Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Metsa Tissue Slovakia s.r.o.
Celulózka 3494
011 61 Žilina

Spoločnosť Metsa Tissue Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 9. júna 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 3. júla 1998 (Obchodný register Žilina, oddiel Sro, vložka 53581/L).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:
– výroba buničín, tissue papiera a iných výrobkov na báze papiera a vlákniny;
– kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi/maloobchod, alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod);
– sprostredkovateľská činnosť;
– factoring, forfaiting;
– prenájom nehnuteľností;
– dodávka elektriny;
– rozvod tepla – maximálny výkon pre dodávku tepla 4,82 MW.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 12. júna 2020.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Metsa Tissue Oyj, Revontulenpuisto 2, Espoo, 021 00, Fínsko. Táto účtovná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti METSÄLIITTO OSUUSKUNTA, Revontulenpuisto 2, Espoo, 021 00, Fínsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné získať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2020 bol 323 (v účtovnom období 2019 bol 332).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 300, z toho 23 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2019 to bolo 324 zamestnancov, z toho 23 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

Spoločnosť v priebehu roka 2020 podpísala dodatok úverovej zmluvy ktorým sa predlžuje splatnosť úveru na 30. júna 2022. Manažment Spoločnosti preto nepovažuje schopnosť Spoločnosti splácať svoje záväzky za ohrozenú a predpoklad going concern pri zostavovaní účtovnej závierky za vhodný.

Spoločnosť pôsobí v sektore, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a siginifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

Spoločnosť nepoužíva úsudky v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neeviduje neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 2 roky.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR	2	lineárna	50
Softvér	5	lineárna	20

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	25	lineárna	4
Ľahké - stredne ťažké konštrukcie	15 - 20	lineárna	5 - 6,67
Ostatné konštrukcie	10 - 15	lineárna	6,67 - 10
Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí			
Papierové stroje, ťažké stroje	15 - 25	lineárna	4 - 6,67
Stredne ťažké stroje	10 - 20	lineárna	5 - 10
Ľahké stroje	10	lineárna	10
Dopravníkové zariadenia	15	lineárna	6,67
Ostatný dlhodobý hmotný majetok			
Zariadenie kancelárií	5	lineárna	20
Ostatné počítačové zariadenia	2 - 5	lineárna	20 - 50
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	rôzna	jednorázovo	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod B.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy, ostatné realizovateľné cenné papiere a emisné kvóty.

Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané na účte 254 – Krátkodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom na účte 384 – Výnosy budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa účtujú na účte 254 – Emisné kvóty v obstarávacej cene. Obstarávanie emisných kvót sa účtuje na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku. Predaj emisných kvót sa účtuje v prospech účtu 254 – Emisné kvóty so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 561- Predané cenné papiere a podiely. Výnos z predaja emisných kvót sa účtuje na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov.

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov alebo účtu 664 – výnosy z precenenia cenných papierov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Vytvorená rezerva sa vytvára na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. K rovnakému dňu sa zúčtujú bezodplatne pridelené kvóty v rovnakom

množstve. Zúčtovanie časového rozlíšenia sa účtuje na ťarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených kvót.

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

10. Záväzky

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

11. Rezervy

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

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

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2021 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

Rezerva na emisie

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

12. Zamestnanecké požitky

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

13. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

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

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

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

17. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

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

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).
V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

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

18. Cudzia mena

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

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

19. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od spoločníka.

20. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja toaletného papiera, kuchynských utierok, hygienických vreckoviek a iných z papiera vyrábaných produktov.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

21. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

22. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 a 22.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 385 394 750 tis. EUR (2019: 385 394 750 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 a 22.

