvizícia nových odberateľov a diverzifikácia odberateľov
 - Získanie postavenia výhradného dodávateľa u existujúcich stabilizovaných odberateľov v komodite karbid vápnika a hydroxid sodný
- Oblasť organizácie práce a reinžiniering
 - Pokračovanie v automatizácii výrobných procesov s dopadom do efektívnosti výroby a produktivity práce
 - Zavádzanie pozícií chematronic vo výrobných prevádzkach s komplexným prístupom pri obsluhu zariadení a procesov s cieľom minimalizácie nákladov

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

Od roku 2015 spoločnosť zaraďuje dlhodobý majetok momentom úspešného ukončenia skúšobnej prevádzky, táto zmena však nemá významný vplyv na predchádzajúce účtovné obdobia.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	1-5	lineárna	20-100
Softvér	1-5	lineárna	20-100
Oceniteľné práva (licencia)	rôzna	lineárna	
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazovo	100

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku, platné pre bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

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

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

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

4. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

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

5. Zásoby

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

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

7. Krátkodobý finančný majetok

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

8. Finančné účty

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

9. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvisiace s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

12. Záväzky

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

13. Rezervy

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

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

13. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

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

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

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

16. Prenájom (lízing)

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

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

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

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

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

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

17. Cudzia mena

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

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

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

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

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

18. Výnosy

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

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

19. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v roku 2019 a ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o významných opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

K nepotrebnému dlhodobému hmotnému majetku bola v r. 2019 vytvorená opravná položka vo výške 716 154 EUR, čím sa jeho zostatková cena znížila na predpokladanú predajnú cenu. V roku 2019 bola vytvorená opravná položka k nedokončenému DNM vo výške 196 815 EUR.

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

Prírastok účtov obstarania dlhodobého nehmotného majetku vo výške 270 tis. EUR pozostáva z investícií na inovačné projekty. Z toho najvýznamnejšími položkami boli Vývoj inovovaných EP PVC (121 tis. EUR), Výroba tuhého NaOH (39 tis. EUR), Nové EDC (36 tis. EUR) a Optimalizácia procesov MEL (36 tis. EUR).

V roku 2019 boli aktivované náklady na vývoj vo výške 692 tis. EUR – najvýznamnejšie položky Zavedenie do trvalej výroby granulátov bez BPA (155 tis. EUR), Vývoj nových typov emulzného kopolyméru VC/VAC (118 tis. EUR), Spracovanie PVC – Internova a Siding (89 tis. EUR) a ostatný NIM (software) vo výške 108 tis. EUR

Prírastok z obstarania samostatných hmotných vecí vo výške 1 604 tis. EUR tvoria hlavne investičné akcie Chlórová platforma vo výške 225 tis. EUR, Modernizácia VC/EDC vo výške 243 tis. EUR, Automatizácia a digitalizácia MEL vo výške 249 tis. EUR, Rekonštrukcia dynamickej koľajovej váhy vo výške 149 tis. EUR a Modernizácia spaľovacej pece CO prachu vo výške 107 tis. EUR.

Spoločnosť v roku 2019 zaradila do používania budovy a stavby vo výške 970 tis. EUR (hlavne zaradenie investičnej akcie Modernizácia skladu soli vo výške 331 tis. EUR, Modernizácia KP 1 vo výške 301 tis. EUR, Rekonštrukcia chladiacej veže vo výške 179 tis. EUR, Briketovanie vápna vo výške 151 tis. EUR), stroje a technológiu v hodnote 9 505 tis. EUR, z toho najvýznamnejšou položkou bolo zaradenie investičnej akcie Modernizácia KP1 7 612 tis. EUR, Membránová elektrolyza 385 tis. EUR, Zdvízno-posuvné dvere 304 tis. EUR a Modernizácia velínov 302 tis. EUR.

Spoločnosť v roku 2019 obstarala pozemky vo výške 50 tis. EUR.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený v rámci poistenia holdingu ENERGOCHEMICA SE. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí, prerušenie prevádzky, poistenie strojov, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Celkový rozsah poistného krytia je 851 mil. EUR. Maximálna miera plnenia pre celý holding za jeden kalendárny rok je 20 mil. EUR.

Všetok hmotný aj nehmotný majetok Spoločnosti je založený v prospech PPF banky a.s. za dlhodobý úver (viď bod 7 Bankové úvery).

