

Slovalco, a.s.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2020**

**Zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom Európskou úniou**

Obsah

Správa nezávislého audítora	1 – 3
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020	4
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020	6
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020	7
Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2020	8 – 34



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. BOX 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Slovalco, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Slovalco, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, výkazy ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.



Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionalny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre nás názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahrňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať nás názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý viedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas náslova auditu zistíme.



Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahrnujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Nás názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prídeme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Ked' obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrimo názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

9. marca 2021
Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Prokop
Licencia UDVA č. 1024

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÝCH SÚČASTÍ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

		Za rok končiaci sa 31. decembra		
	v tisícoch USD	Pozn.	2020	2019
Výnosy			323 000	420 848
Prevádzkové náklady, netto				
Spotreba materiálu a energie		4	(273 110)	(355 194)
Zmena stavu zásob			(7 329)	(8 394)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		7, 8, 17	(46 784)	(73 422)
Osobné náklady		5	(18 219)	(18 952)
Opravy a údržby			(8 219)	(9 800)
Preprava			(4 176)	(5 044)
Služby prijaté od tretích strán			(3 577)	(4 087)
Príspevok do jadrového fondu			(2 039)	(2 293)
Právne a konzultačné služby			(760)	(726)
Ostatné prevádzkové náklady, netto			(3 346)	(5 060)
Aktivácia vlastných nákladov			2 565	2 591
Štátne dotácie, netto		19	2 022	1 506
Spolu prevádzkové náklady, netto			(362 972)	(478 876)
Strata z prevádzkovej činnosti			(39 972)	(58 028)
 Úrokové náklady			(471)	(46)
Úrokové výnosy			401	890
Kurzový zisk/(strata), netto			(158)	243
Zisk/(strata) z derivátov		20	355	(233)
Príjmy z dividend			109	482
Zisk z finančnej činnosti			236	1 335
Strata pred zdanením			(39 737)	(56 693)
Daň z príjmu		6	10 242	10 301
Čistá strata za obdobie			(29 495)	(46 392)
 Ostatné súčasti komplexného výsledku za obdobie			-	-
 Celkový komplexný výsledok za obdobie			(29 495)	(46 392)

Účtovné zásady a poznámky na stranach 8 až 34 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

k 31. decembru

<i>v tisícoch USD, okrem hodnôt za akcii</i>	Pozn.	2020	2019
MAJETOK			
Neobežný majetok			
Dlhodobý nehmotný majetok	8	816	1 184
Majetok predstavujúci právo používania	17	2 562	5 005
Dlhodobý hmotný majetok	7	43 026	74 791
Investícia v dcérskej spoločnosti	10	2 099	2 099
Odložená daňová pohľadávka	6	2 550	-
Ostatný majetok		30	30
		51 084	83 108
Obežný majetok			
Zásoby	11	49 122	57 112
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	12	16 341	7 662
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám	12, 18	31 210	22 876
Krátkodobé pohľadávky z derivátových transakcií		-	17 910
Pohľadávka z dane z príjmu		-	453
Ostatný majetok		2 257	4
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	13	62 957	59 842
		161 887	165 858
MAJETOK SPOLU		212 970	248 966
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou jednej akcie 35 339 EUR: autorizované a emitované – 2 325 akcií		75 007	75 007
Prioritné akcie s nominálnou hodnotou jednej akcie 35 339 EUR: autorizované a emitované – 2 325 akcií		75 007	75 007
Zákonný rezervný fond		-	30 003
Nerozdelený zisk		37 588	53 977
Čistá strata za obdobie		(29 495)	(46 392)
VLASTNÉ IMANIE SPOLU		158 107	187 602
Dlhodobé záväzky			
Ostatné záväzky a rezervy	15	3 076	5 300
Dlhodobé záväzky z derivátových transakcií	20	-	28
Odložený daňový záväzok	6	-	9 424
		3 076	14 752
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	14	27 355	24 969
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám	14, 18	8 055	6 538
Ostatné záväzky a rezervy	15	15 263	15 104
Záväzok z dane z príjmu		1 115	-
		51 787	46 612
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		212 970	248 966

Účtovné zásady a poznámky na stranach 8 až 34 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

<i>v tisícoch USD</i>	<i>za rok končiaci sa 31. decembra</i>		
	<i>Pozn.</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Čistá strata za obdobie		(29 495)	(46 392)
Úpravy o:			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	7, 8, 17	46 784	73 422
Zmeny reálnej hodnoty derivátov	20	(355)	233
Daň z príjmu	6	(10 242)	(10 301)
Úrokové náklady		471	46
Úrokové výnosy		(401)	(890)
Príjmy z dividend		(109)	(482)
Kurzové rozdiely vyplývajúce zo zaplatenia daní z príjmu		38	49
Zmena stavu rezerv		(2 065)	3 977
Ostatné nepeňažné transakcie		(477)	(392)
		4 149	19 270
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a ostatného majetku		(19 270)	10 164
Úbytok zásob		7 990	18 051
Prírastok/(úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		6 046	(11 087)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		(1 085)	36 398
Prijaté úroky		401	890
Platené úroky		(471)	(46)
Prijaté dividendy		109	482
Zaplatená daň z príjmov, netto		(143)	(469)
Čisté peňažné prostriedky (použité v) / z prevádzkovej činnosti		(1 189)	37 255
Peňažné toky použité v investičnej činnosti			
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	7, 8	(11 882)	(19 472)
Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		20	47
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(11 862)	(19 425)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky nájomného	17	(2 144)	(2 595)
Príjmy z derivátových transakcií		17 910	-
Čisté peňažné toky z / (použité vo) finančnej činnosti		15 766	(2 595)
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		2 715	15 235
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13	59 846	44 610
Efekt fluktuácie výmenných kurzov		396	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	13	62 957	59 846

Účtovné zásady a poznámky na stranach 8 až 34 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

<i>v tisícoch USD, okrem akcií</i>	Hodnoty		Akcie	
	2020	2019	2020	2019
Kmeňové akcie				
Stav, začiatok a koniec účtovného obdobia	75 007	75 007	2 325	2 325
Prioritné akcie				
Stav, začiatok a koniec účtovného obdobia	75 007	75 007	2 325	2 325
Základné imanie, koniec účtovného obdobia				
	150 014	150 014		
Zákonný rezervný fond				
Stav, začiatok účtovného obdobia	30 003	30 003		
Použitie zákonného rezervného fondu	(30 003)	-		
Zákonný rezervný fond, koniec účtovného obdobia				
	-	30 003		
Nerozdelený zisk				
Stav, začiatok účtovného obdobia	53 978	53 977		
Rozdelenie výsledku hospodárenia za minulé obdobie	(16 389)	-		
Nerozdelený zisk, koniec účtovného obdobia				
	37 589	53 977		
Komplexný výsledok za obdobie				
	(29 495)	(46 392)		
Vlastné imanie a akcie spolu				
	158 107	187 602	4 650	4 650

Účtovné zásady a poznámky na stranach 8 až 34 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBERU 2020

1. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Slovalco, a.s. („spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou, ktorá bola založená v Slovenskej republike 27. mája 1993 a zaregistrovaná v Obchodnom registri 7. júna 1993. Sídlo spoločnosti je na adrese Priemyselná 14, 965 48 Žiar nad Hronom, Slovenská republika, IČO: 31 587 011, DIČ: 2020479483.

K 31. decembru 2020 boli akcionármi spoločnosti Hydro Aluminium (55,3 %) a Slovalco Invest, a.s. (44,7 %). Podiel spoločnosti Hydro Aluminium na hlasovacích právach k 31. decembru 2020 predstavuje 60 % a podiel Slovalco Invest, a.s. 40 % z celkového počtu hlasovacích práv.

Základné imanie je registrované v Obchodnom registri a bolo splatené v plnej výške.

Hlavnou činnosťou spoločnosti je výroba hliníkových výrobkov určených na predaj najmä v západnej, strednej a východnej Európe. Nákup oxidu hlinítkeho zabezpečuje spoločnosť Hydro Aluminium International SA a predaj všetkých hliníkových výrobkov zabezpečuje spoločnosť Hydro Aluminium AS, ktoré sú spriaznenými osobami.

Spoločnosť je organizovaná a riadená ako samostatný obchodný segment a na účely rozdelenia zdrojov a posúdenia výsledkov činnosti predstavenstvo a generálny riaditeľ považuje spoločnosť za samostatný prevádzkový segment.

V priebehu roka 2020 spoločnosť zamestnávala v priemere 460 zamestnancov, z toho 11 zamestnancov na manažérskych poziciách (2019: 509 zamestnancov, z toho 11 zamestnancov na manažérskych poziciách).

Obchodný názov a sídlo materskej spoločnosti a konečnej materskej spoločnosti

Účtovná závierka spoločnosti je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Hydro Aluminium A.S.. Konečná materská spoločnosť je Norsk Hydro ASA, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („IFRS/EÚ“). Obidve konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v sídle spoločnosti na adrese Drammensveien 264, Oslo, Nórsko.