Metsa Tissue Slovakia s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	2 691 996	0	0	0	2 691 996	2 691 996	0	0	0	2 691 996	0	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	6 629	0	0	0	6 629	6 629	0	0	0	6 629	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	**2 698 625**	**0**	**0**	**0**	**2 698 625**	**2 698 625**	**0**	**0**	**0**	**2 698 625**	**0**	**0**
Pozemky	6 123 443	0	0	0	6 123 443	0	0	0	0	0	6 123 443	6 123 443
Stavby	43 278 534	368 758	0	409 226	44 056 518	31 559 207	2 320 558	0	0	33 879 765	11 719 327	10 176 753
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	99 402 303	2 140 432	2 111 057	1 716 002	101 147 680	71 884 118	4 578 717	2 111 057	0	74 351 778	27 518 185	26 795 902
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2 304 501	1 830 126	0	-1 368 909	2 765 718	0	0	0	0	0	2 304 501	2 765 718
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	756 319	408 343	0	-756 319	408 343	0	0	0	0	0	756 319	408 343
Dlhodobý hmotný majetok spolu	**151 865 100**	**4 747 659**	**2 111 057**	**0**	**154 501 702**	**103 443 325**	**6 899 275**	**2 111 057**	**0**	**108 231 543**	**48 421 775**	**46 270 159**
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Neobežný majetok spolu	**154 563 725**	**4 747 659**	**2 111 057**	**0**	**157 200 327**	**106 141 950**	**6 899 275**	**2 111 057**	**0**	**110 930 168**	**48 421 775**	**46 270 159**

DIČ: 2020236946

IČO: 36381075

IČO 36 33 81 13 05 96

DIČ 2020275976

Metsa Tissue Slovakia s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2019

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady) 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	Oprávky/Opravné položky 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	Zostatková cena 31.12.2018	31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	2 691 996	0	0	0	2 691 996	2 690 997	999	0	0	2 691 996	999	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	10 446	0	3 817	0	6 629	10 446	0	3 817	0	6 629	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	**2 702 442**	**0**	**3 817**	**0**	**2 698 625**	**2 701 443**	**999**	**3 817**	**0**	**2 698 625**	**999**	**0**
Pozemky	6 123 443	0	0	0	6 123 443	0	0	0	0	0	6 123 443	6 123 443
Stavby	42 915 013	135 794	0	227 727	43 278 534	29 248 749	2 310 458	0	0	31 559 207	13 666 264	11 719 327
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	95 819 241	1 558 983	-	2 024 079	99 402 303	67 320 194	4 563 924	0	0	71 884 118	28 499 047	27 518 185
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	970 833	2 268 882	0	-935 214	2 304 501	0	0	0	0	0	970 833	2 304 501
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	1 316 592	756 319	0	########	756 319	0	0	0	0	0	1 316 592	756 319
Dlhodobý hmotný majetok spolu	**147 145 122**	**4 719 978**	**0**	**0**	**151 865 100**	**96 568 943**	**6 874 382**	**0**	**0**	**103 443 325**	**50 576 179**	**48 421 775**
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Neobežný majetok spolu	**149 847 564**	**4 719 978**	**3 817**	**0**	**154 563 725**	**99 270 386**	**6 875 381**	**3 817**	**0**	**106 141 950**	**50 577 178**	**48 421 775**

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR
Materiál	1,581,165	0	48,109	0	1,533,056
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	42,731	17,074	0	9,667	50,138
Výrobky	149,605	14,359	0	71,455	92,509
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	**1,773,501**	**31,433**	**48,109**	**81,122**	**1,675,703**

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobratových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	10,368	7,205	0	10,368	7,205
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	**10,368**	**7,205**	**0**	**10,368**	**7,205**

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	26,898,045	18,318,698
Pohľadávky po lehote splatnosti	260,433	317,310
Spolu	**27,158,478**	**18,636,008**

5. Krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané emisné kvóty:

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Emisné kvóty	276,372	206,073
Spolu	**276,372**	**206,073**

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú ocenené reprodukčnou obstarávacou cenou. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	**0**	**0**
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	259	0
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	**259**	**0**
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	**0**	**0**
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	**0**	**0**
Spolu	**259**	**0**