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2019

	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	249 451	270 073	943 754	937 456	4 648	1 691 097	0	4 096 479
Prírastky						310 153		310 153
Úbytky						-31 398		-31 398
Presuny	693 081	107 920				801 001		0
Stav na konci účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 168 851	0	4 375 234
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	249 451	181 010	556 215	669 615	1 551	0	0	1 657 842
Prírastky	11 558	37 146	52 291	133 923	930			235 848
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	261 009	218 156	608 506	803 538	2 481	0	0	1 893 690
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia						396 999		396 999
Prírastky						196 815		196 815
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia						593 814		593 814
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	89 063	387 539	267 841	3 097	1 294 098	0	2 041 638
Stav na konci účtovného obdobia	681 523	159 837	335 248	133 918	2 167	575 037	0	1 887 730

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2018

Bežné účtovné obdobie								
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	249 451	253 773	943 754	937 456	4 648	1 247 337	0	3 636 419
Prírastky		16 300				443 760		460 060
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	249 451	270 073	943 754	937 456	4 648	1 691 097	0	4 096 479
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	249 451	161 761	503 924	535 692	621	0	0	1 451 449
Prírastky		19 249	52 291	133 923	930			206 393
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	249 451	181 010	556 215	669 615	1 551	0	0	1 657 842
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia						0		0
Prírastky						396 999		396 999
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia						396 999		396 999
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	92 012	439 830	401 764	4 027	1 247 337	0	2 184 970
Stav na konci účtovného obdobia	0	89 063	387 539	267 841	3 097	1 294 098	0	2 041 638

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2019

Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	797 662	9 347 071	73 472 178	0	0	21 105	7 157 965	2 439 985	93 235 966
Prírastky	49 940	450 201	4 651 226				1 604 464	129 343	6 885 174
Úbytky			-13 502				-14 953		28 455
Presuny		519 573	4 853 886				-3 062 668	2 310 792	-1
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	10 316 844	82 963 788	0	0	21 105	5 684 808	258 536	100 092 684
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		964 698	22 214 401			21 105			23 200 204
Prírastky - odpisy		445 203	5 925 340						6 370 543
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			6 103						-6 103
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			0						0
Úbytky			-13 502						-13 502
Stav na konci účtovného obdobia		1 409 901	28 132 342			21 105			29 563 348
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			130 881				92 381		223 262
Prírastky			716 154						716 154
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			847 035				92 381		939 416
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	797 662	8 382 373	51 126 896			0	7 065 584	2 439 985	69 812 500
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	8 906 94 4	53 984 411			0	5 592 427	258 536	69 589 920

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

IČO: 46693874 DIČ: 2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2018

	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	797 662	3 943 865	46 848 818	0	0	21 105	26 378 864	934 017	78 924 331
Prírastky		2 025 246	7 780 833				2 249 576	2 294 845	14 350 500
Úbytky			-22 565				-16 300		-38 865
Presuny		3 377 960	18 865 092				-21 454 175	-788 877	0
Stav na konci účtovného obdobia	797 662	9 347 071	73 472 178	0	0	21 105	7 157 965	2 439 985	93 235 966
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		695 406	17 801 555			19 229			18 516 190
Prírastky - odpisy		269 292	4 434 703			1 876			4 705 871
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			163						163
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			545						545
Úbytky			-22 565						-22 565
Stav na konci účtovného obdobia		964 698	22 214 401			21 105			23 200 204
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			130 881				0		130 881
Prírastky							92 381		92 381
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			130 881				92 381		223 262
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	797 662	3 248 459	28 916 382			1 876	26 378 864	934 017	60 277 260
Stav na konci účtovného obdobia	797 662	8 382 373	51 126 896			0	7 065 584	2 439 985	69 812 500

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Podiel v CPP Strážov, s.r.o.	97%	97%	57 978	-8 860	49 118
Dlhodobý finančný majetok spolu					87 311

K 31. decembru 2019 bola hodnota obchodného podielu v dcérskej spoločnosti precenená použitím metódy vlastného imania na 49 118 EUR.