Zloženie štatutárnych orgánov spoločnosti

Dozorná rada	Predstavenstvo
Terrance W. Conley – predseda (do 09.06.2020)	Tor – Ove Horstad – predseda
Rolf Torgeir Aase – predseda (od 09.06.2020)	Marián Slivovič – člen
Einar Glomnes – člen (do 09.06.2020)	Egil Berg – člen
Knut Meel – člen	Phillip McIntosh - člen
Todd Wilson – člen	Martin Krchňavý – člen (od 09.06.2020)
Martin Fábry – člen	Jozef Oravkin – člen (do 09.06.2020)
Stephan Mocek – člen (od 09.06.2020)	
Miroslav Mlatec – člen (do 21.09.2020)	
Michal Ivanecký – člen (do 09.06.2020)	
Rudolf Brázdovič – člen	
Martin Molnár – člen (od 09.06.2020)	
Luboš Lupták – člen (od 22.09.2020)	
Adriana Liptáková – člen	

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby spoločnosť zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou („IFRS/EÚ“).

Schválenie účtovnej závierky za rok 2019

Účtovnú závierku spoločnosti Slovalco, a.s. za rok končiaci sa 31. decembra 2019, zostavenú podľa IFRS/EÚ, schválilo riadne valné zhromaždenie 09. júna 2020. Strata za rok 2019 bola 46 392 tis. USD. Valné zhromaždenie spoločnosti v roku 2020 rozhodlo o úhrade straty použitím rezervného fondu a nerozdeleného zisku minulých rokov.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Vyhľásenie o zhode

Táto účtovná závierka je riadnou individuálnou účtovnou závierkou spoločnosti Slovalco, a.s. Účtovná závierka bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 podľa IFRS/EÚ. Pojem IFRS zahŕňa taktiež Medzinárodné účtovné štandardy (IAS) a interpretácie vydané Komisiou pre Interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC) a bývalým Stálym výborom pre interpretácie (SIC). Všetky Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie 2020, boli pri zostavení tejto účtovnej závierky aplikované.

Východiská pre ocenenie a funkčná mena

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená na základe historických cien, okrem prípadov niektorých finančných nástrojov. Účtovná závierka je prezentovaná v US dolároch (USD), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, pričom všetky čiastky boli zaokruhlené na celé tisícky okrem prípadov, kedy je uvedené inak.

Nepretržité pokračovanie v činnosti

Účtovná závierka bola zostavená na základe akruálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Dôsledky COVID-19 pandémie

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila 11. marca 2020 prepuknutie koronavírusu SARS-CoV-2 za pandémiu. Vláda Slovenskej republiky následne 12. marca 2020 vyhlásila mimoriadny stav a prijala preventívne opatrenia s cieľom zniemiť možné dopady tejto pandémie.

Spoločnosť pre zabezpečenie svojej činnosti okamžite prijala sériu opatrení s hlavným účelom ochrany zamestnancov pri zabezpečení pokračovania výroby.

V čase zostavenia tejto účtovnej závierky nie je možné vykonať komplexné zhodnotenie všetkých možných dopadov na činnosť spoločnosti, pretože pandémia stále trvá a trvanie a vplyv na zdravie obyvateľstva a vývoj slovenskej a svetovej ekonomiky nie je úplne špecifikovaný. Spoločnosť sleduje situáciu u dodávateľov, ako aj dopyt zákazníkov. Nepretržitosť výroby Spoločnosti aj napriek dočasnému zastaveniu činnosti niektorých dodávateľov nebola narušená. Spoločnosť nepretržite monitoruje situáciu a možný dopad vo vzťahu k rizikám, ktorým je vystavená.

Riziká spojené s obchodnými činnosťami a finančnými výsledkami:

- včasné dodávky od dodávateľov;
- zdravie a dostupnosť zamestnancov;
- dopyt zo strany zákazníkov;

Spoločnosť zaznamenala pokles predaja v roku 2020, čiastočne aj v dôsledku opatrení proti pandémii v rôznych krajinách, vrátane Slovenska. Pokles predaja tiež ovplyvnil ziskovosť celého roku 2020, čo malo za následok aj navýšenie opravnej položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku z dôvodu poklesu realizovateľnej hodnoty tohto majetku. Viac informácií o znížení hodnoty majetku sa nachádza v poznámke č. 9.

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Počas roka 2020 nadobudli účinnosť viaceré nové štandardy, novelizácie štandardov a interpretácie. Významné účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiah, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ vyžaduje, aby vedenie spoločnosti použilo odhady a stanovilo predpoklady, ktoré majú vplyv na niektoré sumy vykázané v účtovnej závierke alebo uvedené v poznámkach účtovnej závierky. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov. Rozdiely medzi týmito odhadmi a skutočnými výsledkami môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku.

Významné účtovné úsudky a hlavné príčiny neistoty odhadov

Pri uplatňovaní účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú opísané v poznámke 3, spoločnosť použila nasledujúce úsudky a hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné hlavné zdroje neistoty odhadov k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré predstavujú významné riziko potreby významnej úpravy zostatkových hodnôt majetku a záväzkov v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia alebo majú najvýznamnejší vplyv na sumy uvedené v účtovnej závierke:

Dlhodobý hmotný majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technického zastarania. Pokial' existujú inherentné neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu v budúcnosti vyústiť do úprav odhadovanej doby životnosti majetku, tieto môžu významne zmeniť vykázané zostatkové hodnoty, vlastné imanie a zisk.

Činitele, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty dlhodobého majetku zahrňujú technologický pokrok v odvetví, významné zhoršenie výsledkov v porovnaní s očakávanými historickými alebo budúcimi prevádzkovými výsledkami a významné zmeny v spôsobe použitia obstaraného majetku alebo stratégie pre celkovú činnosť spoločnosti.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Ked' spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých hore uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je vypočítané na základe odhadov budúcich čistých odúročených peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia. Odhadované zníženie hodnoty by mohlo byť nedostatočné, ak analýza nadhodnotila budúce čisté peňažné príjmy alebo sa okolnosti v budúcnosti zmenia. Viac informácií o odhade zníženia hodnoty majetku sa nachádza v poznámke č. 9.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY

Transakcie v cudzích menách

Transakcie vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu USD referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálno bankou (ECB) alebo Národnej bankou Slovenska (NBS) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Finančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu USD referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Nefinančný majetok a záväzky, prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu USD referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady, ktoré priamo súvisia s uvedením položky majetku do používania podľa plánovaného účelu. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahrňajú náklady na materiál, priame mzdy a nepriame náklady priamo súvisiace s výrobou dlhodobého hmotného majetku, ktoré spoločnosti vznikli do momentu uvedenia príslušnej položky majetku do prevádzky.

Následné výdavky, vynaložené na nahradenie takých časťí dlhodobého hmotného majetku, ktoré sú vykazané samostatne, vrátane generálnych opráv majetku, sa aktivujú, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomicke úžitky spojené s príslušnou položkou majetku, ktoré spoločnosť získa, budú nad rámec pôvodnej výkonnosti, pričom obstarávaciu cenu takejto položky bude možné spoľahlivo určiť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú iba vtedy, ak zvyšujú budúce ekonomicke úžitky spojené s danou položkou majetku nad rámec jej pôvodnej výkonnosti, pričom obstarávaciu cenu možno spoľahlivo určiť. Všetky ostatné výdavky vynaložené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku na obnovu alebo udržanie objemu budúcich ekonomických úžitkov sa účtujú do nákladov pri ich vzniku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti (20 - 50 rokov pre budovy a 4 -30 rokov pre stroje, zariadenia a vozidlá). Pozemky a obstarávaný majetok sa neodpisujú. Ak niektoré významné súčasti dlhodobého hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, vykazujú a odpisujú sa ako samostatné položky.

Odhadované doby životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

Zisk, resp. strata z predaja resp. vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku.

Dlhodobý nehmotný majetok

Samostatne obstaraný dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Počítacový softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti 5 - 10 rokov. Odhadované doby životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia. .

Znehodnotenie nefinančného majetku

Ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka sa posudzuje, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota nefinančného majetku, okrem zásob a odloženej daňovej pohľadávky je nižšia ako ich zostatková hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota nefinančného majetku, okrem zásob a odloženej daňovej pohľadávky ako ich čistá predajná cena (teda reálna hodnota mínus náklady na predaj), alebo súčasná hodnota z nich plynúcich budúcich peňažných tokov (teda hodnota z používania), podľa toho, ktorá je vyššia. Každá takto vzniknutá odhadnutá strata zo zníženia hodnoty majetku sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov sú tie, ktoré sú považované za primerané spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Investícia v dcérskej spoločnosti

Dcérská spoločnosť je taká účtovná jednotka, vrátane štruktúrovanej účtovnej jednotky, ktorú spoločnosť kontroluje pretože (i) má právomoc ovládať relevantné aktivity danej účtovnej jednotky, ktoré významne ovplyvňujú jej ziskosť a výnosy, (ii) je vystavená alebo má právo na variabilné výnosy z danej účtovnej jednotky a (iii) má schopnosť používať svoje právomoci na to, aby ovplyvnila návratnosť investície do danej účtovnej jednotky. Existenciu a vplyv podstatných práv vrátane potenciálnych hlasovacích práv je nutné zvážiť pri vyhodnocovaní, či spoločnosť má právomoci nad inou účtovnou jednotkou. Na to, aby právo bolo podstatné, jeho držiteľ musí mať praktickú schopnosť toto právo uplatniť v čase, keď sa robia rozhodnutia o relevantných aktivitách účtovnej jednotky. Spoločnosť môže mať právomoci nad účtovnou jednotkou i keď vlastní menej ako polovicu hlasovacích práv. V takom prípade spoločnosť vyhodnocuje veľkosť hlasovacích práv ostatných investorov v porovnaní so

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

svojimi právami a tiež rozloženie vlastníctva týchto ostatných hlasovacích právach s cieľom zistiť, či má de-fakto rozhodovacie právomoci nad účtovnou jednotkou. Ochranné práva ostatných investorov, napríklad tie, čo sa týkajú podstatných zmien aktivít účtovnej jednotky alebo tie, ktoré sú aplikovateľné len za výnimcoch okolností, nebránia spoločnosti kontrolovať inú účtovnú jednotku.