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 19 925 394 EUR (k 31. decembru 2019: 19 925 394 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2019 vo výške 1 677 138 EUR bol vysporiadaný takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1,677,138
Iné	0
Spolu	**1,677,138**

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 4 331 090 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:
– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 4 331 090 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	**198,569**	**179,958**	**198,569**	**0**	**179,958**
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	149,685	153,577	149,685	0	153,577
Odstupné	48,884	26,381	48,884	0	26,381
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	**198,569**	**179,958**	**198,569**	**0**	**179,958**
Krátkodobé rezervy, z toho:	**3,691,927**	**0**	**0**	**0**	**4,229,993**
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	276,184	361,212	276,184	0	361,212
Rezerva na emisie	206,072	309,464	206,072	0	309,464
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	**482,256**	**670,676**	**482,256**	**0**	**670,676**
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	32,665	34,664	32,665	0	34,664
Správa skladu	110,000	115,000	110,000	0	115,000
Elektrina vrátane rozvodní	837,619	949,630	837,619	0	949,630
Teplo, plyn, nafta	683,300	653,000	683,300	0	653,000
Marketing, reklama	55,527	65,000	55,527	0	65,000
Zľava z predajnej ceny (predajný bonus)	1,166,525	1,253,340	1,166,525	0	1,253,340
Nevyplatené odmeny	186,294	356,143	186,294	0	356,143
Enviromentálna ochrana	55,000	25,000	55,000	0	25,000
Iné	82,741	107,540	82,741	0	107,540
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	**3,209,671**	**3,559,317**	**3,209,671**	**0**	**3,559,317**

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

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 309 464 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si Spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

10. Záväzky

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

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	463,996	114,211
Záväzky v lehote splatnosti	42,459,593	39,358,214
	42,923,589	**39,472,425**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 1 | 3 | 0 | 6 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 7 | 5 | 9 | 6 |

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2,243,499	2,243,499	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	14,280,472	14,280,472	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	25,000,000	0	25,000,000	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1,042	1,042	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	22,058	0	22,058	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	410,185	410,185	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	284,442	284,442	0	0
Daňové záväzky a dotácie	672,373	672,373	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	9,518	9,518	0	
	42,923,589	**17,901,531**	**25,022,058**	**0**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 1 | 3 | 0 | 6 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 7 | 5 | 9 | 6 |

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1,446,294	1,446,294	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	12,290,375	12,290,375	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	25,000,000	25,000,000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1,042	1,042	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	22,058	0	22,058	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	381,904	381,904	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	257,271	257,271	0	0
Daňové záväzky a dotácie	63,963	63,963	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	9,518	9,518	0	
	39,472,425	**39,450,367**	**22,058**	**0**

11. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-5,916,026	-5,694,624
– zdaniteľné	15,504,673	18,021,870
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	**2,013,616**	**2,588,722**
Vykázaný odložený daňový záväzok	**2,013,616**	**2,588,722**

	EUR
Stav k 31. decembru 2020	2,013,616
Stav k 31. decembru 2019	2,588,722
Zmena	**-575,106**
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-575,106
– zaúčtované do vlastného imania	0

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Stav k 1. januáru	7,309	15,896
Tvorba na ťarchu nákladov	86,764	81,811
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-85,451	-90,398
Stav k 31. decembru	**8,622**	**7,309**

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

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020	Suma istiny v eurách k 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička A+B	EUR	3M EURIBOR 1,50%	30/06/2022	0	25,000,000	25,000,000
Spolu				**0**	**25,000,000**	**25,000,000**
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička A+B	EUR	3M EURIBOR 1,50%	30/06/2022	25,000,000	0	0
Spolu				**25,000,000**	**0**	**0**

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	25,000,000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	25,000,000	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	**25,000,000**	**25,000,000**

Pôžička A + B bola poskytnutá materskou spoločnosťou Metsä Tissue Oyj. V roku 2020 bola uzatvorená nová zmluva na pôžičku, ktorá predĺžila splatnosť na jún 2022.