Údaje o dlhodobom finančnom majetku za predchádzajúce obdobie :

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Podiel v CPP Strážov, s.r.o.	97%	97%	59 771	-9 023	57 978
Dlhodobý finančný majetok spolu					96 171

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2019

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	57 978		38 193						96 171
Prírastky	0		0						0
Úbytky	-8 860		0						
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	49 118		38 193						87 311
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	57 978		38 193						96 171
Stav na konci účtovného obdobia	49 118		38 193						87 311

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

IČO: 46693874

DIČ: 2023528254

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	66 730		38 193						104 923
Prírastky	0		0						0
Úbytky	-8 752		0						-8 752
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	57 978		38 193						96 171
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	66730		38 193						104 923
Stav na konci účtovného obdobia	57 978		38 193						96 171

3. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Materiál	337 725	287 294		0	625 019
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	657 087	1 037 194		0	1 694 281
Výrobky	531 762	403 242	0	0	935 004
Tovar	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	
Zásoby spolu	1 526 574	1 727 730	0	0	3 254 304

Nárast opravnej položky je z dôvodu zastaranosti zásob.

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené záložné právo. Zásoby sú poistené v rámci komplexného poistenia – vid' bod dlhodobý majetok.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohľ. z obch.styku	88 000		88 000
Iné pohľadávky	214 263		214 263
Dlhodobé pohľadávky spolu	302 263	0	302 263
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 808 004	1 823 185	9 631 189
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	177 123	841 856	1 018 979
Pohľadávky z OS v rámci pod.účasti		0	
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 075 010	0	2 075 010
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 090 888		2 090 888
Iné pohľadávky	79 590		79 590
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 230 615	2 665 041	14 895 656

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

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohľ. z obch.styku	38 000		88 000
Iné pohľadávky	183 947		214 263
Dlhodobé pohľadávky spolu	221 947	0	302 263
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 438 319	1 788 806	8 227 125
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	957 302	234 617	1 191 919
Pohľadávky z OS v rámci pod.účasti		0	
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 860 642	0	4 860 642
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	4 916 010		4 916 010
Iné pohľadávky	67 618		67 618
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 239 891	2 023 423	19 263 314

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2019)

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	110 080	12 878	-300	-864	121 794
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	110 080	12 878	-300	-864	121 794

V rámci pohľadávok vykazuje spoločnosť pôžičky poskytnuté prepojeným účtovným jednotkám. Pre viac informácií viď bod 7 – Poskytnuté pôžičky.

5. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavuje hodnotu bezodplatne pridelených emisných kvót vo výške 1 588 191 EUR k 31.12.2019 (951 211 EUR k 31.12.2018).

6. Finančné účty

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	8 919	3 116
Bežné bankové účty	87 770	973 384
Spolu	96 689	976 500

7. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
ENERGOCHEMICA TRADING	EUR	3%	31.12.2020	1 808 369	4 601 224
CPP Strážov	EUR	3%	31.12.2020	266 641	259 417
Krátkodobé pôžičky spolu				2 075 010	4 860 641

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	74 400	45 364
Nevyfakt. prepravné náklady	20 008	0
Predplatné časopisov	0	124
Poplatky za prístup na internetový portál	7 706	0
Ostatné	29 247	18 165
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	123 655	63 653
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Preplatok za vyp. odpad.vôd	204 589	173 882
Nevyfakt.položky predaj investícií	0	46 351
Dobropis za distr. povrch.vody	72 251	0
Účtovné služby	5 990	6 926
Dobropis Carmeuse-bonusy,vápno	80 661	0
Ostatné	7 263	2 040
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	370 754	229 199
Spolu	494 409	292 852

Spoločnosť na účte Príjmy budúcich období vykazuje najmä pohľadávky, ktoré budú predmetom fakturácie v roku 2019, pričom výnos sa viazal na bežné účtovné obdobie. Účet 385 vykazuje k 31.12.2019 zostatok vo výške 370 754 EUR (2018: 229 199 EUR) z toho 204 589 EUR je preplatok za vypúšťanie odpadných vôd počas r.2019, dobropis za distribúciu povrchovej vody za 72 251 EUR, dobropis za vápno vo výške 80 661 EUR, 5 990 EUR tvoria nevyfakturované účtovné služby roku 2019 pre spoločnosti ECHT a TIAR, a iné za 7 263 EUR.