Investícia v dcérskej spoločnosti sa oceňuje v tejto individuálnej účtovnej závierke v obstarávacej cene. Obstarávacia cena je vyjadrená hodnotou zaplatených peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálnou hodnotou vloženého majetku a záväzkov na obstaranie dcérskej spoločnosti ku dňu jej obstarania. Prípadné zníženie jej ocenenia sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky s využitím metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných tokov alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj podľa toho, ktorá je vyššia.

Finančné nástroje

Prvotné vykádzanie a ocenenie

Pohľadávky z obchodného styku a vydané dlhové cenné papiere sa prvotne vykážu pri ich vzniku.

Všetok ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa pri ich prvotnom vykádzaní vykážu vo Výkaze o finančnej situácii, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou dohôd obsahujúcich finančné nástroje.

Finančný majetok (pokiaľ sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) a finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení ocenia v reálnej hodnote zvýšenej, okrem položiek ocenených reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (FVTPL), o náklady súvisiace s obstaraním alebo vydaním finančného nástroja. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný komponent sa pri prvotnom ocenení ocenia transakčnou hodnotou.

Finančný majetok

Finančný majetok Spoločnosti je pri prvotnom vykádzaní zaradený do jednej z nasledujúcich kategórií:

- umorovaná hodnota,
- reálna hodnota cez ostatné súčasti komplexného výsledku (FVOCI),
- reálna hodnota cez výsledok hospodárenia (FVTPL).

Zaradenie finančného majetku sa po jeho prvotnom vykádzaní nezmení, iba ak Spoločnosť zmení svoj obchodný model na riadenie finančného majetku.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky, a nie je zaradený ako FVTPL:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú v určený termín k peňažnému tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatných súčastiach komplexného výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú preklasifikovať do výsledku hospodárenia.

Všetok finančný majetok, ktorý nie je ocenený ako umorovaná hodnota alebo FVOCI je ocenený vo FVTPL, vrátane derivátového finančného majetku.

Spoločnosť má nasledovný nederivátový finančný majetok: pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Následné ocenenie a zisky a straty

- umorovaná hodnota – tento majetok je následne ocenený vo výške umorovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovnej miery, upravený o straty zo znehodnotenia. Výnosové úroky, zisky a straty z prepočtu cudzích mien a straty zo znehodnotenia sú vykádzané vo výsledku hospodárenia.
- FVTPL – tento majetok je následne ocenený v reálnej hodnote. Čisté zisky a straty, vrátane akýchkoľvek výnosových úrokov a dividend, je vykádzaný vo výsledku hospodárenia.
- investície do vlastného imania vo FVOCI – tento majetok sa následne oceňuje v reálnej hodnote. Prijaté dividendy sa vykážu vo výsledku hospodárenia. Ostatné čisté zisky alebo straty sa vykážu v ostatných zložkách komplexného výsledku a nie sú nikdy preklasifikované do výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky

Finančné záväzky sú prvotne ocenené v umorovanej hodnote alebo vo FVTPL. Spoločnosť zaradí finančný záväzok do FVTPL ak je určený na obchodovanie, ide o derivátový nástroj, alebo je zaradený do FVTPL pri prvotnom vykádzaní. Keď sa o finančnom

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBERU 2020

záväzku vo FVTPL účtuje prvýkrát, Spoločnosť ho ocení v jeho reálnej hodnote a čisté zisky a straty, vrátane úrokových nákladov, sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Ostatné finančné záväzky sa po počiatočnom zaúčtovaní oceňujú v hodnote umorovaných nákladov zistených metódou efektívnej úroковej miery. Úrokové náklady a kurzové zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Akékoľvek zisky a straty vzniknuté pri odúčtovaní sa vykážu do výsledku hospodárenia.

Spoločnosť má nasledovné nederivátové finančné záväzky: záväzky z obchodného styku a iné záväzky.

Odúčtovanie finančných nástrojov

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď:

- a) sa majetok splatil alebo inak skončili práva na peňažné toky z investície, alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z investície alebo uzavrela dohodu o prevode, a tým (i) paralelne previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) ani nepreviedla ani si neponechala v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neponechala kontrolu. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predať majetok ako celok nespriaznej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odúčtovaný z Výkazu o finančnej situácii Spoločnosti len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zaplatí, zruší, alebo skončí jeho platnosť.

Rozdiel medzi účtovnou hodnotou vyradeného finančného záväzku a zapatenou protihodnotou sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Zápočet

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo Výkaze o finančnej situácii netto, ak má Spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

Spoločnosť nemá finančný majetok, ktorý sa oceňuje vo FVOCI, alebo FVTPL, iný ako investície do vlastného imania.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ je nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia sa aplikuje na finančný majetok ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícii do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Finančný majetok ocenený metódou umorovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:

- 12-mesačné ECL: ECL, ktoré vyplývnu zo všetkých možných zlyhaní počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť oceňuje opravné položky v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným stratám počas celej doby životnosti (celoživotná ECL), s výnimkou dlhodobých poskytnutých pôžičiek a vkladov v bankách, pri ktorých sa úverové riziko (t.j. riziko zlyhania počas očakávanej životnosti finančného majetku) od prvotného vykázania výrazne nezvýšilo. Tieto opravné položky sú oceňované 12-mesačnými ECL.

Opravné položky k pohľadávam z obchodného styku a majetok zo zmlúv sa vždy oceňujú v hodnote celoživotných ECL.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného vykázania a pri výpočte ECL Spoločnosť využíva primerané podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich ziskanie. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť realizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia, alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných znehodnotení počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorej je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, na ktoré sú Spoločnosti splatené na základe zmluvy a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva získať.

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú zložku financovania.

Straty zo zníženia hodnoty

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného umorovanou hodnotou sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo Výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku vykazuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú. Pohľadávky splatené dlžníkmi, ktoré boli predtým odpísané, sa vykazujú vo Výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku v riadku Ostatné prevádzkové výnosy.

Zásoby

Zásoby sú ocené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá z týchto hodnôt je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a predaj.

Materiál je ocený váženým priemerom obstarávacích cien, ktorých súčasťou je cena obstarania materiálu a iné náklady súvisiace s obstaraním, ktoré vznikli pri ich uvedení do súčasného stavu a pri preprave na ich súčasné miesto.

Nedokončená výroba a hotové výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na priamy materiál a priame mzdy, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu stanovenú pri normovanom využití výrobnej kapacity.

Emisné kvóty

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú v obstarávacej cene. Ku dňu, ku ktorému so zostavuje účtovná závierka sa nakúpené emisné kvóty precenia na reálnu hodnotu cez FVTPL. Spoločnosť tvorí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka rezervu na vypustené emisie vo výške násobku množstva emisií vypustených do ovzdušia a hodnoty emisných kvót určených na odovzdanie. V prípade, že spoločnosť nemá dostatočné množstvo emisných kvót na odovzdanie, použije na ocenenie chýbajúceho množstva odhadovanú sumu potrebnú na obstaranie týchto kvót.

Štátne dotácie

Spoločnosť vykazuje dotácie až keď je takmer isté, že sú splnené všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Štátne dotácie sa vykazujú na systematickej báze vo výsledku hospodárenia počas účtovných období, v ktorých spoločnosť vykazuje výdavky k súvisiacim nákladom na kompenzáciu ktorých sú dotácie určené. Spoločnosť uplatňuje výnosový prístup, podľa ktorého je dotácia vykazovaná vo výsledku hospodárenia počas jedného alebo viacerých účtovných období. Dotácie súvisiace s odpisovateľným majetkom sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas období a v pomeroch, v ktorých je náklad na odpis tohto majetku vykázaný. Štátna dotácia, ktorá sa stane pohľadávkou ako kompenzácia za už vzniknuté náklady alebo straty, alebo štátna dotácia poskytnutá s cieľom okamžitej finančnej pomoci spoločnosti bez budúcich súvisiacich nákladov, sa vykáže vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom sa stala pohľadávkou.

Štátne dotácie vzťahujúce sa k prevádzke je možné vykázať v rámci výkazu ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku samostatne, v rámci ostatných výnosov alebo ako zníženie nákladov, na ktoré boli poskytnuté. Spoločnosť vykazuje prijaté štátne dotácie vzťahujúce sa k prevádzke samostatne na brutto principe.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci zmluvný alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov. Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na splnenie záväzku ku koncu účtovného obdobia. Výška rezervy sa určí diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí, a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom.

Rezerva na vyradenie opotrebovanej časti majetku

Rezerva na vyradenie opotrebovanej časti majetku sa týka budúcich nákladov spojených s vyradením opotrebených výmuroviek pecí. Reálna hodnota tejto rezervy je vypočítaná diskontovaním v čase, keď záväzok vznikol, a kumuluje sa ročne na súčasnú hodnotu, o ktorú sa upraví skutočné použitie. Spoločnosť aktivuje náklady na vyradenie opotrebovanej časti majetku zvyšovaním zostatkovej hodnoty príslušného dlhodobého majetku a jeho odpisovaním počas zostatkovej doby životnosti.