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	**0**	**0**
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Úroky z pôžičky	20,100	635,202
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	**20,100**	**635,202**
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	129,912	147,714
Emisné kvóty	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	**129,912**	**147,714**
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Emisné kvóty	0	0
Dotácie	17,764	17,764
Výnosy z predaja patriace do nasledujúceho roku	428,017	263,369
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	**445,781**	**281,133**
Spolu	**595,793**	**1,064,049**

D. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ 2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

	2020			2019		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5,570,349			2,507,614		
z toho teoretická daň 21 %		1,169,773	21.00 %		526,599	21.00 %
Daňovo neuznané náklady	7,143,469	1,500,128	26.93 %	7,070,628	1,484,832	59.21 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-4,073,983	-855,536	-15.36 %	-3,799,829	-797,964	-31.82 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
Iné	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
	8,639,835	1,814,365	32.57 %	5,778,413	1,213,467	48.39 %
Splatná daň		**1,814,365**	**32.57 %**		**1,213,467**	**48.39 %**
Odložená daň		-575,106	-10.32 %		-382,990	-15.27 %
Celková vykázaná daň		**1,239,259**	**22.25 %**		**830,477**	**33.12 %**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 1 | 3 | 0 | 6 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 7 | 5 | 9 | 6 |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2020 EUR	2019 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2019: 21 %).

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Toaletný papier		Kuchynské utierky		Hygienické vreckovky		Priemyselné kotúče		Tissue paper		Ostatné		Spolu	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Slovenská republika	13 597 286	12 799 354	4 824 828	6 607 310	1 127 132	1 178 955	336 508	366 667	2 821 299	2 926 431	2 096 535	1 627 606	24 803 588	25 506 323
Česká rebublika	18 879 394	17 043 101	5 359 442	6 132 107	1 725 866	1 414 184	19 016	19 086	0	587 509	1 721 999	1 838 363	27 705 717	27 034 350
Fínsko	0	256 394	0	294 100	0	0	0	0	0	100 854	0	891 431	0	1 542 779
Francúzsko	0	0	0	0	0	0	0	0	263 979	204 394	0	0	263 979	204 394
Nemecko	0	12 180 040	0	4 366 497	0	147 227	0	0	9 972 396	10 850 788	1 851 155	2 666 321	11 823 551	30 210 873
Rakúsko	14 985 732	0	480 384	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 466 116	0
Maďarsko	6 159 831	4 423 646	3 455 478	3 533 371	643 543	456 700	2 633	0	14 472	218 877	820 214	787 770	11 096 171	9 420 364
Poľsko	2 965 883	3 590 086	4 786 285	4 063 102	2 134 838	823 309	3 626	3 382	2 295 594	473 188	569 763	595 171	12 755 989	9 548 238
Rumunsko	1 778 496	1 292 914	5 295	53 601	237 737	98 858	0	0	31 380	32 779	287 829	32 341	2 340 737	1 510 493
Švédsko	0	0	154 444	121 710	396 625	77 233	0	0	936 523	1 282 863	302 939	302 503	1 790 531	1 784 309
Bulharsko	214 936	192 672	43 766	15 533	65 107	55 782	0	0	0	41 777	189 731	5 714	513 540	311 478
Ostatné krajiny	701 529	750 440	1 467 705	1 251 903	148 061	177 175	0	0	0	7 732	250 091	6 191	2 567 386	2 193 441
Spolu	**59 283 087**	**52 528 647**	**20 577 627**	**26 439 234**	**6 478 909**	**4 429 423**	**361 783**	**389 135**	**16 335 643**	**16 727 192**	**8 090 256**	**8 753 411**	**111 127 305**	**109 267 042**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 523 224 EUR (v roku 2019 zníženie 387 630 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 133 443 EUR (v roku 2019 zníženie 533 566 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31/ 12/ 2020	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018	2020	2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	2,408,623	2,592,033	3,146,984	-183,410	-554,951
Hotové výrobky	4,017,198	3,700,345	3,678,960	316,853	21,385
Spolu	6,425,821	6,292,378	6,825,944	133,443	-533,566
Manká a škody				1,323	28,457
Prebytky na zásobách				-29,189	-11,527
Tvorba opravnej položky				31,433	0
Rozpustenie opravnej položky				-81,122	0
Použitie opravnej položky				0	63,386
Presun na materiál				162,620	0
Polotovary účtované do spotreby				102,306	0
Iné				202,410	65,620
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				**523,224**	**-387,630**

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2020	2019
	EUR	EUR
Aktivácia recyklovaného papiera	541,356	561,295
Spolu	**541,356**	**561,295**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2020 EUR	2019 EUR
Predaj materiálu	128,243	153,601
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	43,902	35,486
Emisné kvóty	550,925	461,012
Štátny grant	77,674	936,428
Iné	41,119	30,997
Spolu	**841,863**	**1,617,524**

5. Osobné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Mzdy	6,861,583	6,428,962
Sociálne poistenie	1,817,999	1,705,152
Zdravotné poistenie	671,746	653,322
Sociálne zabezpečenie	547,745	336,903
Spolu	**9,899,073**	**9,124,339**

6. Kurzové zisky

	2020 EUR	2019 EUR
Kurzové zisky	213,901	69,098
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	15,260	15
Spolu	**229,161**	**69,113**

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2020 EUR	2019 EUR
Emisné kvóty	388,200	296,640
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	**388,200**	**296,640**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 1 | 3 | 0 | 6 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 7 | 5 | 9 | 6 |

8. Náklady na poskytnuté služby

	2020 EUR	2019 EUR
Opravy a údržba	3,374,822	2,654,121
Cestovné	26,645	130,276
Náklady na reprezentáciu	20,101	62,335
Doprava cestná	7,440,157	6,656,495
Leasing	140,239	113,610
Nájomné	784,589	794,244
Požiarna ochrana	605,949	567,179
Právne a iné poradenstvo, služby manažmentu	2,036,620	1,947,410
Náklady na inzerciu, reklamu	781,058	567,916
Manipulácia s materskými kotúčmi	1,330,040	1,319,254
Náklady na vodu	1,773,519	1,578,756
Služby technickej podpory	1,296,849	1,315,778
Provízie na spotrostredkovanie predaja	78,896	186,948
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	45,478	42,593
Iné	961,812	1,035,872
Spolu	**20,696,774**	**18,972,787**

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2020 EUR	2019 EUR
Predaj materiálu	0	7,888
Manká a škody	108,692	108,462
Zostatková cena predaného dlhodobého a nehmotného majetku	0	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	7,205	10,368
Emisné kvóty	287,035	206,072
Poistné	261,909	286,039
Pokuty	72,749	853
Iné	53,044	29,969
Spolu	**790,634**	**649,651**

10. Kurzové straty

	2020 EUR	2019 EUR
Kurzové straty	241,781	92,972
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4,923	4,253
Spolu	**246,704**	**97,225**

11. Finančné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Úroky	382,013	381,733
Emisné kvóty	296,982	195,060
Iné	3,949	3,973
Spolu	**682,944**	**580,766**

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2020 EUR	2019 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	45,478	42,593
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	**45,478**	**42,593**

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve:

Názov položky	2020 EUR	2019 EUR
Tržby za vlastné výrobky	100,468,771	98,701,482
Tžby z predaja služieb	2,506,402	2,532,561
Tržby za tovar	6,291,869	9,893,262
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehntueľnosti na predaj	0	0
Iné vynosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	**109,267,042**	**111,127,305**

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme nasledujúci majetok:

- vysokozdvižné vozíky od fy LOG systém s.r.o.
- technické zariadenia – rozvodne – PS Energy a.s.
- hnuteľný majetok – rozvodne – Stredoslovenská energetika a.s.
- technické zariadenia – Vodohospodárska výstavba š.p.
- nájom nákladnej vrátnice – 41m2 – Valin, s.r.o.
- kolesový nakladač Volvo L110H – VFS Financial Services Slovakia s.r.o.
- kolesový nakladač Volvo L30G – VFS Financial Services Slovakia s.r.o.
- prenájom vyskokozdvižných vozíkov od Toyota Material Handling Slovensko s.r.o.

2. Prenajatý majetok

Majetok daný do prenájmu:

- nebytové priestory v sklade hotových výrobkov, Spoločnosti Mont-lrp Žilina
- nájom dielní, skladov, MČOV a nezastavanej plochy 1272,29 m2

Ďalej Metsa Tissue dala do prenájmu nasledovný majetok:
- kompresorová stanica (220 m2) - Air Consulting Košice
- nebytové priestory o rozlohe 590 m2 - firme Skrobak Žilina
- nebytove priestory o rozlohe 147,25 m2 - lekárom, laborantom a masérovi

Príjem z majetku daného do nájmu predstavoval 105 677 EUR (v roku 2019 predstavoval 103 287 EUR).

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

Po 31. decembri 2020 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť METSÄLIITTO OSUUSKUNTA.

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	2020 EUR	2019 EUR
Predaj:		
Metsäliitto Osuuskunta	360 876	242 815
Metsä Tissue Krapkowice Sp. z o.o.	7 869 306	11 016 862
Metsä Tissue AB	1 865 721	1 936 100
Metsä Tissue Hungary Kft	6 831 779	6 231 308
Metsä Tissue Oyj	2 665 276	1 920 870
Metsä Tissue Gmbh	29 343 131	21 389 049
Metsä Tissue Czech s.r.o.	20 090 577	20 047 164
Metsä Tissue Ltd, Great Britain	2 546	0
Spolu	**69 029 212**	**62 784 168**

	2020 EUR	2019 EUR
Nákup:		
Metsä Board Kaskinen CTMP Mill	1 210 500	1 315 310
Metsä Tissue Krapkowice sp. Z o.o.	4 235 972	6 324 683
Metsä Tissue Oyj	3 109 487	2 199 814
Metsa Tissue Czech s.r.o.	182 261	134 663
Metsä Tissue Hungary Kft.	98 448	72 126
Metsä Tissue GmbH	24 325	744 907
Metsä Tissue Stotzheim GmbH	23 309	198 122
Metsä Tissue AB	38 441	24 018
Metsä Fibre Oy	10 024 775	13 810 815
Metsä Board International Oy	0	0
Metsäliitto Group Services	0	204 041
Metsä Group Services Sp. z o.o.	206 048	0
MG DE Shared Services	0	0
Metsä Tissue Ltd	0	0
Metsä Wood DE Shared Services	0	0
Metsä Group Sverige	2 106 855	0
Úroky z poskytnutej pôžičky	381 250	380 222
Spolu	**21 641 671**	**25 408 721**

Majetok a záväzky z transakcií so spriaznenými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Pohľadávky z obchodného styku:		
Metsäliitto Osuuskunta	0	19,901
Metsä Tissue Krapkowice Sp. z o.o.	810,282	507,184
Metsä Tissue AB	108,711	64,604
Metsä Tissue Hungary Kft	375,273	0
Metsä Board International Oy	0	0
Metsä Tissue Oyj	439,381	66,056
Metsä Tissue Gmbh	2,006,352	1,871,011
Metsä Tissue Czech s.r.o.	1,500,603	1,472,811
Metsä Tissue Ltd	2,546	0
Krátkodobá poskytnutá pôžička (cashpooling)	14,292,718	6,822,665
Majetok spolu	**19,535,866**	**10,824,232**

	31/ 12/ 2020 EUR	31/ 12/ 2019 EUR
Záväzky z obchodného styku:		
Metsä Board Kaskinen CTMP Mill	232,716	173,203
Metsä Tissue Krapkowice sp. Z o.o.	385,017	297,494
Metsä Tissue Oyj	235,125	0
Metsa Tissue Czech s.r.o.	87,363	9,472
Metsa Tissue Hungary Kft	40,923	0
Metsä Tissue GmbH	6,637	0
Metsä Fibre Oy	1,083,935	913,737
MG DE Shared Services	0	0
Metsäliitto Group Services	0	0
Metsä Wood DE Shared Services	0	0
Metsä Group Services Sp. z o.o.	2,761	31,205
Metsä Tissue AB	4,830	21,183
Metsä Group Sverige	164,192	0
Úroky z poskytnutej pôžičky Metsa Group Treasury Oy	1,042	1,042
Prijatá pôžička Metsa Tissue Oyj	25,000,000	25,000,000
Záväzky spolu	**27,244,541**	**26,447,336**

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 1 | 3 | 0 | 6 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 7 | 5 | 9 | 6 |

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	**19,925,394**	**0**	**0**	**0**	**19,925,394**
Základné imanie	19,925,394	0			19,925,394
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ostatné kapitálové fondy	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zákonné rezervné fondy	**3,984,333**	**0**	**0**	**0**	**3,984,333**
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	**5,036,955**	**0**	**0**	**1,677,138**	**6,714,093**
Nerozdelený zisk minulých rokov	5,036,955	0	0	1,677,138	6,714,093
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	**1,677,138**	**4,331,090**	**0**	**-1,677,138**	**4,331,090**
Spolu	**30,623,820**	**4,331,090**	**0**	**0**	**34,954,910**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Základné imanie	**19,925,394**	**0**	**0**	**0**	**19,925,394**
Základné imanie	19,925,394	0			19,925,394
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ostatné kapitálové fondy	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zákonné rezervné fondy	**3,984,333**	**0**	**0**	**0**	**3,984,333**
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3,984,333	0	0	0	3,984,333
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	**5,801,629**	**0**	**5,000,000**	**4,235,326**	**5,036,955**
Nerozdelený zisk minulých rokov	5,801,629	0	5,000,000	4,235,326	5,036,955
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	**4,235,326**	**1,677,138**	**0**	**-4,235,326**	**1,677,138**
Spolu	**33,946,682**	**1,677,138**	**5,000,000**	**0**	**30,623,820**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	3	8	1	3	0	6

DIČ	2	0	2	0	0	9	7	5	9	6

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020

	2020 EUR	2019 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	6 199 647	11 228 709
Zaplatené úroky	-382 013	-381 733
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-1 038 589	-1 156 546
Vyplatené dividendy	0	-5 000 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	4 779 045	4 690 430
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	**4 779 045**	**4 690 430**
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 747 659	-4 716 346
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Emisie	-70 299	138 039
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	**-4 817 958**	**-4 578 307**
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	**0**	**0**
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-38 913	112 123
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku	162 120	49 997
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	**123 207**	**162 120**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 1 3 0 6

DIČ 2 0 2 0 0 9 7 5 9 6

	2020 EUR	2019 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	**5,570,349**	**2,507,615**
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6,899,275	6,871,751
Opravná položka k pohľadávkam	-3,163	10,368
Opravná položka k zásobám	-97,798	-98,998
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	10,290
Nerealizované kurzové zisky	-10,337	0
Rezervy	519,456	-40,769
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Úrokový náklad netto	382,013	381,733
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	13,259,795	9,641,990
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-8,703,148	6,012,981
Úbytok (prírastok) zásob	-756,200	-74,091
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia	2,399,200	-4,352,171
Peňažné toky z prevádzky	**6,199,647**	**11,228,709**

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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