Spoločnosť na účte Náklady budúcich období vykazuje položky, ktoré už boli predmetom fakturácie v bežnom (alebo minulom) účtovnom období, ale náklad patrí do budúcich účtovných období. Účet 381 vykazuje k 31.12.2019 zostatok vo výške 123 655 EUR (2018: 63 653 EUR) a obsahuje poisťné 74 400 EUR, prístupy na portály, udržiavacie poplatky a iné.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2018				k 31. 12. 2019
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	500 228	0	0	63 003	388 249
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	500 228	0	0	111 979	388 249
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	500 228	0	0	63 003	388 249
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 062 372	1 737 145	1 062 372	0	1 737 145
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	113 548	110 429	113 548	0	110 429
Rezerva na emisie	889 887	1 576 943	889 887	0	1 576 943
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	1 003 435	1 687 372	1 003 435	0	1 687 372
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	20 057		20 057	0	0
Overenie účtovnej závierky	14 277	14 104	14 277	0	14 104
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	24 603	35 669	24 603	0	35 669
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	58 937	49 773	58 937	0	49 773

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

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 1 576 943 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si Spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2017				k 31. 12. 2018
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	563 231	0	0	63 003	500 228
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	563 231	0	0	63 003	500 228
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	563 231	0	0	63 003	500 228
Krátkodobé rezervy, z toho:	825 308	1 062 372	825 308	0	1 062 372
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	94 585	113 548	94 585	0	113 548
Rezerva na emisie	484 637	889 887	484 637	0	889 887
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	579 222	1 003 435	579 222	0	1 003 435
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	202 232	20 057	202 232	0	20 057
Overenie účtovnej závierky	13 774	14 277	13 774	0	14 277
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	30 080	24 603	30 080	0	24 603
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	246 086	58 937	246 086	0	58 937

3. Závazky

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Závazky po lehote splatnosti	12 282 143	11 857 751
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	13 808 218	11 255 887
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok	67 597	0
	26 090 361	23 113 638

Spoločnosť nemá žiadne záväzky kryté záložným právom.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 114 386	3 114 386	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	21 401 991	21 401 991	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	738 131	738 131	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	487 517	487 517	0	0
Daňové záväzky a dotácie	161 919	161 919	0	0
Záväzky z derivátových operácií	67 597	0	0	67 597
Iné záväzky	118 820	118 820	0	
	26 090 361	26 022 764	0	67 597

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 691 266	4 691 266	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 406 455	17 406 455	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	855 034	855 034	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	550 885	550 885	0	0
Daňové záväzky a dotácie	699 000	699 000	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	39 462	39 462	0	
	24 242 102	24 242 102	0	0

4. Prijaté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
ENERGOCHEMICA SE	EUR	8,35%	31.5.2019	0	2 552 425
Krátkodobé pôžičky spolu				0	2 552 425

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	45 025	23 257
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	96 262	104 400
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>96 262</i>	<i>104 400</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>65 362</i>	<i>82 632</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	75 925	45 025

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

6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2018 dočerpala preklenovací úver od PPF banky a.s. vo výške 16 000 000 EUR, t.j. v celkovej výške 23 000 000 EUR. Príslušné úroky za r. 2018 boli 703,746,57 EUR. Preklenovací úver v celkovej výške 23 271 194,44 bol vyplatený z prostriedkov dlhodobého úveru TUV1 určeného na financovanie výstavby membránovej elektrolýzy, ktorý bol načerpaný vo výške 28 000 000 EUR. Úver je zabezpečený hnutelným a nehnuteľným majetkom Spoločnosti a tiež pohľadávkami (okrem pohľadávok financovaných faktoringovou spoločnosťou).

Z dlhodobého úveru TUV1 bola k 31.12.2019 zaplatená istina vo výške 3 112 000 EUR a úrok pri úrokovej sadzbe 3M EURIBOR+5,50 % p. a. vo výške 1 448 590,91 EUR. Výška úveru k 31.12.2019 je 24 165 370,95 EUR.

V roku 2019 spoločnosť dočerpala aj dlhodobý úver TUV2 na modernizáciu karbidovej pece č. 1 vo výške 4 949 045,92 EUR. K 31.12.2019 bola zaplatená istina vo výške 486 000 EUR a úrok pri úrokovej sadzbe 3M EURIBOR+5,50 % p. a. vo výške 365 432,22 EUR. Celková výška úveru TUV2 k 31.12.2019 je 7 531 218,68 EUR.

Na základe uzavretého dodatku č.4 k Zmluve o poskytovaní bankových produktov spoločnosť k 31.12.2019 vykazuje úvery v súlade so splátkovým kalendárom, tzn. že banka nepožaduje splatenie celej časti úveru do konca roka 2019.

Od roku 2019 spoločnosť využíva na financovanie prevádzkových potrieb kontokorentný úver, ktorý je účtovaný ako krátkodobý bankový úver. K 31. decembru 2019 je vo výške 12 204 386 EUR (2018:0).