Účty časového rozlíšenia

Spoločnosť odhaduje výšku nákladov a záväzkov, výnosov a pohľadávok, ktoré neboli vyfakturované ku koncu vykazovaného obdobia alebo boli vyfakturované predčasne. Tieto náklady a záväzky, výnosy a pohľadávky, sa zaznamenajú v účtovníctve a vykážu sa v účtovnej závierke v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Záväzky zo zamestnanec kých požitkov

Dlhodobé zamestnanec ké požitky

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnanec kých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanec ké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov z vysoko kvalitných korporatívnych dlhopisov spoločností s ratingami AA, AA+ a AA-, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Vzniknuté náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku priamo do výsledku hospodárenia.

Krátkodobé zamestnanec ké požitky

Záväzky z poskytovania krátkodobých zamestnanec kých požitkov sa oceňujú bez diskontovania a sú vykazované ako náklad v momente, kedy je poskytnutá súvisiaca služba. Záväzok sa vytvára vo výške, ktorej vyplatenie sa predpokladá vo forme krátkodobých peňažných odmiem, ak má spoločnosť existujúci alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu v dôsledku minulej služby poskytnutej zamestnancom a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť plati počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe vyplatených hrubých miezd.

Vlastné imanie

Kmeňové a prioritné akcie

Základné imanie sa oceňuje v reálnej hodnote protiplnenia, ktoré spoločnosť prijala.

Držiteľia prioritných akcií nemajú hlasovacie práva. S týmito akciami je spojené právo na dividendu vo výške 0,038 USD (pôvodne 1 slovenská koruna za akciu) v rokoch, kedy spoločnosť dosiahla zisk vypočítaný podľa IFRS/EU a na podiely zo zostatku zisku po vyplatení prioritnej dividendy. Držiteľia kmeňových akcií majú nárok na dividendy vypočítané zo zisku vykázaného podľa IFRS/EU.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na pokrytie potenciálnych strát v budúcnosti a je nedistribuovateľný. Zákonný rezervný fond sa nesmie rozdeliť medzi akcionárov. Je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Dividendy

Dividendy sa vykazujú vo výkaze zmien vlastného imania a ako záväzok v období, v ktorom sú schválené.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Výnosy

Výnos sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že spoločnosti budú plynúť ekonomickej úžitky a ak sa dajú spoľahlivo oceniť. Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote prijatého alebo v budúcnosti splatného protiplnenia bez zliav, rabatov a iných daní z predaja či clá.

Predaj výrobkov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom k predávaným výrobkom boli prevedené na kupujúceho, pričom neexistujú žiadne významné neistoty v súvislosti s inkasom protiplnenia, nákladmi vynaloženými v súvislosti s transakciou a možnými reklamáciami, resp. vrátením výrobkov. Významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom sa považujú za prevedené na základe dodacích (Incoterms) a ostatných relevantných podmienok obchodu. Vo väčšine prípadov tieto podmienky zahŕňajú prevedenie rizík a výhod v momente prijatia výrobkov zákazníkom v jeho priestoroch. Výnosy sa vykazujú po odpočte daní a zliav. Výnosy sa nevykazujú, pokiaľ existuje významná neistota v súvislosti s úhradou protiplnenia, nákladov súvisiacich s transakciou a pri možnom vrátení výrobkov, prípadne ak sa spoločnosť zapája do ďalšieho disponovania s výrobkom.

Výnosové úroky

Výnosové úroky sa časovo rozlišujú v súvislosti s neuhradenou istinou pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných tokov počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu.

Finančné náklady a nákladový úrok

Finančné náklady zahŕňajú úrokové náklady z prijatých úverov, úrok pri diskontovaní rezerv, dividendy z prioritných akcií vykázaných ako záväzky, znehodnotenie finančného majetku (iného ako pohľadávok z obchodného styku) a straty zo zabezpečovacích nástrojov, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním, výstavbou, resp. výrobou príslušného dlhodobého hmotného majetku, ktorým je taký majetok, pri ktorom je potrebný značný čas na jeho prípravu na plánované použitie alebo predaj, zvyšujú jeho obstarávaciu cenu až do momentu, kým predmetný majetok je v podstate pripravený na plánované použitie alebo na predaj. Všetky ostatné náklady na prijaté úvery sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku v období, kedy vznikli.

Daň z príjmu

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmu

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške priatej sumy od daňového úradu resp. ich úhrady daňovému úradu a zrážkovej dane realizovaných finančnými inštitúciami z úložiek voľných finančných prostriedkov. Na ich výpočet sa používajú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré sú uzákonené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou zostatkou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Odložená daň z príjmov (vo výsledku hospodárenia) predstavuje zmene stavu odložených daňových pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. Zmeny, ktoré vyplývajú z novelizácií a úprav daňovej legislatívy a sadzieb dane sa vykazujú vtedy, keď nové daňové zákony, resp. sadzby nadobudnú v zásade platnosť.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú zo všetkých zdanielných dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdanielny zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných odpočítateľných rozdielov.

Zostatková hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdanielne príjmy, ktoré by postačovali na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, či už celej, alebo jej časti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných, resp. uzákonených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle vyrovnať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBERU 2020

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomicke úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájmy podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje nájomné zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako nájom podľa IAS 17, či splňajú novú definíciu nájmu podľa IFRS 16. Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení nájomnej zmluvy, ktorá obsahuje nájomnú zložku, spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú nájomnú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

Najatý majetok (spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané nájomné stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomicke podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahrňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ako je opisané v účtovnej zásade Znehodnotenie nefinančného majetku vyššie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dojde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie pripadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobu nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmami sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 USD. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku samostatne ako Majetok predstavujúci právo používania a záväzky z nájmu v rámci ostatných dlhodobých záväzkov a rezerv a ostatných krátkodobých záväzkov a rezerv. Ďalej spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájomom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných časťí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledovné štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2020:

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19 (Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.)

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikáciou nájmu a účtuje o nej v súlade s inými aplikovateľnými usmerneniami. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zniženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- revidovaná protihodnota je v podstate rovnaká alebo nižšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku tohto účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Prijatie vyššie uvedených doplnení nemalo významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli platnosť*

A. Reforma referenčnej úrokovej sadzby – Fáza 2 (Doplnenia IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)

Doplnenia sa zaoberajú problémami, ktoré by mohli mať vplyv na účtovnú závierku v dôsledku reformy referenčnej úrokovej sadzby, vrátane účinkov zmien zmluvných peňažných tokov alebo zabezpečovacích vzťahov vyplývajúcich z nahradenia referenčnej úrokovej sadzby alternatívou referenčnou sadzbou. Tieto doplnenia poskytujú praktickú úľavu od určitých požiadaviek IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 týkajúcich sa:

- zmien základu na určovanie zmluvných peňažných tokov z finančného majetku, finančných záväzkov a záväzkov z nájmu; a
- účtovanie zabezpečovacieho nástroja.

i. Zmena základu na určovanie peňažných tokov

Doplnenia budú vyžadovať, aby účtovná jednotka zaúčtovala zmenu základu na určovanie zmluvných peňažných tokov z finančného majetku alebo finančného záväzku, ktorú vyžaduje reforma referenčných úrokových mier, aktualizáciou efektívnej úrokovej sadzby finančného majetku alebo finančného záväzku.

ii. Účtovanie zabezpečovacieho nástroja

Doplnenia poskytujú výnimky z požiadaviek na účtovanie zabezpečovacieho nástroja v nasledujúcich oblastiach.

- Umožňujú zmenu a doplnenie zabezpečovacieho vzťahu tak, aby odrážal zmeny požadované reformou. Toto doplnenie nebude mať za následok prerušenie zabezpečenia alebo určenie nového zabezpečovacieho vzťahu.
- Ked' sa zaistená položka v rámci zabezpečenia peňažných tokov zmení a doplní tak, aby odrážala zmeny požadované reformou, suma akumulovaná v rezerve na zabezpečenie peňažných tokov sa bude považovať za založenú na alternatívnej referenčnej sadzbe, na základe ktorej sú stanovené budúce zabezpečené peňažné toky.
- Ak je skupina položiek označená ako zabezpečená položka a jedna položka v skupine je zmenená a doplnená tak, aby odrážala zmeny požadované reformou, zabezpečené položky sa alokujú do podskupín na základe zabezpečovacích referenčných sadieb.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

- Ak má účtovná jednotka dôvod očakávať, že alternatívna referenčná sadzba bude osobitne identifikovateľná do 24 mesiacov, môže určiť sadzbu ako nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku, ak ju nie je možné osobitne stanoviť k dátumu určenia.

Spoločnosť očakáva, že doplnenia nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosť pri ich prvotnej aplikácii.

Zverejnenie

Dodataky budú vyžadovať, aby Spoločnosť zverejnila ďalšie informácie, ktoré umožnia používateľom pochopiť vplyv reformy referenčnej úrokovej sadzby na finančné nástroje Spoločnosti, vrátane informácií o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená, vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb a súvisiacich činností riadenia rizík.

Prechod

Spoločnosť plánuje uplatniť tieto doplnenia od 1. januára 2021. Uplatnenie nebude mať vplyv na sumy vykázané za rok 2020 alebo za predchádzajúce obdobia.

B. Ostatné štandardy

Spoločnosť očakáva, že nasledujúce nové štandardy a interpretácie nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti:

- Referencie ku koncepčnému rámcu (Doplnenia k IFRS 3)
- Rozšírenie dočasnej výnimky pri aplikovaní IFRS 9 (Doplnenia k IFRS 4)

Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. (Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.)