Mena		Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Krátkodobý bankový úver					
PPF banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+3,75% p.a.	31.3.2020	12 204 386	0
Krátkodobý bankový úver				12 204 386	0

Od roku 2015 spoločnosť využívala na financovanie prevádzkových potrieb tiež dodávateľské financovanie, ktoré bolo účtované ako krátkodobá finančná výpomoc. K 31. decembru 2018 bolo vo výške 1 999 999 EUR .

7. Časové rozlíšenie

Na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2019 nie je žiadny zostatok.(V roku 2018:61 533 EUR .)

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Profily	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2019
Tuzemsko	4 321 721	211 192	1 872 770	239 730	782 806	7 442 166	14 870 385
Štáty EÚ	16 539 315	14 806 313	9 872 449	187 179	24 913 292	5 024 088	71 342 636
Mimo EÚ	103 916	1 017 963	2 203 924	719 640	16 162 738	1 449 995	21 658 176
Spolu	20 964 952	16 035 468	13 949 143	1 146 549	41 858 836	13 916 249	107 871 197

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Profily	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2018
Tuzemsko	5 259 211	199 069	3 200 832	428 293	1 256 409	7 792 444	18 136 258
Štáty EÚ	15 958 954	23 529 903	20 258 987	344 309	29 597 865	1 470 321	91 160 339
Mimo EÚ	102 723	2 638 880	2 378 261	1 455 941	15 920 301	400	22 496 506
Spolu	21 320 888	26 367 852	25 838 080	2 228 543	46 774 575	9 263 165	131 793 103

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát pokles o -932 771 EUR .

	2019		2018		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok		Konečný zostatok	Začiatkový stav	2019	2018
a	b	c	d		e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	8 529 603	7 251 473	5 540 088		1 278 130	1 711 385
Výrobky	3 823 987	4 594 452	4 765 300		-770 465	-170 848
Zvieratá	0	0	0		0	0
Spolu	12 353 590	11 845 925	10 305 388		507 665	1 540 537
Manká a škody					0	42 213
Reprezentačné					0	0
Dary					0	0
Iné (opravné položky)					-1 440 436	-600 106
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát					-932 771	982 644

2. Aktivácia

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

	2019	2018
Aktivácia materiálu	46 056	140 390
Aktivácia vnútropodnikových služieb	485	327
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	25 757	68 267
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	133 729	49 266
Spolu	206 027	258 250

Pokles aktivácie spôsobený hlavne nižšou aktiváciou dlhodobého hmotného majetku.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2019 EUR	2018 EUR
Zmluvné pokuty	7 273	4 068
Emisné kvóty	1 933 798	1 220 613
Výnosy z odpísaných pohľadávok	11 261 694	64 425 184
Iné	87 746	62 890
Spolu	13 290 511	63 712 755

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Výnosy z postúpených pohľadávok faktoringovým spoločnostiam	11 261 694	62 233 531
---	------------	------------

4. Finančné výnosy

	2019 EUR	2018 EUR
Výnosové úroky	38 125	198 313
Výnosy z dlhopisov	0	0
Kurzové zisky	1 603	17 250
Predané cenné papiere	716 896	891 000
Ostatné finančné výnosy	1 639	1 037
Spolu	758 263	1 107 600

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

	2019	2018
Tržby za vlastné výrobky	95 310 827	117 264 379
Tržby z predaja služieb	7 319 623	8 770 836
Tržby za tovar	5 240 747	5 757 888
Čistý obrat spolu	107 871 197	131 793 103

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	2019	2018
Prepravné	4 177 414	4 279 809
Provízie pri predaji	6 165 284	5 809 357
Opravy a údržba	2 483 972	2 225 373
Nájomné a požičné	2 815 698	2 775 352
Poplatky za ochranu a objektov	416 147	356 103
Služby - manipulácia s odpadmi a materiálmi	446 571	346 834
Náklady za poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) (viď bod 2)	25 571	25 547
Ostatné	2 902 753	2 807 903
Spolu	19 433 410	18 626 278

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

	2019	2018
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	25 571	25 547
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	25 571	25 547

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2019	2018
	EUR	EUR
Odpis pohľadávok-postúpenie	11 261 964	62 425 184
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	183 794	76 680
Dary	0	10 600
Rezerva na emisie	1 576 943	889 888
Poistenie majetku a zodp. za škody	492 132	499 290
Odpis nedobytných pohľadávok		0
Iné	46 296	323 138
Spolu	13 561 129	64 224 780

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Odpis pohľadávok-postúpenie-factoring

10 924 836

62 233 531

Pokles nákladov z hospodárskej činnosti oproti roku 2018 bol hlavne z dôvodu ukončenia postupovania pohľadávok prostredníctvom faktoringovej spoločnosti.

4. Finančné náklady

	2019	2018
	EUR	EUR
Predané cenné papiere a vklady	365 014	330 725
Nákladové úroky	2 211 559	1 977 011
Bankové poplatky	147 283	366 250
Kurzové straty	21 784	22 559
Factoringové poplatky	53 183	304 624
Iné	28 221	6 840
Spolu	2 827 044	3 008 009

5. Osobné náklady

	2019	2018
	EUR	EUR
Mzdy	9 964 301	10 732 135
Ostatné náklady na závislú činnosť	30 582	50 585
Sociálne poistenie	2 690 940	2 873 223
Zdravotné poistenie	1 024 442	1 121 050
Sociálne zabezpečenie	623 955	800 608
Spolu	14 334 220	15 577 601

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2019 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b		d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-18 782 873		100,00 %	-6 396 245		100,00 %
Teoretická daň		-3 944 403	21,00 %		-1 343 211	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	313 108	65 753	-0,35 %	906 520	190 369	-2,98 %
Nevyužitá daňová strata	347 869	73 052	-0,39 %		0	0,00 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane	17 196 320	3 611 227	-19,23 %	453 293	95 192	-1,49 %
Spolu	-925 576	-194 371	1,03%	-5 036 432	-1 057 650	16,54 %
Splatná daň z príjmov		7	0,00 %		10	0,00 %
Odložená daň z príjmov		-194 378	1,03%		-1 057 660	16,54 %
Celková daň z príjmov		-194 371	1,03 %		-1 057 650	16,54 %

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2018 o odloženom záväzku vo výške 1 195 725 EUR. V roku 2019 spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 3 611 227 EUR z daňovej straty vzniknutej v roku 2019. Spoločnosť o pohľadávke neúčtovala z dôvodu neurčitosti uplatňovania pohľadávky v budúcnosti.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

		31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku	a	-8 027 568	-8 027 568
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		4 909 328	2 256 915
– zdaniteľné		-14 112 248	-10 284 483
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov	a	3 391 524	942 872
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		3 391 524	942 872
– zdaniteľné			
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		18 239 396	1 390 768
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty			
Sadzba dane z príjmov (v %)		21	21
Odložená daňová pohľadávka		5 573 452	964 017
Odložený daňový záväzok		-2 963 572	-2 159 741
Odložená daňová pohľadávka, netto		2 609 880	-1 195 725
Zmena odloženého daňového záväzku na pohľadávku		-3 805 605	-1 057 659
Zaučtovaná ako náklad		-194 378	-1 057 659
Zaučtovaná do vlastného imania			

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

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

Spoločnosť má v prenájatých nehnuteľnostiach umiestnený hnuťelný majetok vo výške 29 588 294 EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma majetok spoločnostiam podnikajúcim v jej areáli i mimo areálu. Prenajatý majetok je v súvahe vykázaný ako dlhodobý hmotný majetok. Ročné nájomné je vo výške 532 tis. EUR (2018: 796 tis. EUR).

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

ii) Európska Komisia (EK) vydala dňa 15. októbra 2014 rozhodnutie o štátnej pomoci pod spisovým označením SA.33797 (2013/C) (ex 2013/NN) (ex 2011/CP) poskytnutej Slovenskou republikou podniku Novácke chemické závody, a.s. (NCHZ). EK rozhodla, že slovenský chemický podnik NCHZ dostal počas konkurzného konania nezlučiteľnú štátnu pomoc, a že túto pomoc musí vrátiť. EK dospela k záveru, že FORTISCHEM a. s. (Spoločnosť) mala mať na základe

posúdenia kritérií hospodárskej kontinuity takisto prospech z neoprávnene poskytnutej štátnej pomoci podniku NCHZ. Vzhľadom na to bola povinnosť vrátenia štátnej pomoci rozšírená aj na Spoločnosť.

Vyšetrovanie EK sa týkalo dvoch období, a to:

- od decembra 2009 do decembra 2010 – podnik NCHZ pokračoval v prevádzke v dôsledku uplatnenia osobitného zákona č. 493/2009 Z. z. o niektorých opatreniach týkajúcich sa strategických spoločností (tzv. zákona o strategických spoločnostiach) a na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky z 2. decembra 2009, ktorým boli NCHZ vyhlásené za strategickú spoločnosť a
- od januára 2011 do júla 2012 – podnik NCHZ pokračoval v prevádzke po skončení účinnosti zákona o strategických podnikoch na základe rozhodnutia veriteľov v konkurze NCHZ.