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetku, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné. (Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.)

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 16 Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu. (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.)

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBERU 2020

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.)

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020 (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.)

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingu

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnej hodnotou, ale nevyžadoval použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie bola k 31. decembru nasledovná:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Spotrebované suroviny	146 707	211 481
Spotrebované ingoty a šrot	2	1 130
Primárna elektrická energia	110 158	125 910
Ostatné energie a palivá	13 176	15 138
Dodávky ostatného výrobného materiálu	3 067	1 535
	273 110	355 194

5. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady k 31. decembru pozostávajú z nasledovných položiek:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Mzdové náklady	13 369	13 803
Zákonné a ostatné sociálne poistenie	4 672	4 761
Ostatné	178	388
	18 219	18 952

6. DAŇ Z PRÍJMU

Hlavné zložky daňového výnosu za roky končiace sa 31. decembra:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Splatná daň	1 819	1 195
Odložená daň	(11 975)	(11 411)
Dodatočné odvody	(86)	(85)
Celková vykázaná daň	(10 242)	(10 301)

Odsúhlásenie daňového nákladu vypočítaného s použitím štatutárnej daňovej sadzby vo výške 21 % pre rok 2020 (r. 2019: 21 %) zo zisku pred zdanením, so skutočným daňovým nákladom za roky končiace 31. decembra:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Zisk pred zdanením	(39 737)	(56 693)
Daň z príjmu podľa štatutárnej sadzby vo výške 21 % (r.2019: 21 %)	(8 345)	(11 906)
Vplyv odlišnej meny použitej pri výpočte splatnej dane	(2 325)	1 230
Vplyv zmeny menového kurzu na výpočet odloženej dane	550	248
Trvale pripočítateľné nedaňové náklady, netto	(122)	126
Daň z príjmu podľa efektívnej sadzby dane 25,77 % (2019: 18,17 %)	(10 242)	(10 301)

Vplyv rozdielnej meny použitý pri výpočte splatnej a odloženej dane z príjmu vyplýva z funkčnej meny, ktorou je USD, zatiaľ čo národnou menou pre daňové účely je EUR. Položky sú prepočítané na eurá pre potreby výčislenia základu dane výmenným kurzom platným ku dňu transakcie.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

Odložené daňové pohľadávky a záväzky k 31. decembru:

v tisícoch USD

	2020	2019
Odložené daňové pohľadávky		
Zmeny reálnej hodnoty vložených derivátov	23	8
Opravná položka k zásobám	703	659
Zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	763	-
Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby	41	45
Rezerva na vyradenie opotrebovanej časti majetku	483	412
Ostatné	537	486
Odložené daňové pohľadávky spolu	2 550	1 610
Odložený daňový záväzok		
Zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	(7 273)
Zmena reálnej hodnoty derivátov z elektrickej energie	-	(3 761)
Odložené daňové záväzky spolu	-	(11 034)
Čistá odložená daňová pohľadávka / (Čistý odložený daňový záväzok)	2 550	(9 424)

7. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

v tisícoch USD	Pozemky	Budovy	Stroje, zariadenia a dopravné prostriedky	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté predavky	
					na dlhodobý hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2020	2 319	138 873	341 826	16 786	-	499 804
Priprasky	-	-	279	11 272	555	12 106
Úbytky	-	(694)	(7 627)	-	-	(8 321)
Presuny	-	1 668	9 838	(11 506)	-	-
K 31. decembru 2020	2 319	139 847	344 316	16 552	555	503 589
Oprávky a zníženie hodnoty majetku						
K 1. januáru 2020	990	108 106	308 408	7 163	-	424 667
Odpis za účtovné obdobie	-	2 116	6 615	-	-	8 731
Zníženie hodnoty majetku	660	15 096	19 382	-	-	35 138
Úbytky	-	(694)	(7 279)	-	-	(7 973)
K 31. decembru 2020	1 650	124 624	327 126	7 163	-	460 563
Zostatková cena						
K 31. decembru 2020	669	15 223	17 190	9 389	555	43 026
K 31. decembru 2019	1 329	30 767	33 072	9 623	-	74 791

Spoločnosť k 31. decembru 2020 vlastní dlhodobý majetok v obstarávacej cene USD 171 miliónov, ktorý je plne odpísaný a stále používaný.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku za rok končiaci sa 31. decembra 2019:

<i>v tisícoch USD</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy</i>	<i>Stroje, zariadenia a dopravné prostriedky</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2019	2 319	137 364	338 395	8 756	3 127	489 961
Prírastky	-	-	59	20 020	-	20 079
Úbytky	-	(92)	(10 144)	-	-	(10 236)
Presuny	-	1 601	13 516	(11 990)	(3 127)	-
K 31. decembru 2019	2 319	138 873	341 826	16 786	-	499 804
Oprávky a zníženie hodnoty majetku						
K 1.januáru 2019		81 828	282 561	-	-	364 389
Odpis za účtovné obdobie	-	3 463	11 412	-	-	14 875
Zníženie hodnoty majetku	990	22 907	24 752	7 163	-	55 812
Úbytky	-	(92)	(10 317)	-	-	(10 236)
K 31. decembru 2019	990	108 106	308 408	7 163	-	424 667
Zostatková cena						
K 31. decembru 2019	1 329	30 767	33 072	9 623	-	74 791
K 31. decembru 2018	2 319	55 536	55 834	8 756	3 127	125 572

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 nemala spoločnosť žiadny dlhodobý hmotný majetok, ktorý by bol založený na zabezpečenie bankových úverov. V roku 2020 bol dlhodobý hmotný majetok poistený spoločnosťou Industriforsikring na hodnotu 933 892 tisíc USD.

8. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

<i>v tisícoch USD</i>	<i>Softvér a licencie</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2020	4 671	606	5 277
Prírastky	-	55	55
Úbytky	-	-	-
Presuny	21	(21)	-
K 31. decembru 2020	4 692	640	5 332
Oprávky			
K 1. januáru 2020	4 093	-	4 093
Odpis za účtovné obdobie	170	-	170
Zniženie hodnoty majetku	253	-	253
Úbytky	-	-	-
K 31. decembru 2020	4 516	-	4 516
Zostatková cena			
K 31. decembru 2020	176	640	816
K 31. decembru 2019	578	606	1 184

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku za rok končiaci sa 31. decembra 2019:

<i>v tisícoch USD</i>	Softvér a licencie	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2019	4 547	661	5 208
Prírastky	-	69	69
Úbytky	-	-	-
Presuny	124	(124)	-
K 31. decembru 2019	4 671	606	5 277
Oprávky			
K 1. januáru 2019	3 853	-	3 853
Odpis za účtovné obdobie	240	-	240
Úbytky	-	-	-
K 31. decembru 2019	4 093	-	4 093
Zostatková cena			
K 31. decembru 2019	578	606	1 184
K 31. decembru 2018	694	661	1 355

9. ZNÍŽENIE HODNOTY DLHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

Hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku („dlhodobého majetku“) je prehodnocovaná ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za účelom zistenia, či existuje objektívny indikátor zníženia jeho hodnoty. Ak existuje akýkoľvek takýto náznam, je odhadnutá realizovateľná hodnota tohto majetku. O znížení hodnoty dlhodobého majetku sa účtuje vtedy, keď účtovná hodnota jednotky generujúcej hotovosť (CGU), presiahne jeho realizovateľnú hodnotu. Straty zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Realizovateľná hodnota dlhodobého majetku CGU sa stanoví v hodnote vyššej z:

- odhadovej hodnoty z používania, alebo
- reálnej hodnoty po odpočítaní nákladov na predaj.

Výpočet realizovateľnej hodnoty je založený na najlepšom odhade manažmentu zakladajúcim sa na finančných rozpočtoch a rozsahu ekonomických podmienok, ktoré budú existovať počas zostávajúcej doby použiteľnosti dlhodobého majetku. Straty zo zníženia sú vykazované, ak realizovateľná hodnota je nižšia ako zostatková hodnota CGU.

Spoločnosť vykonalá analýzu interných aj externých indikátorov zníženia hodnoty CGU k 31.12.2020. Manažment spoločnosti určil ako hlavný dôvod indikujúci zníženie hodnoty vývoj na trhu v r. 2020, ktorý bol ovplyvnený pandémiou Covid-19. Kvantifikácia zníženia hodnoty bola ovplyvnená aj predpokladaným vývojom na komoditnom trhu, vývojom na EU a tiež lokálnom trhu s energiami a manažment prehodnotil jednotlivé alternatívny budúceho prevádzkovania spoločnosti. Realizovateľná hodnota dlhodobého majetku bola stanovená ako hodnota z používania. Projektovanie peňažných tokov použité pre určenie realizovateľnej hodnoty pokrýva obdobie 3 rokov s extrapoláciou pre ďalšie obdobia až do roku 2040. Diskontná sadzba je odvodená od váženého priemeru nákladov kapitálu.

Test preukázal, že realizovateľná hodnota dlhodobého majetku je nižšia ako jeho zostatková hodnota a spoločnosť v roku 2020 vykázala stratu zo zníženia hodnoty majetku.

	<i>v tis. USD</i>
Strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	35 391

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

Základné predpoklady, ktoré boli zároveň aj najviac citlivými faktormi pri určení realizovateľnej hodnoty dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2021	Dlhodobé
WACC (v závislosti od alternatívnej budúcej prevádzky)	6,5% / 8,75 %	6,5% / 8,75 %
LME (USD/mt)	1 820	2 484
Konverzná prémia (EUR/t)	255	255
CO2 (EUR/t)	23,5	43,82
Výmenný kurz (USD/EUR)	1,20	1,22
Index spotrebiteľských cien	1,68 %	2 %

Manažment spoločnosti vykonal citlivostnú analýzu na zmenu ceny hliníka na LME.

Nasledujúca tabuľka uvádza údaje o citlivosti testu na zníženie hodnoty dlhodobého majetku v prípade zvýšenia ceny hliníka na LME o 5% za podmienky, že ostatné predpoklady zostanú nezmenené. Kladné číslo v tabuľke znamená zvýšenie realizovateľnej hodnoty pri zvýšení ceny hliníka na LME.

	v tis. USD
Vplyv na realizovateľnú hodnotu	33 857

Pri zvýšení ceny hliníka na LME o 5% oproti odhadu manažmentu by realizovateľná hodnota dlhodobého majetku neprevyšovala zostatkovú hodnotu a spoločnosť by vykázala stratu zo zníženia hodnoty majetku vo výške 1 535 tis. USD.

Spoločnosť ďalej vykonalá analýzu citlivosti na zmenu výmenného kurzu. Nasledujúca tabuľka uvádza údaje o citlivosti testu na zníženie hodnoty dlhodobého majetku v prípade oslabenia výmenného kurzu USD oproti príslušnej mene o 5% za podmienky, že ostatné predpoklady zostanú nezmenené. Záporné číslo v tabuľke znamená zníženie realizovateľnej hodnoty pri oslabení kurzu USD oproti príslušnej mene.

	v tis. USD
Vplyv na realizovateľnú hodnotu	(36 202)

Oslabenie výmenného kurzu USD oproti príslušnej mene o 5% oproti odhadu manažmentu by spôsobilo zvýšenie straty zo znehodnotenia dlhodobého majetku Spoločnosti o 36 202 tis. USD.

10. INVESTÍCIA V DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI

Dňa 10. júna 2016 Slovalco, a.s. nadobudlo 100 % obchodný podiel v spoločnosti ZSNP DA, s.r.o., ktorá vykonáva svoju činnosť v Žiari nad Hronom, Slovenská republika. Obstarávacia cena obchodného podielu predstavovala 2 099 tis. USD. Dcérská spoločnosť dosiahla za rok končiaci sa 31. decembra 2020 výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 15 tis. EUR. Vlastné imanie dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2020 bolo v hodnote 1 825 tis. EUR. K uvedenej spoločnosti k 31. decembru 2020 nebola účtovaná žiadna opravná položka z dôvodu zníženia hodnoty tohto majetku.

11. ZÁSOBY

K 31. decembru pozostávali zásoby z nasledovných položiek:

v tisícoch USD	2020	2019
Materiál (netto)	19 813	20 474
Nedokončená výroba	10 236	10 632
Výrobky	19 073	26 006
	49 122	57 112

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 nemala spoločnosť zásoby, ktoré by boli založené na zabezpečenie bankových úverov. V roku 2020 boli zásoby poistené spoločnosťou Industriforsikring na hodnotu 37 139 tis. USD.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

12. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU, VOČI SPRIAZNENÝM OSOBÁM A OSTATNÉ POHLADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky k 31. decembru pozostávali z nasledovných položiek:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Pohľadávky voči spriazneným osobám (pozn. 18)	31 210	22 876
Pohľadávky z obchodného styku okrem spriaznených osôb	6 984	830
Pohľadávka z DPH	8 823	6 565
Ostatné pohľadávky	534	267
	47 551	30 538

K 31. decembru 2020 spoločnosť nemala pohľadávky, ktoré by boli založené na zabezpečenie bankových úverov.

Štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok k 31. decembru:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
do lehoty splatnosti	47 202	29 904
po lehote splatnosti	349	634
	47 551	30 538

K 31. decembru 2020 bola k pohľadávkam z obchodného styku vytvorená opravná položka vo výške 2 tis. USD. Žiadna opravná položka k pohľadávkam voči spriazneným osobám nebola k 31. decembru 2020 tvorená, nakoľko výsledná ECL po individuálnom posúdení nebola považovaná za významnú.

13. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A EKVIVALENTY PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV

K 31. decembru peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty obsahovali:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Pokladničná hotovosť	1	1
Bankové účty a vklady v USD	58 238	55 718
Bankové účty a vklady v iných menách	4 718	4 123
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	62 957	59 842

K 31. decembru 2020 boli spoločnosťou poskytnuté tri bankové záruky v prospech colného úradu spolu vo výške 386 tis. EUR. K 31. decembru 2019 boli spoločnosťou poskytnuté dve bankové záruky v prospech colného úradu spolu vo výške 258 tis. EUR.

Spoločnosť posúdila kreditné riziko týkajúce sa bankových účtov a vkladov v bankových inštitúciach. Výsledné odhadované ECL nie je považované za významné a preto nebolo o ňom spoločnosťou účtované.

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A ZÁVÄZKY VOČI SPRIAZNENÝM OSOBÁM

Štruktúra záväzkov z obchodného styku k 31. decembru pozostáva z nasledovných položiek:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
do lehoty splatnosti	25 983	24 964
po lehote splatnosti	1 372	5
	27 355	24 969

Štruktúra záväzkov voči spriazneným osobám k 31. decembru:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
do splatnosti	8 055	6 538
po splatnosti	-	-
	8 055	6 538

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

15. OSTATNÉ ZÁVÄZKY A REZERVY

Štruktúra ostatných záväzkov a rezerv k 31. decembru:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Záväzky voči zamestnancom	848	948
Rezerva na vyradenie opotrebovanej časti majetku	2 302	1 998
Rezerva na odmeny zamestnancov a nevyčerpané dovolenky	1 786	1 621
Rezerva na dlhodobé zamestnanecké požitky	1 069	1 072
Rezerva na kompenzáciu prijatej dotácie	5 727	4 614
Rezerva na vyprodukované emisie	2 293	4 118
Záväzok z nájmu	2 765	4 909
Ostatné	1 626	1 124
	18 416	20 404
Minus: krátkodobá časť ostatných záväzkov a rezerv	(15 340)	(15 104)
Dlhodobá časť ostatných záväzkov a rezerv	3 076	5 300

Prehľad pohybov rezervy na vyradenie opotrebovanej časti majetku:

<i>v tisícoch USD</i>	
Stav k 31. decembru 2018	2 229
Tvorba rezervy	-
Rozpustenie rezervy	(68)
Úrok pri diskontovaní	2
Použitie rezervy	(165)
Stav k 31. decembru 2019	1 998
Tvorba rezervy	371
Rozpustenie rezervy	-
Úrok pri diskontovaní	5
Použitie rezervy	(72)
Stav k 31. decembru 2020	2 302

Spoločnosť vykazuje rezervu na vyradenie opotrebovanej časti majetku ("ARO"), ktorá sa vzťahuje na zákonnú povinnosť predstavujúcu budúce výdavky spojené s vyradením použitej výmurovky pecí. Reálna hodnota ARO je zaúčtovaná na diskontovanej báze v čase vzniku povinnosti, a rastúca v čase v dôsledku zmeny súčasnej hodnoty.

Rezerva na ARO bola vypočítaná na základe nákladov spojených s povinným vyrádovaním a nahradzáním výmurovky v intervale päť a pol roka a diskontovaním príslušných tokov diskontným faktorom 7,5 % (2019: 6 %). Diskontný faktor bol určený použitím sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a rizika spojeného s uvedeným záväzkom.

V súlade so slovenským Zákonníkom práce a s kolektívou zmluvou spoločnosť poskytuje zamestnancom výhody, uvedené v nasledujúcom teste.

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov je program, ktorý definuje požitky, na základe ktorých majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok aj na pravidelný vernostný príspevok a odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2020 sa tento program vzťahoval na všetkých zamestnancov spoločnosti. K tomuto dátumu spoločnosť nemala osobitne vyčlenený majetok na krytie záväzkov, ktoré z tohto programu vyplývajú.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBRU 2020

K 31. decembru bola nasledovná štruktúra záväzkov zo zamestnaneckých požitkov (bez vplyvu sociálnych a zdravotných odvodov):

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	403	396
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru (vernostné)	313	312
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	75	85
791	793	

Zmena záväzkov zo zamestnaneckých požitkov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru sa uvádza v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Hodnota záväzkov k 1. januáru	793	800
Zmena stavu záväzku, zahrnutá v osobných nákladoch	33	33
Poskytnuté zamestnanecké požitky	(35)	(40)
Hodnota záväzkov k 31. decembru	791	793

Hlavné predpoklady použité pri poistno-matematickom ocenení záväzkov z dlhodobých zamestnaneckých požitkov k 31. decembru:

	2020	2019
Trhové výnosy z dlhopisov	1,25 %	1,93 %
Reálna medziročná miera nárastu miezd	3,00 %	3,00 %
Medziročná miera fluktuácie	9,00 %	7,00 %
Vek odchodu do starobného dôchodku	64 rokov	64 rokov

Záväzky zo sociálneho fondu (vykázané v ostatných záväzkoch):

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Stav k 1. januáru	201	137
Tvorba	113	266
Čerpanie	(135)	(202)
Stav k 31. decembru	179	201

16. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

K 31. decembru 2020 mala spoločnosť nečerpané nezabezpečené krátkodobé úverové rámce vo výške 50 000 tisíc USD.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBRU 2020