Komisia konštatovala, že uplatnenie zákona o strategických spoločnostiach na NCHZ počas prvého obdobia predstavovalo neoprávnenú štátnu pomoc, nakoľko táto pomoc bola poskytnutá v rozpore s oznamovacou povinnosťou orgánov Slovenskej republiky a povinnosťou zdržať sa konania, ktoré sú stanovené v článku 108 ods. 3 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

Komisia dospela k záveru, že NCHZ v druhom období, kedy sa už neuplatňoval o strategických spoločnostiach, nebola poskytnutá neoprávnená štátna pomoc.

Podľa rozhodnutia EK Slovenská republika vymôže od NCHZ a FORTISCHEM a. s. nezlučiteľnú štátnu pomoc vo výške 4 783 424,10 EUR a úrok za obdobie od poskytnutia pomoci do dňa ich vrátenia.

Spoločnosť podala žalobu na Všeobecný súd v Luxemburgu, v ktorej žiadala zrušiť články 1,3,4 a 5 rozhodnutia EK. Všeobecný súd v Luxemburgu vydal dňa 24.09.2019 rozsudok, na základe ktorého žalobu zamietol. Spoločnosť dňa 04.12.2019 podala voči rozhodnutiu Všeobecného súdu odvolanie na Európsky súdny dvor.

Spoločnosť AlzChem AG, Trotsberg, Nemecko (sťažovateľ, na ktorého podnet bolo konanie EK iniciované) podala žalobu na Všeobecný súd v Luxemburgu kde namietala voči tomu, že Komisia v rozhodnutí nekonštatovala poskytnutie neoprávnenej štátnej pomoci podniku NCHZ aj v druhom období, kedy sa už neuplatňoval o strategických spoločnostiach a žiadala zrušiť článok 2 rozhodnutia EK. Všeobecný súd rozhodol o zrušení článku 2 rozhodnutia EK z dôvodu formálnych nedostatkov odôvodnenia. S ohľadom na právne závery Všeobecného súdu sa očakáva, že Komisia prijme opätovné rozhodnutie o neexistencii štátnej pomoci pre NCHZ vo vyššie uvedenom období. Rozhodnutie Všeobecného súdu nemá žiadny dopad na finančnú a právnu situáciu Spoločnosti.

Vzhľadom na súčasný stav nie je možné vplyv na účtovnú závierku k 31. decembru 2019 spoľahlivo odhadnúť, a preto Spoločnosť neúčtovala o rezerve na prípadné možné záväzky, ktoré by mohli v súvislosti s týmto rozhodnutím vzniknúť. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť žiadne predpisy neporušila. Neistoty sa týkajú priamo samotného rozhodnutia EK (Spoločnosť v podaní na Európsky súdny dvor namietala voči samotnej podstate rozhodnutia EK), ako aj vykonateľnosti tohto rozhodnutia (Spoločnosť podala na Ministerstvo hospodárstva žiadosť o predbežné prerokovanie nároku na náhradu škody, podala žalobu na Okresný súd Bratislava I o náhradu škody spôsobenej nezákonným rozhodnutím a nesprávnym úradným postupom orgánov štátu, ktorú následne rozšírila aj o uplatnenie nároku na úroky z omeškania). Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nie je možné určiť, aké budú konečné dôsledky rozhodnutia Európskej komisie.

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

Členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov Spoločnosti neboli priznané žiadne odmeny z dôvodu výkonu ich funkcie.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou ENERGOCHEMICA SE sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	0	2 552 425
Záväzky z obchodného styku	0	0
Záväzky spolu	0	2 552 425

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Úroky z prijatých pôžičiek	23 254	509 601
Poistenie	475 081	475 081
Ostatné fin.náklady	0	18 220
Náklady spolu	498 335	1 002 902

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou CPP Strážov

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou:

	2019	2018
	EUR	EUR
Uroky z poskytnutej pôžičky	7 224	7 125
Výnosy spolu	7 224	7 125

	2018	2017
	EUR	EUR
Obstaranie hm.investícií	-	-
Materiál	-	303
Nákupy spolu	-	303

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Krátkodobá poskytnutá pôžička	266 641	259 417
Majetok spolu	266 641	259 417

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	-	-
Záväzky spolu	-	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky):

ENERGOCHEMICA TRADING a.s, Technologický inštitút A. Ruprechta a.s., Chemko a.s. Slovakia, PROROGO s.r.o., TP2,s.r.o., Ekologické služby a.s., CHEMSTROJ s.r.o.