17. NÁJOM

Spoločnosť si prenajíma prostredníctvom operatívneho nájmu železničné vagóny, vysokozdvížné vozíky, cisternové vozidlo, kiosky, kopírovacie zariadenia a čistiace súpravy.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných vo výkaze o finančnej situácii je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch USD	2020
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2020	7 500
Prírastky	47
Úbytky	-
Presuny	-
K 31. decembru 2020	7 547
Oprávky	
K 1. januáru 2020	2 495
Odpis za účtovné obdobie	2 490
Úbytky	-
K 31. decembru 2020	4 985
Zostatková cena	
K 31. decembru 2020	2 562

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch USD	2020
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	2 688
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	77
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-
Hodnota záväzkov	2 765

Prehľad transakcií súvisiacich s nájomom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch USD	2020
Zaplatené úroky zo záväzkov z nájmu	29
Odlev peňažných prostriedkov na nájom	2 144

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 2 144 tisíc USD sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 29 tisíc USD sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

18. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

V priebehu roka spoločnosť realizovala transakcie so svojimi majoritným akcionárom a s viacerými spoločnosťami spriaznenými prostredníctvom spoločných majetkových účasti. Tieto transakcie a príslušné zostatky k 31. decembru sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predaj	Predaj	Nákup	Nákup
<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019	2020	2019
Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	321 923	419 268	100 123	130 978
Ostatné	2	23	994	1 211
	321 925	419 291	101 117	132 189

	Pohľadávky	Pohľadávky	Záväzky	Záväzky
<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019	2020	2019
Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	31 208	22 871	7 779	6 173
Ostatné	2	5	276	365
	31 210	22 876	8 055	6 538

Spriaznenými osobami spoločnosti sú spoločnosti ovládané spoločnosťami Norsk HYDRO ASA a Slovalco Invest a.s., spoločnosti ovládané vlastníkom spoločnosti Slovalco Invest a.s. a spoločnosť Z SNP DA, s.r.o.

Takmer všetky predaje a významná časť nákupov materiálu je realizovaná so spoločnosťami v rámci skupiny Norsk HYDRO ASA. Transakcie so spriaznenými osobami spoločnosti boli realizované za obvyklých trhových podmienok.

Navrhovaná paušálna náhrada nákladov členom predstavenstva spojených s vykonávaním funkcie za rok končiaci sa 31. decembra 2020 je 50 000 USD (za rok končiaci sa 31. decembra 2019 bola 50 000 USD). Paušálna náhrada nákladov nie je odmenou spojenou s výkonom funkcie v roku 2020 a formálne o jej priznaní rozhodne valné zhromaždenie ktoré bude schvaľovať hospodárske výsledky spoločnosti za rok 2020.

Vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku je paušálna náhrada nákladov členom predstavenstva vykázané medzi "osobnými nákladmi".

Valné zhromaždenie spoločnosti rozhodlo v roku 2020 nevyplatiť akcionárom žiadne dividendy.

19. ŠTÁTNE DOTÁCIE

V účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2020 prijala spoločnosť kompenzáciu poskytovanú Environmentálnym fondom formou dotácie a dotácie poskytované Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v rámci projektu „Prvá pomoc“.

Dotácia poskytnutá Environmentálnym fondom bola určená na kompenzáciu zvýšenia cien elektrickej energie, v súvislosti so zahrnutím nákladov na emisie skleníkových plynov do cien elektrickej energie v roku 2019, v dôsledku zavedenia systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Európskej únii. Vzhľadom na to, že dotácia na kompenzáciu nákladov vynaložených v rokoch 2019 bola prijatá až v decembri 2020, Spoločnosť prijatú dotáciu vykázala výnosovým prístupom vo výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2020.

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Štátnej dotácie poskytnutá Environmentálnym fondom	2 214	3 043
Rezerva na kompenzáciu prijatej dotácie	(1 112)	(1 537)
Štátnej dotácie poskytnutá Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny	920	-
Čisté výnosy zo štátnej dotácie	2 022	1 506

V súvislosti s prijatými štátnymi dotáciami neboli zistené žiadne nesplnené podmienky alebo iné skutočnosti, ktoré by mali alebo mohli mať vplyv na jej vykázanie.

Na základe záväzkov vyplývajúcich z existujúcich zmlúv na nákup elektrickej energie spoločnosť zároveň vytvorila aj rezervu na zdieľanie časti prijatej dotácie s treťou stranou.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

20. DERIVÁTY

Deriváty podľa povahy vykázané vo výkaze o finančnej situácii za rok končiaci sa 31. decembra:

v tisícoch USD	2020	2019
Vložené deriváty:		
Deriváty, dlhodobé záväzky	-	(28)
Deriváty, krátkodobé záväzky	(109)	(8)
Vložené deriváty spolu:	(109)	(36)
Komoditné deriváty:		
Krátkodobé derivátové pohľadávky	-	17 910
Komoditné deriváty spolu:	-	17 910

Vložený derivát vyplýva zo zmluvy na nákup elektrickej energie popísanej v bode 21.

Hodnota krátkodobého vloženého derivátu k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 je vo výkaze o finančnej situácii vykázaná v rámci ostatných záväzkov a rezerv.

21. ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY

V roku 2013 Spoločnosť uzavrela dlhodobú zmluvu na nákup elektriny od Slovenských elektrární na dobu od 1. januára 2014 do 31. decembra 2021. Odoberané množstvo a jeho zmeny sú definované maximálnou percentuálnou odchýlkou +/- od definovaného základného množstva.

Cena je uzavretá v US dolároch a zmluva garantuje fixnú cenu za MWh, ktorá môže byť zvýšená podľa vzorca, ktorý je viazaný na Londýnsku burzu kovov („LME“), ktorý je určený v zmluve.

Spoločnosť je ďalej aj zmluvnou stranou v kúpnej zmluve denominovanej v USD so spoločnosťou Hydro Aluminium, spriaznenou osobou, na základe ktorej má kúpiť ročné dodávky oxidu hliniteho na báze cien troch austrálskych indexov (PAX, MBI a CRU) v objeme 286 000 ton (+/-5%) na r. 2021.

Vložený derivát

Spoločnosť vykazuje oddeliteľný vložený derivát obsiahnutý v zmluve o dodávke elektrickej energie popísanej vyššie. Zmena reálnej hodnoty vloženého derivátu vo výške 73 tis. USD za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bola vykázaná ako zníženie zisku za uvedené obdobie.

Dôvodom na vykázanie vloženého derivátu bolo, že vzorec na výpočet ceny v zmluve o nákupe elektrickej energie prepája cenu spoločnosťou nakupovanej elektrickej energie s cenou hliníka. Pretože prepojenie ceny energie s cenou hliníka úzko nesúvisí, obsahuje vzorec komoditný opčný derivát s limitom na maximálnu cenu elektrickej energie.

Príspevok do jadrového fondu

Spoločnosť má zákonnú povinnosť prispievať do Národného jadrového fondu formou odvodu, a to v závislosti od množstva spotrebovanej elektriny. Táto povinnosť platí od 1. januára 2011 na základe zákona č. 426/2010 Zbierky zákonov s tým, že pôvodný zákon bol nahradený zákonom č. 308/2018 Z.z. Spoločnosť, ako koncový spotrebiteľ elektriny pripojený do prenosovej sústavy uhrádzá odvod prevádzkovateľovi prenosovej sústavy (SEPS). Výška odvodu sa vypočíta podľa reálnej spotreby elektrickej energie. Budúci záväzok je preto závislý na spotrebe elektrickej energie a na základe splnenia podmienok stanovených Nariadením vlády Slovenskej republiky č. 21/2019 Z.z. Základná (t.j. efektívna) sadzba odvodu je v zmysle nariadenia vlády stanovená na 3,27 EUR/MWh s tým, že pre spoločnosť bola na rok 2020, aj na rok 2021 určená Ministerstvom hospodárstva SR sadzba odvodu vo výške 25 % efektívnej sadzby, teda 0,8175 EUR/MWh.

22. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného právneho sporu.

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.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

23. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Riadenie kapitálových rizík

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby bolo zabezpečené, že spoločnosť bude schopná nepretržite pokračovať ako zdravo fungujúci podnik, ktorého cieľom je dosiahnuť optimálny pomer cudzích a vlastných zdrojov. Celková stratégia zostáva od roku 2007 nezmenená.

Ku koncu roka bol takýto ukazovateľ úverovej zaťaženosťi:

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	62 957	59 842
Vlastné imanie (i)	158 107	187 602
Pomer čistých peňažných prostriedkov k vlastnému imaniu	39,82 %	31,90 %

(i) Vlastné imanie obsahuje celé základné imanie, rezervy spoločnosti a nerozdelený zisk (pozri výkaz zmien vlastného imania).

Kategórie finančných nástrojov

<i>v tisícoch USD</i>	2020	2019
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	62 957	59 842
Pohľadávky (Pohľadávky z obchodného styku, Pohľadávky voči spriazneným osobám, Pohľadávka dane z príjmu, Ostatné pohľadávky)	47 551	30 538
Pohľadávky z derivátových transakcií	-	17 910
Finančný majetok	110 508	108 294
Záväzky z obchodného styku a záväzky voči spriazneným osobám	35 410	31 508
Vložené deriváty	109	36
Záväzky z derivátových transakcií	-	-
Finančné záväzky	35 519	31 544

Faktory finančného rizika

Svoju činnosťou sa spoločnosť Slovalco, a.s. vystavuje rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú menové riziko, riziko cien komodít a úverové riziko. Vo svojom programe riadenia rizík sa spoločnosť sústredí na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať ich možné negatívne dôsledky na svoju finančnú výkonnosť.