	2019	2018
	EUR	EUR
Predaj výrobkov	744 790	233 862
Predaj služieb	464 483	1 287 225
Úroky z pôžičiek	30 862	191 127
Predaj majetku	46 351	135 074
Iné	43 033	50 351
Výnosy spolu	1 329 519	1 897 640

	2019	2018
	EUR	EUR
Opravy a údržba	2 776 611	2 367 166
Sprostredkovanie	6 165 284	5 366 707
IT služby	761 424	845 286
Spotreba plynu, energie	582 578	654 649
Iné	1 827 950	999 948
Nákupy spolu	12 113 847	10 233 756

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Obstaranie majetku	3 852 063	3 472 581
Zálohy na HIM	0	947 278
Obstaranie materiálu	5 562 068	7 141 488
Pohľadávky z obchodného styku	1 018 979	1 191 919
Poskytnuté pôžičky	2 075 010	4 601 224
Ostatné	5 990	55 798
Majetok spolu	12 514 110	17 410 289

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	3 114 386	3 398 269
Záväzky spolu	3 114 386	3 398 269

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2019 bol 7 a v roku 2018 bol 8.

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

	2019	2018
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	531 396	745 818
Doplnkové dôchodkové poistenie	792	1 109
Spolu	532 188	746 927

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Od 31.12.2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky zaznamenalo zreteľný pokles predaja. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie				f
	Stav k 31.12.2018 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2019
Základné imanie	3 420 000				3 420 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	20 000				20 000
Zákonný rezervný fond	664 000				664 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	53 945 216				53 945 216
Neuhradená strata minulých rokov	-4 990 482			-5 338 596	-103 29 078
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-427 022	-76 458			-503 480
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-5 338 596	-18 5885 02		5 338 596	18 782 880
Spolu	47 293 116	-18 664 960	0	0	28 433 778

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2019 tvorí 171 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 20 000 EUR. O vysporiadaní straty za bežné účtovné obdobie vo výške 18 782 880EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtované na euhradenú stratu minulých rokov – účet 429. V roku 2019 bolo účtované zníženie vlatného imania o -76 458 EUR(– 8 860 EUR z dôvodu prepočtu podielu Spoločnosti v dcérskej spoločnosti CPP Strážov, s.r.o., vypočítané metódou vlastného imania a o – 67 598 EUR z dôvodu precenenia derivátov) .

Účtovná strata za rok 2018 bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vysporiadaná nasledovne:

Rozdelenie účtovnej straty	2018
	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	-5 338 596
Spolu	-5 338 596

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**Peňažné prostriedky**

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

	2 019	2 018
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-18 782 883	-6 396 245
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 612 494	4 912 427
Opravná položka k pohľadávkam	12 578	-9 620
Opravná položka k zásobám	1 727 731	543 193
Opravná položka k dlhodobému majetku	912 969	489 380
Rezervy	562 794	174 061
Výnosy z úrokov	-38 125	-198 313
Úrokové náklady	2 211 559	1 977 011
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	-263 091	-172 932
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	46 266	-55 555
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	- 6 997 703	1 263 407
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-520 150	-1 080 097
Zmena stavu zásob	-106 733	-1 332 323
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	3 012 938	-565 298
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-636 980	-192 555
Peňažné toky z prevádzky	1 749 076	-1 906 867
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-2 342 280	-1 873 945
Prijaté úroky	39	61
Zaplatená daň z príjmov	-1 936 369	-2 486 132
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-3 383 209	-6 266 883
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 7 195 325	-14 794 261
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	83	56 101
Nákup podielov v dcérskych spoločnostiach		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 7 195 252	-14 738 160
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	34 787 205	31 050 953
Výdavky na splácanie úverov	-23 231 772	-7 778 000
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-2 409 220	-6 500 000
Príjmy z poskytnutých pôžičiek	2 823 717	3 460 141
Výdavky na poskytnuté pôžičky		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	11 969 930	20 233 094
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-879 810	-771 948
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	976 500	1 748 447
Zvýšenie peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia (viď časť N)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	96 689	976 499