Riziká riadi finančné oddelenie v súlade s postupmi, ktoré schvaľuje predstavenstvo spoločnosti. Predstavenstvo poskytuje všeobecné písomné princípy riadenia rizík ako aj písomné princípy pre konkrétné oblasti, ako napríklad kurzové riziko, používanie finančných derivátov a investovanie prebytočných zdrojov.

Riziko cien komodít

Vložený derivát, ktorý je súčasťou zmluvy o nákupe elektrickej energie popísanej v poznámke 21 pôsobí ako čiastočné zabezpečenie ceny elektrickej energie s limitom maximálnej ceny elektrickej energie, nakoľko zmeny v cenách hliníka v rámci určených limitov vedú k zmenám v kalkulovaných cenách elektrickej energie.

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku kolísania cien, ktoré vplýva na prevádzkové náklady a hodnotu majetku a záväzkov vykázaných v inej mene ako USD, najmä v EUR. Spoločnosť na zabezpečenie voči tomuto riziku nepoužíva derivátové nástroje.

Vedenie spoločnosti riadi menové riziko tým, že na základe očakávaných peňažných potrieb spoločnosti nepretržite vymieňa určité množstvo peňažných prostriedkov na EUR.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBRU 2020

Zostatková hodnota peňažných zložiek majetku a záväzkov spoločnosti denominovaných v cudzej mene je k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nasledovná:

v tisícoch USD	Majetok		Záväzky	
	2020	2019	2020	2019
EUR	20 616	29 972	27 544	22 809

Majetok denominovaný v EUR zahŕňa peňažné prostriedky v sume 2 030 tisíc EUR, emisné povolenky vo výške 1 838 tis. EUR, pohľadávky z obch. styku a ostatné pohľadávky v sume 5 764 tisíc EUR, pohľadávku z DPH v sume 7 184 tisíc EUR. V roku 2019 zahŕňal majetok denominovaný v EUR peňažné prostriedky v sume 3 689 tisíc EUR, pohľadávky z obch. styku, ostatné pohľadávky a pohľadávky z derivátových transakcií v sume 16 801 tisíc EUR, pohľadávku z DPH v sume 5 867 tisíc EUR a pohľadávku z dane z príjmu v sume 409 tis. EUR.

Záväzky denominované v EUR pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku vo výške 20 615 tisíc EUR, záväzkov zo zamestnanecích požitkov vo výške 645 tisíc EUR a záväzkov voči daňovému úradu a inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia vo výške 1 459 tisíc EUR. Záväzky denominované v EUR zahŕňali v r. 2019 záväzky z obchodného styku vo výške 19 075 tisíc EUR, záväzkov zo zamestnanecích požitkov vo výške 804 tisíc EUR a záväzkov voči daňovému úradu a inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia vo výške 665 tisíc EUR.

Nasledujúca tabuľka uvádzá údaje o citlivosti spoločnosti v prípade zvýšenia a zníženia kurzu USD voči EUR o 15 %. Analýza citlivosti sa vzťahuje na peňažné položky v cudzej mene a upravuje ich prepočet ku koncu účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Kladné číslo v tabuľke znamená zvýšenie zisku pri posilnení kurzu USD oproti príslušnej mene. Keď sa USD oslabuje oproti príslušnej mene, bude hodnotovo ten istý, ale záporný vplyv na zisk a číslo v tabuľke bude záporné.

v tisíc USD	USD	
	2020	2019
Čistý zisk/(strata) ⁽ⁱ⁾	1 039	(1 074)

⁽ⁱ⁾ Vzťahuje sa najmä na riziko neuhradených pohľadávok a záväzkov a peňažných prostriedkov v eurách ku koncu účtovného obdobia.

Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, dôsledkom čoho spoločnosť utrpí finančnú stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať iba s dôveryhodnými obchodnými partnermi a prípadne uplatňovať úverové limity ako prostriedok na zníženie rizika finančnej straty z neplnenia protistrany. Navyše hlavným odberateľom voči ktorému existuje úverové riziko, je materská skupina Norsk Hydro ASA. Z celkového objemu pohľadávok vo výške 47 551 tisíc USD k 31. decembru 2020, ktoré zahŕňajú pohľadávky z obchodného styku, so spriaznenými osobami a ostatné pohľadávky, sa 31 210 tisíc USD vzťahovalo k spriazneným osobám v rámci materskej skupiny, pozri poznámku 18 (k 31. decembru 2019: z celkového objemu 30 538 tisíc USD predstavovali pohľadávky voči spriazneným osobám v rámci skupiny 22 876 tisíc USD).

Peňažné transakcie sa obmedzujú na renomované finančné inštitúcie. Spoločnosť nemá zásady, ktoré by limitovali výšku úverovej angažovanosti voči ktorejkoľvek finančnej inštitúции.

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť zatvárať otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a nemá žiadne otvorené trhové pozície.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2020

Nasledujúce tabuľky uvádzajú podrobnejšie informácie o zostávajúcej zmluvnej dobe splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tieto tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov z finančných záväzkov podľa najskoršieho dátumu, ku ktorému môžu spoločnosť vyzvať, aby vyrovnila záväzok.

<i>v tisícoch USD</i>	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	3 mesiace až 1 rok	1 – 5 rokov	Celkom	Zostatková hodnota
2020						
Záväzky z obch. styku a voči spriazneným stranám	23 950	11 104	356	-	35 410	35 410
Ostatné záväzky	1 511	-	2 996	-	4 507	4 507
Celkom	25 461	11 104	3 352	-	39 917	39 917
2019						
Záväzky z obch. styku a voči spriazneným stranám	17 613	12 079	1 815	-	31 507	31 507
Ostatné záväzky	1 646	-	2 784	2 561	6 991	6 991
Celkom	19 259	12 079	4 599	2 561	38 498	38 498

Spoločnosť má prístup k úverovým linkám, pričom celková nevyčerpaná čiastka k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, predstavuje 50 000 tisíc USD. Spoločnosť očakáva, že svoje záväzky vyrovna z prevádzkových peňažných tokov a z výnosov zo splatného finančného majetku.

Nasledujúca tabuľka uvádzá detailné informácie o analýze likvidity spoločnosti v súvislosti s jej finančnými derivátmi. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných čistých peňažných príjmov (výdavkov) z derivátov, ktoré sa splácajú netto a nediskontovaných hrubých príjmov (výdavkov) z týchto derivátov, ktoré sa splácajú brutto. Ak dĺžna alebo splatná suma nie je fixná, vykázaná suma sa odvodila z predpokladaných úrokových sadzieb podľa výnosových kriviek k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

<i>v tisícoch USD</i>	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	3 mesiace až 1 rok	1 – 5 rokov	Celkom (nedis- kontovaná hodnota)	Celkom (reálna hodnota)
2020						
Vložený derivát	-	-	(109)	-	(109)	(109)
Komoditný derivát (pohľadávka)	-	-	-	-	-	-
2019						
Vložený derivát	-	-	(8)	(28)	(36)	(36)
Komoditný derivát (pohľadávka)	-	-	17 910	-	17 910	17 910

Odhad reálnej hodnoty

Pri určovaní reálnej hodnoty komoditných a vložených derivátov spoločnosť využíva množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Komoditný derivát súvisel s nákupom a následným predajom elektrickej energie v roku 2020. Tento derivát spoločnosť prečehovala reálou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Nižšie sú uvedené metódy a hlavné predpoklady aplikované pri tvorbe odhadov reálnej hodnoty vložených derivátov. Cena elektrickej energie spoločnosti sa vypočítava pomocou určitých vzorcov a je závislou premennou niekoľkých faktorov, hlavne ceny hliníka. Keďže časť ceny elektrickej energie závisí od budúcej ceny hliníka, efektívne predstavuje vloženú opciu (sériu opcí) na hliník.

Reálna hodnota bola vypočítaná prostredníctvom opčného modelu s využitím bariér indikovaných v zmluve na cenu podkladového aktiva (2 200 USD, 2 500 USD a 2 800 USD).

Podľa odhadu vedenia spoločnosti sa účtovná hodnota finančného majetku a záväzkov vykázaná v účtovnej závierke v amortizovaných nákladoch približne rovná ich reálnej hodnote.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBERU 2020

Hierarchia reálnej hodnoty

Reálna hodnota predstavuje cenu, ktorá by sa získala z predaja majetku alebo bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenia na hlavnom, a v prípade jeho absencie, najviac výhodnom trhu, na ktorý má spoločnosť k tomuto dátumu prístup.

Nižšie uvedené informácie udávajú súhrn finančných nástrojov vykazovaných v reálnej hodnote pomocou metódy odhadovej ceny. Rozdielne úrovne boli definované nasledovne:

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien).
- Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Reálna hodnota záväzku z vložených derivátorov v zmluve o dodávke elektrickej energie v zostatkovej hodnote 109 tisíc USD (2019: 36 tisíc USD) je ocenená na základe vstupov úrovne 3.

24. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po konci účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu, alebo dodatočné vysvetlenie vo finančných výkazoch a poznámkach účtovnej závierky.

25. ZOSTAVENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka na stranach 4 až 34 bola schválená na vydanie dňa 8. marca 2021.


Podpisový záznam člena štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:


Podpisový záznam osoby zodpovednej
za zostavenie účtovnej závierky:


Podpisový záznam osoby zodpovednej
za vedenie účtovníctva: