



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Dodatok správy audítora
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy
s konsolidovanou účtovnou závierkou

Adresát správy: **Terichem Tervakoski, a.s.**
 Štúrova 101
 059 21 Svit
 IČO: 31 705 472

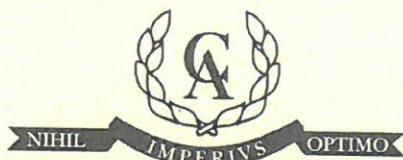
Vranov nad Topľou, december 2021

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/ 488 15 30
Bankové spojenie: VÚB Vranov n/T. • IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Terichem Tervakoski, a.s.
ku konsolidovanej výročnej správe**

v zmysle § 27 odsek 6 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti Terichem Tervakoski, a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej aj „Skupina“) k 31. decembru 2020, uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy Skupiny, ku ktorej sme dňa 17.09.2021 vydali správu nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Terichem Tervakoski, a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej aj „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

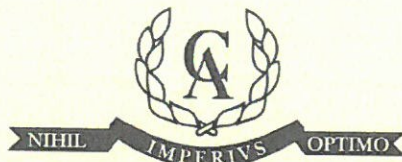
Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej 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 za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky Terichem Tervakoski, a. s., je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

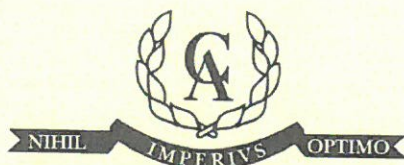
Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať 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 skupiny.
- 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 spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vranov n. T., 17.12.2021

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
Obchodný register, vložka č. 1121/P
Licencia SKAU č. 52
093 01 Vranov nad Topľou



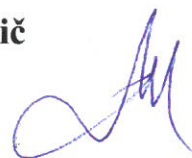
Ing. Mgr. Peter Fejko
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1122

**KONSOLIDOVANÁ
VÝROČNÁ SPRÁVA
za rok 2020**

Predkladá: Ilkka Penttilä



Vypracoval: Ladislav Dulovič



OBSAH

1. KONSOLIDUJÚCA ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

- 1.1 Názov a sídlo spoločnosti**
- 1.2 Základné imanie spoločnosti**
- 1.3 Orgány spoločnosti**
- 1.4 Účasť na podnikaní iných osôb**

2. KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

- 2.1 Názov a sídlo spoločnosti**
- 2.2 Základné imanie spoločnosti**
- 2.3 Orgány spoločnosti**
- 2.4 Účasť na podnikaní iných osôb**

3. SPRÁVA O KONSOLIDOVANÝCH VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA A STAVE MAJETKU SPOLOČNOSTI TERICHEM a.s. ZA ROK 2020

- 3.1 Zhodnotenie činnosti**
- 3.2 Konsolidovaná výkaz finančnej pozície**
- 3.3 Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku**

4. VÝROK AUDITORA

Príloha – konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2020

1. KONSOLIDUJÚCA ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

1.1 Názov a sídlo spoločnosti

Terichem Tervakoski, a.s.
Štúrova 101
059 21 Svit

1.2 Základné imanie spoločnosti

Hodnota základného imania spoločnosti zapísaného v Obchodnom registri k 31.12.2020 je 6 373 248 EUR.

Základné imanie pozostáva zo:

- 192 ks kmeňových akcií na meno v menovitej hodnote 33 194 EUR za kus, v celkovej hodnote 6 373 248 EUR. Na vlastníctve uvedených akcií sa rovnakým 50% pomerom podieľajú dvaja akcionári, ktorými sú Ab Rani Plast Oy a CHEMOSVIT, a.s.

- 12 ks prioritných akcií v počte 12 kusov v listinnej podobe v menovitej hodnote 1000 EUR za kus, v celkovej hodnote 12 000 EUR.

1.3 Orgány spoločnosti

PREDSTAVENSTVO

Mikael Albäck, predseda
Vladimír Balog, podpredseda
Jaroslav Mervart, člen
Martin Lach, člen
Ilkka Penttilä, člen
Jari Nurminen, člen

DOZORNÁ RADA

Milan Baláž, predseda
Jari Palosaari, člen
Slavomír Chlebovec, člen

1.4 Účast' na podnikaní iných osôb

K 31.12.2020 bola spoločnosť 100,0 % vlastníkom spoločností TOV Terichem Tervakoski, so sídlom na Ukrajine.

2. KONSOLIDOVANÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY

2.1 Názov a sídlo spoločností

TOV Terichem Tervakoski
Rivnenska 76A
43020 Luck, Ukrajina

2.2 Základné imanie spoločností

Nekonsolidovaná hodnota základného imania spoločnosti TOV Terichem Tervakoski k 31.12.2020 bola 4 049 746 EUR.

2.3 Orgány spoločností

PREDSTAVENSTVO, TOV Terichem Tervakoski

Ilkka Penttilä, predseda
Martin Lach, člen
Jari Nurminen, člen
Ladislav Dulovič, člen
Luis Pedraza, člen

2.4 Účasť na podnikaní iných osôb

Spoločnosti nemajú účasť na podnikaní iných osôb

3. SPRÁVA O KONSOLIDOVANÝCH VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA A STAVE MAJETKU SPOLOČNOSTI TERICHEM TERVAKOSKI, a.s. ZA ROK 2020

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. k 31. decembru 2020 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS).

3.1 Zhodnotenie činnosti

Podobne ako rok 2019 aj rok 2020 bol pre spoločnosti skupiny Terichem Tervakoski obdobím výziev.

Medzinárodné trhy, na ktorých skupina pôsobí boli zneistené obchodnou vojnou medzi významnými veľmocami USA a Čínou. K neistote trhov taktiež prispeli neúspešné rozhovory o podmienkach BREXITU. Pandémia vírusu COVID nemala na výsledok spoločnosti priamy negatívny dopad.

V týchto podmienkach nedošlo k naplneniu obchodných plánov pre rok 2020 a došlo aj k poklesu celkového objemu predaja v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2019. Skupina nestratila zákazníkov, poklesol celý segment, v ktorom skupina pôsobí.

Taktiež v dôsledku znižujúcich sa tržieb v porovnaní s predchádzajúcim rokom poklesol aj konsolidovaný prevádzkový zisk skupiny.

V posledných mesiacoch roka 2020 sa trhovú situáciu skupiny začala zlepšovať, tento trend prerástol v roku 2021 do plného využitia výrobných kapacít.

V roku 2020 pokračoval proces utlmovania činnosti spoločnosti Terichem Tervakoski Oy, v júli 2020 bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra.

Skupina Terichem Tervakoski znížila v roku 2020 objem úročených cudzích zdrojov o 8,6 mil. EUR (po odrátaní stavu finančných prostriedkov na účtoch). K zníženiu úverového zaťaženia prispelo okrem kladného výsledku aj zníženie obežného kapitálu a obmedzené investície v danom období.

3.2. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

Údaje v EUR, za rok

	2020	2019 upravený	2019
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	40 401	122 679	122 679
Dlhodobý hmotný majetok	30 814 391	34 867 610	34 867 610
Dlhodobé pohľadávky	849	935	935
Odložené daňové pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé aktíva spolu	<u>30 855 641</u>	<u>34 991 224</u>	<u>34 991 224</u>
Obežné aktíva			
Zásoby	7 565 926	7 565 926	7 565 926
Pohľadávky z obchodného styku	15 482 165	19 966 391	19 966 391
Daň z príjmov - pohľadávka	2 991	56 225	56 225
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	308 866	217 313	217 313
Obežné aktíva spolu	<u>22 884 041</u>	<u>27 805 855</u>	<u>27 805 855</u>
Aktíva spolu	<u>53 739 682</u>	<u>62 797 079</u>	<u>62 797 079</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	6 385 248	6 385 248	6 385 248
Nerozdelený zisk	22 389 088	23 408 852	19 560 705
Ostatné komponenty vlastného imania	3 496 182	5 478 714	8 518 750
Vlastné imanie spolu	<u>32 270 518</u>	<u>35 272 814</u>	<u>34 464 703</u>
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti	2 907 088	3 312 886	3 312 886
Odložené daňové záväzky	3 815 795	4 420 126	5 228 237
Ostatné dlhodobé záväzky	3 674	3	3
Výnosy budúcich období - dotácie	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	<u>6 726 557</u>	<u>7 733 015</u>	<u>8 541 126</u>
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	5 950 227	2 782 718	2 782 718
Rezervy na záväzky a poplatky	244 704	228 194	228 194
Krátkodobé úvery	8 290 833	16 562 351	16 562 351
Daň z príjmu - záväzok	235 562	27 771	27 771
Výnosy budúcich období - dotácie	21 281	190 216	190 216
Krátkodobé záväzky spolu	<u>14 742 607</u>	<u>19 791 250</u>	<u>19 791 250</u>
Záväzky spolu	<u>21 469 164</u>	<u>27 524 265</u>	<u>28 332 376</u>
Vlastné imanie a záväzky spolu	<u>53 739 682</u>	<u>62 797 079</u>	<u>62 797 079</u>

3.3. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Údaje v EUR, k 31. Decembru

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

	2020	2019
Tržby netto	33 736 635	41 957 283
Ostatné prevádzkové výnosy	1 019 045	386 848
Prevádzkové výnosy spolu	<u>34 755 680</u>	<u>42 344 131</u>
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	-18 748 512	-25 518 974
Osobné náklady	-6 469 919	-7 145 674
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	-3 090 366	-3 334 441
Služby	-3 142 044	-3 563 727
Ostatné prevádzkové náklady	-217 023	-334 351
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby	791 346	-86 891
Aktivácia	986 679	998 699
Prevádzkové náklady spolu	<u>-29 889 839</u>	<u>-38 985 359</u>
Prevádzkový zisk	<u>4 865 841</u>	<u>3 358 772</u>
Finančné výnosy/náklady netto	<u>-1 641 162</u>	<u>999 881</u>
Zisk pred zdanením	<u>3 224 679</u>	<u>4 358 653</u>
Daň z príjmov	-699 268	-893 576
Zisk za účtovné obdobie	<u>2 525 411</u>	<u>3 465 077</u>

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku

Čistý zisk za účtovné obdobie	<u>2 525 411</u>	<u>3 465 077</u>
Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku		
Precenenie dlhodobého hmotného majetku	-776 988	-788 511
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-1 732 545	1 066 217
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku	527 001	-58 319
	<u>-1 982 532</u>	<u>219 387</u>
Ostatný úplný výsledok po zdanení	<u>-1 982 532</u>	<u>219 387</u>
Úplný výsledok za účtovné obdobie	<u>542 879</u>	<u>3 684 464</u>

4. VÝROK AUDITORA



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020

zostavenej v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ

Adresát správy: Terichem Tervakoski, a.s.
Štúrova 101
059 21 Svit
IČO: 31 705 472

Vranov n. T., september 2021

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO: 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych Ľudínov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T • Tel.: 057/446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/488 15 30

Bankové spojenie: VUB Vranov n/T • IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Terichem Tervakoski, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Terichem Tervakoski, a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej aj „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky Terichem Tervakoski, a.s., je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Prí zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek, alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor auditora.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Statutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy auditora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Vo Vranove n. T., 17.09.2021

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianských hrdinov 2473/7A
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 52



Ing. Mgr. Peter Fejko
Zodpovedný auditor
Licencia UDVA č. 1122

Konsolidovaná účtovná zázvierka

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

za rok končiaci 31. decembra 2020

Terichem Tervakoski, a. s., SVIT



Ing. Ladislav Dulovič
prokurista

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2020	2019 upravený	2019
AKTÍVA				
Dlhodobé aktíva				
Dlhodobý nehmotný majetok	4	40 401	122 679	122 679
Dlhodobý hmotný majetok	5	30 814 391	34 867 610	34 867 610
Dlhodobé pohľadávky	7	849	935	935
Odložené daňové pohľadávky	15	0	0	0
Dlhodobé aktíva spolu		30 855 641	34 991 224	34 991 224
Obežné aktíva				
Zásoby	6	7 090 019	7 565 926	7 565 926
Pohľadávky z obchodného styku	7	15 482 165	19 966 391	19 966 391
Daň z príjmov - pohľadávka	7	2 991	56 225	56 225
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	308 866	217 313	217 313
Obežné aktíva spolu		22 884 041	27 805 855	27 805 855
AKTÍVA SPOLU		53 739 682	62 797 079	62 797 079
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY				
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti				
Základné imanie	9	6 385 248	6 385 248	6 385 248
Nerozdelený zisk	10	22 389 088	23 408 852	19 560 705
Ostatné komponenty vlastného imania	11	3 496 182	5 478 714	8 518 750
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		32 270 518	35 272 814	34 464 703
Vlastné imanie spolu		32 270 518	35 272 814	34 464 703
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	2 907 088	3 312 886	3 312 886
Odložené daňové záväzky	15	3 815 795	4 420 126	5 228 237
Ostatné dlhodobé záväzky	14	3 674	3	3
Výnosy budúcich období - dotácie		0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu		6 726 557	7 733 015	8 541 126
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	5 950 227	2 782 718	2 782 718
Rezervy na záväzky a poplatky	13	244 704	228 194	228 194
Krátkodobé úvery	12	8 290 833	16 562 351	16 562 351
Daň z príjmu - záväzok	14	235 562	27 771	27 771
Výnosy budúcich období - dotácie		21 281	190 216	190 216
Krátkodobé záväzky spolu		14 742 607	19 791 250	19 791 250
ZÁVAZKY SPOLU		21 469 164	27 524 265	28 332 376
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		53 739 682	62 797 079	62 797 079

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát (v €)

	Poznámka	2020	2019
Tržby netto	16	33 736 635	41 957 283
Ostatné prevádzkové výnosy	17	1 019 045	386 848
Prevádzkové výnosy spolu		34 755 680	42 344 131
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-18 748 512	-25 518 974
Osobné náklady	19	-6 469 919	-7 145 674
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-3 090 366	-3 334 441
Služby	20	-3 142 044	-3 563 727
Ostatné prevádzkové náklady	21	-217 023	-334 351
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		791 346	-86 891
Aktivácia		986 679	998 699
Prevádzkové náklady spolu		-29 889 839	-38 985 359
Prevádzkový zisk/strata		4 865 841	3 358 772
Finančné výnosy a náklady	22	-1 641 162	999 881
Finančné výnosy/náklady netto		-1 641 162	999 881
Zisk/strata pred zdanením		3 224 679	4 358 653
Daň z príjmov	23	-699 268	-893 576
Zisk/strata za účtovné obdobie		2 525 411	3 465 077

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku (v €)

	Poznámka	2020	2019
Čistý zisk za účtovné obdobie		2 525 411	3 465 077
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>			
Precenenie dlhodobého hmotného majetku		-776 988	-788 511
Prepočet zahraničnej spoločnosti		-1 732 545	1 066 217
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku		527 001	-58 319
		-1 982 532	219 387
Ostatný úplný výsledok po zdanení		-1 982 532	219 387
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		542 879	3 684 464

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatný úplný výsledok	Odložená daň k fondu z preccenia nehnutelností	Nekontrolné podieľy	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2018	6 385 248	18 599 048	11 571 739	-2 430 065	0	34 125 970
Oprava ostatného úplného výsledku		4 914 364	-4 914 364	1 032 017		1 032 017
Upravený stav k 31. 12. 2018	6 385 248	23 513 412	6 657 375	-1 398 048	0	35 157 987
Zisk/- strata po zdanení		3 465 077				3 465 077
Ostatný úplný výsledok			-788 511	165 587		-622 924
Komplexný výsledok celkom	0	3 465 077	-788 511	165 587	0	2 842 153
Fond odmien		-551 488				-551 488
Dividendy		-2 000 004				-2 000 004
Dopad konsolidácie vl. Imania						0
Ostatné		48 072				48 072
Stav k 31. 12. 2019	6 385 248	24 475 069	5 868 864	-1 232 461	0	35 496 720
Oprava ostatného úplného výsledku		-1 066 217	1 066 217	-223 906		-223 906
Upravený stav k 31.12.2019	6 385 248	23 408 852	6 935 081	-1 456 367	0	35 272 814
Zisk /- strata po zdanení		2 525 411				2 525 411
Ostatný úplný výsledok			-2 509 533	527 001		-1 982 532
Komplexný výsledok celkom	0	2 525 411	-2 509 533	527 001	0	542 879
Fond odmien		-523 042				-523 042
Dividendy		-3 000 840				-3 000 840
Dopad konsolidácie vl. Imania		0				0
Ostatné		-21 293				-21 293
Stav k 31. 12. 2020	6 385 248	22 389 088	4 425 548	-929 366	0	32 270 518

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2020	2019
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	3 224 679	4 358 653
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy	3 090 366	3 334 441
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-20 000	0
Kurzové zisky a straty, netto	99 945	0
Nákladové a výnosové úroky	51 360	179 074
Zmena stavu rezerv	16 510	-216 541
Ostatné nepeňažné operácie	-919 044	75 682
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii	0	0
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	4 649 414	2 770 341
Zásoby	447 400	399 507
Záväzky	1 089 536	-1 528 857
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	11 730 166	9 372 300
Zaplatená daň z príjmov	-769 043	-834 371
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-168 044	-184 842
Prijaté úroky	116 684	5 768
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	10 909 763	8 358 855
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Zvýšenie základného imania	0	0
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov		
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov		
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-89 897	-801 302
Prijmy z predaja stálych aktív	20 000	0
Poskytnuté pôžičky	0	-4 004 378
Prijmy z prijatých pôžičiek	1 496 145	2 600 981
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	1 426 248	-2 204 699
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	0	4 000 000
Splátky úverov a pôžičiek	-8 677 316	-7 126 432
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-523 042	-2 551 492
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-9 200 358	-5 677 924
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	0	-8 755
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	3 135 653	467 477
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	-2 943 093	-2 475 616
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	192 560	-2 943 093

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

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

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v €	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na ZI
TOV Terichem Tervakoski	Rivnenska 76a, Lutsk, UA	4 049 746	43 113,60 tis. UAH	100%
Terichem Tervakoski, a. s.	Štúrova 101, Svit, SK	6 373 248		

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina Terichem Tervakoski sa zaoberá výrobou fólií s aplikáciou v elektrotechnickom priemysle a pre obalové účely.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
Terichem Tervakoski, a. s.	223	19
TOV Terichem Tervakoski, UA	87	12
SPOLU	310	31

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2020.

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

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

Štatutárny orgán – predstavenstvo:

Mikael Nils Johan Ahlbäck – predseda
 Ing. Ladislav Dunaj – podpredseda od 23. 3. 2021
 Ing. Vladimír Balog – podpredseda do 12. 1. 2021
 Ilkka Johannes Penttilä – člen
 Jarri Pekka Nurminen – člen
 Ing. Alena Balogová – člen od 23. 3. 2021
 Ing. Jaroslav Mervart – člen do 12. 1. 2021
 Ing. Martin Lach – člen

Dozorná rada:

Stefan Hans-Erik Kaptens - od 28. 7. 2021
 Mag. Marián Baláž – od 5. 2. 2021
 Jari Taisto Palosaari – do 2. 7. 2021
 Ing. Milan Baláž – do 12. 1. 2021
 Slavomír Chlebovec

Prokúra:

Ing. Ladislav Dulovič
 Ilkka Johannes Penttilä
 Jari Pekka Nurminen

Výkonné vedenie:

Ilkka Penttilä – riaditeľ
 Ing. Ladislav Dulovič – finančný riaditeľ
 Ing. Vladimír Monček – riaditeľ výskumu a vývoja
 Jarri Pekka Nurminen – riaditeľ predaja

Štruktúra akcionárov:

Názov spoločnosti	Základné imanie v EUR	Podiel na ZI v %	Hlasovacie práva
CHEMOSVIT, a. s.	3 186 624	49,9	49,9
Ab Rani Plast Oy	3 186 624	49,9	49,9
Fyzické osoby - prioritné akcie	12 000	0,2	0,2

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

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
Terichem Tervakoski, a. s.				
TOV Terichem Tervakoski				
SPOLU	0		0	

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na predloženie predstavenstvu Spoločnosti dňa 10. septembra 2021.

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

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

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

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

Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. (ďalej len Skupina) k 31. decembru 2020 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC).

Zároveň táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zostavená je na základe princípu historických cien, s výnimkou precenenia derivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných vo výkaze ziskov a strát a precenenia dlhodobého hmotného majetku vykázaného v ostatnom komplexnom výsledku.

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

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

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

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

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

Nekontrolné podiely predstavujú zisk alebo stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku alebo strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje do vlastného imania.

Zmeny účtovných zásad

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

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

Koncepčný rámec štandardov IFRS

IASB vydala 29. 3. 2018 revidovaný Konceptný rámec účtovného výkazníctva, ktorý po novom komplexne upravuje koncepty účtovného výkazníctva a proces prijímania účtovných štandardov, obsahuje návodné informácie pre zostavovateľov konsolidovaných účtovných závierok, ktoré im pomôžu zaistiť konzistentnosť účtovných zásad, a poskytuje podporu ostatným užívateľom štandardov pri ich analýze a interpretácii. Separátne IASB vydala vysvetľujúci dokument (Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards), čo je súbor harmonizačných noviel dotknutých štandardov reflektujúcich zmeny Konceptného rámca. Zmyslom týchto harmonizačných noviel je uľahčiť účtovným jednotkám, ktoré používajú účtovné zásady vychádzajúce z Konceptného rámca, prechod na nový rámec v tých prípadoch, keď určitú transakciu žiadny IFRS štandard neupravuje. Pre účtovné jednotky, ktoré používajú účtovné zásady vychádzajúce z Konceptného rámca, je revidovaný rámec záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020. Aplikácia revízie nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novela IFRS 3 Podnikové kombinácie

IASB vydala novelu s názvom Definícia podniku (novela IFRS 3), ktorej cieľom je odstrániť ťažkosti, ktoré sa v praxi objavujú pri posudzovaní toho, či si účtovná jednotka obstarala podnik, alebo skupinu aktív. Novela je záväzná pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície v prvom riadnom účtovnom období po 1. 1. 2020, resp. pre akvizície aktív, ktoré nastanú od tohto účtovného obdobia, účtovné jednotky ju ale mohli uplatniť už pred týmto dátumom. Aplikácia novely nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 – Reforma referenčných úrokových sadzieb

Tieto novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020, uplatňujú sa povinne retrospektívne a účtovné jednotky ich mohli uplatniť už pred vyššie uvedeným dátumom. Ide o novely IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, ktoré IASB vydala v októbri 2019. Tým uzavrela prvú fázu projektu reagujúceho na dopady, ktoré bude mať reforma referenčných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR na finančné výkazníctvo. IASB teraz pracuje na druhej fáze tohto projektu a rieši problémy, ktoré by mohli nastať, až budú súčasné referenčné úrokové sadzby nahradené prakticky bezrizikovou sadzbou RFR. Vydané novely sa zaoberajú dopadom na finančné výkazníctvo v období pred výmenou súčasných referenčných úrokových sadzieb za novú bezrizikovú sadzbu a dôsledky, ktoré to bude mať na ustanovenia IFRS 9 Finančné nástroje a IAS 39 Finančné nástroje: účtovanie a oceňovanie upravujúce zaist'ovacie účtovníctvo, ktoré vyžadujú výhľadovú analýzu. Novely obsahujú prechodnú výnimku pre všetky zaist'ovacie vzťahy, na ktoré bude mať reforma priamy dopad. Kvôli tejto výnimke bude možné používať zaist'ovacie účtovníctvo až do doby, kedy budú súčasné referenčné úrokové sadzby nahradené novou bezrizikovou sadzbou RFR. Súvisiaca novela IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie špecifikuje informácie, ktoré sú účtovné jednotky povinné uviesť v účtovnej závierke o neistote vyplývajúcej z reformy referenčných úrokových sadzieb. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 16 Leasingy: Úľavy poskytnuté v súvislosti s pandémiou Covid-19 (novela)

Novela bola schválená Európskou úniou 9. 10. 2020 a je účinná od účtovného obdobia začínajúceho 1. 7. 2020, možno ju uplatniť a skôr, a to na účtovné závierky, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. 5. 2020. IASB novelizovala IFRS 16 preto, aby nájomcovia nemuseli úľavy, ktoré dostali v priamej súvislosti s koronavírusovou pandémiou, účtovať podľa IFRS 16 ako modifikáciu leasingu. Pokiaľ sú splnené všetky nasledujúce podmienky, zmeny leasingových platieb súvisiace s úľavami poskytnutými nájomcom kvôli pandémie covidu-19 sa môžu účtovať rovnakým spôsobom ako zmena podľa IFRS 16, ktorá nie je modifikáciou leasingovej zmluvy:

- Protihodnota reflektujúca zmenu leasingových platieb je v podstate rovnaká ako protihodnota bezprostredne pred touto zmenou alebo nižšia;
- Ku zníženiu dochádza len pri leasingových platbách s termínom splatnosti do 30. 6. 2021 vrátane;
- Ostatné leasingové podmienky zostávajú bez zásadnej zmeny.

Skupina uplatnila túto novelu spätne k 1. 1. 2020. Novela nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: definícia pojmu „významný“

Tieto novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Novely spresňujú definíciu pojmu „významný“ a jeho aplikáciu. Nová definícia hovorí: „Informácie sú významné, pokiaľ možno dôvodne očakávať, že by ich opomenutie, chybné uvedenie alebo skreslenie

mohlo ovplyvniť rozhodnutia primárnych užívateľov účtovnej závierky určenej pre všeobecné účely, ktoré títo užívatelia prijímajú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke.“ Boli tiež spresnené vysvetľujúce ustanovenia týkajúce sa definície pojmu „významný“ a novely zaisťujú konzistentnosť definície vo všetkých štandardoch IFRS. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

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

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie a interpretácie IFRIC, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné, resp. neboli schválené EÚ

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

Novely IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým či spoločným podnikom

Novely riešia existujúci rozpor medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 týkajúce sa účtovania straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou v prípade jej predaja alebo vkladu do pridruženého alebo spoločného podniku. Hlavným dôsledkom novely je, že pokiaľ aktíva, ktoré sú predmetom transakcie, predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či je súčasťou dcérskej spoločnosti, alebo nie), bude sa súvisiaci zisk alebo strata vykazovať v plnej výške. Naproti tomu, pokiaľ sú predmetom transakcie aktíva, ktoré nepredstavujú podnik (aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti), účtovná jednotka zaúčtuje len čiastočný zisk alebo stratu. V decembri 2015 IASB odložila termín záväznej platnosti noviel na neurčito, jeho stanovenie bude závisieť na výsledku výskumného projektu venovaného metóde ekvivalencie. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 17 Poistné zmluvy a IFRS 4 Poistné zmluvy

Novela IFRS 17 je záväzná, so spätnou platnosťou, od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023 alebo neskôr, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom týchto zmien je pomôcť spoločnostiam implementovať štandard IFRS 17. Novela je hlavne navrhnutá tak, aby znížila náklady zjednodušením niektorých požiadavok štandardu, zjednodušila vysvetlenie finančnej výkonnosti a uľahčila prechod odložením dátumu účinnosti na rok 2023 a poskytnutím ďalších úľav pre zníženie úsilia vyžadovaného pri prvotnej aplikácii štandardu IFRS 17. Novela IFRS 4 mení pevný dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky v IFRS 4 Poistné zmluvy z používania IFRS 9 Finančné nástroje, takže účtovné jednotky budú musieť uplatňovať IFRS 9 pre riadne účtovné obdobia začínajúce 1. 1. 2023 alebo neskôr. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Novela IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé, resp. dlhodobé

Táto novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom novely je zaisťiť konzistentnejšie uplatňovanie tohto štandardu tým, že účtovné jednotky budú vďaka nej schopné lepšie určiť, či majú záväzky s neurčitým termínom vysporiadania v súvahe zaradiť ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé. Novela bude mať vplyv na vykazovanie záväzkov v súvahe, nijak ale nemení súčasné požiadavky týkajúce sa oceňovania aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, termín ich zaúčtovania ani informácie, ktoré účtovné jednotky o týchto položkách uvádzajú v účtovnej závierke. Okrem toho novela spresňuje požiadavky na klasifikáciu záväzkov, ktoré účtovná jednotka môže vysporiadať emisiou vlastných kapitálových nástrojov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 3 Podnikové kombinácie, IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia, IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky a Ročná revízia IFRS (novely)

IASB vydala čiastočné novely nasledujúcich štandardov (novely sú záväzné od účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2022, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom):

- IFRS 3 Podnikové kombinácie (novela): cieľom je aktualizovať v IFRS 3 odkaz na Koncepčný rámec účtovného výkazovania, ktorý bol v posledných rokoch revidovaný. Požiadavky na účtovanie podnikových kombinácií sa nijak nemenia.
- IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela): v súlade s touto novelou si účtovná jednotka už nebude môcť odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku čiastky, ktoré získala predajom produktov vyrobených s pomocou tohto majetku pred tým, ako bol daný do užívania. Príjmy z tohto predaja a súvisiace výdaje sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov.
- IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky: novela špecifikuje náklady na plnenie zmluvy, ktoré účtovná jednotka zohľadňuje pri posudzovaní toho, či ide o nevýhodnú zmluvu.
- V rámci Ročnej revízie IFRS 2018-2020 boli vykonané drobné zmeny v IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného výkazovania, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Leasingy.

Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely ku štandardom IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16: Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2

V septembri 2020 IASB zverejnila Reformu referenčných úrokových sadzieb – fáza 2, novely k IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 a dokončila svoju prácu v reakcii na reformu referenčných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR. Novely poskytujú dočasné úľavy, ktoré riešia dopady na finančné vykazovanie, keď je IBOR nahradená alternatívnou prakticky bezrizikovou úrokovou sadzbou RFR. Novely najmä zavádzajú praktické zjednodušenia pri účtovaní o zmenách v základe pre stanovenie zmluvných peňažných tokov z finančných aktív a záväzkov pomocou úpravy efektívnej úrokovej sadzby, ekvivalentnej pohybu trhovej úrokovej sadzby. Novely zavádzajú úľavy z ukončenia zaistovacích vzťahov, vrátane dočasnej úľavy od povinnosti splniť samostatne identifikovanú požiadavku, pokiaľ je nástroj RFR označený ako zaistenie rizikovej zložky. Novela k IFRS 4 je navrhnutá tak, aby umožňovala poisťiteľom, ktorí stále uplatňujú IAS 39, získať rovnaké úľavy ako tie, ktoré sú poskytované zmenami vykonanými v IFRS 9. Cieľom novely k IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie je poskytnutie informácií užívateľom účtovnej závierky k porozumeniu dopadu reformy referenčných úrokových sadzieb na finančné nástroje Skupiny a stratégiu riadenia rizík. Novely sú účinné od účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2021 alebo neskôr, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Aj keď je aplikácia retrospektívna, účtovná jednotka nie je povinná prepracovávať predchádzajúce obdobia. Neočakáva sa, že by novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

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

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

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

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne zaúčtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné toky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek alokované aj iné aktíva a pasíva. Každá jednotka alebo skupina jednotiek, na ktorú sa alokuje goodwill, predstavuje najnižšiu úroveň v rámci Skupiny, na ktorej sa monitoruje goodwill pre účely interného riadenia výkonov, pričom takáto jednotka alebo skupina jednotiek nie je väčšia než segment, na základe ktorého Skupina vykazuje v súlade so štandardami IFRS 8 Prevádzkové segmenty.

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

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

c) Investície a ostatné finančné aktíva

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

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

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

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

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

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

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

Investície držané do splatnosti

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

Úvery a pohľadávky

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

Finančné aktíva určené na predaj

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

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

Reálna hodnota

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

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

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

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

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

Zníženie hodnoty finančných aktív

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

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

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

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

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

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

Finančné aktíva určené na predaj

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

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov.

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

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

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

(b) Transakcie a súvahové zostatky

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

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

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

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

Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

- Budovy 30-80 rokov
- Stroje a zariadenia, inventár 4-20 rokov

- Dopravné prostriedky 6 - 8 rokov

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

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

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

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

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

Zásoby

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej

položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevyhnutelné.

Peniaze a peňažné prostriedky

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

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

Úvery a pôžičky

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

Daň z príjmov

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

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

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

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

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

Zamestnanecké požitky

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

Rezervy

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

Vykazovanie výnosov

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

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

Lízing

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

Štátne dotácie

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

Výplata tantiém

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

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

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

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(a) Dane z príjmov

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

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

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

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Obstarávaný DNM				Spolu
Obstarávacia cena						
1. január 2019	772 752	0				772 752
Prírastky		11 764				11 764
Zaradenie do používania	11 764	-11 764				0
Úbytky	-10 323					-10 323
Kurzové rozdiely	28 271					28 271
31. december 2019	802 464	0				802 464
Prírastky		5 757				5 757
Zaradenie do používania	5 757	-5 757				0
Úbytky	-6 686					-6 686
Kurzové rozdiely	-36 328					-36 328
31. december 2020	765 207	0				765 207
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2019	578 088					578 088
Odpisy	83 000					83 000
Úbytky	0					0
Kurzové rozdiely	18 697					18 697
31. december 2018	679 785	0				679 785
Odpisy	79 613					79 613
Úbytky	-6 363					-6 363
Kurzové rozdiely	-28 229					-28 229
31. december 2019	724 806	0				724 806
Účtovná hodnota						
31. december 2020	40 401	0				40 401
31. december 2019	122 679	0				122 679
1. január 2019	194 664	0				194 664

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

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje prenajímateľ.

Skupina k 31. 12. 2012 v súlade s ustanoveniami IAS 16.31 a nasledujúcimi precenila triedu budov a pozemkov vo svojom vlastníctve na základe znaleckých posudkov. Precenením sa zvýšila hodnota budov a pozemkov o 16 401 949 EUR, odložený daňový záväzok z precenenia predstavoval 3 772 448 EUR, dopad na vlastné imanie ako prebytok z precenenia je 12 629 501 EUR. V roku 2019 sa toto precenenie znížilo o sumu 613 821 EUR (2019: 622 924 EUR) z titulu zaúčtovania odpisov a odloženej dane k nim prislúchajúcej.

Platby vo výške 117 388a EUR (2019: 86 704 EUR) za prenájom pozemkov, strojov, resp. majetku sú zahrnuté do výkazu

ziskov a strát..

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. január 2019	27 900 194	38 915 519	0	651 775	2 222	67 469 710
Prírastky				959 408		959 408
Zaradenie do používania	779 348	827 980	0	-1 607 328		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky	0	-306 468				-306 468
Kurzové rozdiely	28 426	46 560				74 986
31. december 2019	27 930 980	39 483 591	0	3 855	2 222	67 420 648
Prírastky				73 695	10 445	84 140
Zaradenie do používania	14 440	23 773		-38 213		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky	-252 741	-94 569			-8 500	-355 810
Kurzové rozdiely	-345 455	-3 065 729				-3 411 184
31. december 2020	26 570 236	36 347 066	0	39 337	4 167	62 960 806
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2019	3 199 053	25 916 422				29 115 475
Odpisy	285 020	2 966 421				3 251 441
Úbytky		133 382				133 382
Kurzové rozdiely	27 318	25 422				52 740
31. december 2019	3 511 391	29 041 647	0	0	0	32 553 038
Odpisy	493 975	2 516 778				3 010 753
Úbytky	-159 843	-86 013				-245 856
Kurzové rozdiely	-201 925	-2 969 595				-3 171 520
31. december 2020	3 643 598	28 502 817				32 146 415
Účtovná hodnota						
31. december 2020	22 926 638	7 844 249	0	39 337	4 167	30 814 391
31. december 2019	24 419 589	10 441 944	0	3 855	2 222	34 867 610
1. január 2019	24 701 141	12 999 097	0	651 775	2 222	38 354 235

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

6. Zásoby

					Obstarávací a cena 2020	Účtovná hodnota 2020	Obstarávací a cena 2019	Účtovná hodnota 2019
Materiál					3 361 806	3 334 148	4 504 663	4 479 812
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					1 449 485	1 321 961	1 139 631	1 033 902
Výrobky					1 977 282	1 963 767	1 658 552	2 011 592
Tovar					325 404	325 404	404 184	40 620
Poskytnuté preddavky na zásoby					144 739	144 739	0	0
Zásoby spolu					7 258 716	7 090 019	7 707 030	7 565 926

Skupina má vytvorenú opravnú položku vo výške 127 524 EUR (2019: 105 729 EUR) na nedokončenú výrobu, vo výške 13 515 EUR (2019: 10 524 EUR) na výrobky na základe odborného odhadu budúceho ekonomického úžitku z predaja týchto zásob a vo výške 27 658 EUR (2019: 24 851 EUR) na materiál. Spoločnosť neviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať. Zásoby sú poistené poisťovnou zmluvou na poistenie majetku.

7. Pohľadávky z obchodného styku

						2020	2019
Dlhodobé pohľadávky							
Ostatné pohľadávky						849	935
Krátkodobé pohľadávky							
Obchodné pohľadávky						10 494 457	12 261 932
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov						585 135	763 843
Daň z príjmov						2 991	56 225
Ostatné pohľadávky						4 471 845	7 128 790
Opravná položka k pochybným pohládkam						-69 272	-188 174
Pohľadávky z obchodného styku spolu						15 486 005	20 023 551

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

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

						2020	2019
Stav na začiatku obdobia						188 174	188 174
Tvorba						0	0
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti						-118 902	0
Použitie z titulu odpisu pohládkov						0	0
Kurzové rozdiely						0	0
Stav ku koncu obdobia						69 272	188 174

Skupina neviduje opravné položky voči spriazneným osobám.

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2020	2019
Peniaze v banke	305 525	210 279
Pokladničná hotovosť	3 341	2 112
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	4 922
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	308 866	217 313

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

	2020	2019
Peniaze v banke	305 525	210 279
Kontokorentné účty	-116 306	-2 692 929
Pokladničná hotovosť	3 341	2 112
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	4 922
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	192 560	-2 475 616

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 192 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2019: 192) v menovitej hodnote 33 194 EUR na akciu. V roku 2016 Spoločnosť emitovala 12 prioritných akcií znejúcich na meno v menovitej hodnote 1 000 EUR na akciu, s ktorými nie je spojené hlasovacie právo. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške.

Najvyšší počet prioritných akcií, ktoré spoločnosť môže nadobudnúť, je 12. S vlastníctvom prioritnej akcie je spojené právo na výplatu prednostnej dividendy vo výške určenej rozhodnutím valného zhromaždenia Spoločnosti v prípade, že Spoločnosť dosiahne zisk a valné zhromaždenie rozhodne o jeho rozdelení. Iné osobitné práva s vlastníctvom prioritných akcií nie sú spojené. Emisný kurz novo emitovaných prioritných akcií je zhodný s ich menovitou hodnotou. Na základe dohody akcionárov o rozsahu ich účasti na zvýšení základného imania, akcionár CHEMOSVIT, a. s. upisuje 6 ks prioritných akcií a akcionár AB RANI PLAST OY upisuje 6 ks prioritných akcií. Akcionári sa dohodli, že všetky nadobudnuté prioritné akcie bezodkladne po ich nadobudnutí prevedú za cenu zhodnú s ich menovitou hodnotou na Spoločnosť, ktorá nimi bude disponovať.

Predstavenstvo Spoločnosti rozhodne na základe svojej voľnej úvahy, na ktoré osoby a za akých podmienok prevedie Spoločnosť prioritné akcie v jej vlastníctve.

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. vo výške 1 278 000 EUR (2019: 1 278 000 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribovateľné zdroje

Distribovateľné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. k 31. decembru 2020 predstavovali sumu 20 836 877 EUR (2019: 22 106 460 EUR).

Dividendy

V roku 2020 spoločnosť vyplatila dividendy a odmeny z fondu odmien 3 523 882 EUR.

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2020	2019 uprav.
Fond z precenenia nehmuteľného majetku - obst. Cena	11 109 562	11 571 739
Prírastok/- úbytok fondu z precenenia v bežnom roku - obst. Cena	-776 988	-788 511
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	-2 427 645	-2 264 478
Fond z precenenia nehmuteľného majetku	7 904 929	8 518 750
Počiatočný stav prepočtu zahraničnej spoločnosti	-3 040 036	-3 882 347
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-1 732 545	1 066 217
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	363 834	-223 906
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-4 408 747	-3 040 036
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	3 496 182	5 478 714

Skupina upravila ostatné komponenty vlastného imania za roky 2018 a 2019 o hodnotu prepočtu zahraničnej spoločnosti na Ukrajinu, nakoľko podľa IAS 21, ak je mena vykazovania odlišná od funkčnej meny, výsledný kurzový rozdiel sa vykazuje ako samostatná položka vlastného imania a ako ostatný komplexný výsledok. Nakoľko v minulých obdobiach bola táto hodnota zahrňovaná do výkazu ziskov a strát cez výsledkové účty kurzových rozdielov, dopad na vlastné imanie sa premietol len vo výške odložených daňových pohľadávok alebo odložených daňových záväzkov.

12. Úvery

	Mena	S platnosť	Vážený priemer úrokových sadzieb (%)		2020	2019
			2020	2019		
Dlhodobé úvery						
Závazky z finančného lízingu	EUR	2023	0,95	0,95	1 005 350	1 704 483
Bankové úvery	EUR	2023	0,85	0,85	2 405 939	2 712 605
Pôžičky od spriaznených strán	EUR				0	0
Dlhodobé úvery spolu					3 411 289	4 417 088
Krátkodobá časť dlhodobých úverov					-504 201	-1 104 202
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu					2 907 088	3 312 886
Krátkodobé úvery						
Bankové úvery			0,86	0,86	5 632 190	13 495 408
Krátkodobá časť dlhodobých úverov					504 201	1 104 202
Pôžičky			1,20	1,20	1 378 705	1 228 705
Závazky z finančného lízingu			0,95	0,95	775 737	734 036
Krátkodobé úvery spolu					8 290 833	16 562 351
Úvery spolu					11 197 921	19 875 237

Nečerpané úverové prísľuby s pohyblivou úrokovou sadzbou k 31. 12. 2020 predstavovali hodnotu 14 633 000 Eur.

Závazky z finančného lízingu

Skupina uzatvorila s tretími stranami zmluvy o finančnom lízingu.

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

		Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok
		2020	2020	2019	2019
Do 1 roka		788 408	775 737	753 685	734 036
Od 1 do 5 rokov		1 012 900	1 005 350	1 722 437	1 704 485
Nad 5 rokov		0	0	0	0
Minimálne lízingové splátky spolu		1 801 308	1 781 087	2 476 122	2 438 519
mínus: hodnota finančných poplatkov		20 221		37 603	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok		1 781 087	1 781 087	2 438 519	2 438 519

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Mzdy na dovolenk u vrátane soc. zabezpeč	Overenie účtovnej závierky	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom, odstupné, odchodné	Spolu
1. január 2019	131 427	11 290	0	302 018	444 735
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia					
predchádzajúcich odhadov	99 093	11 290	1 972	115 839	228 194
Úrokový náklad	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia	-131 427	-11 290	0	-302 018	-444 735
31. december 2019	99 093	11 290	1 972	115 839	228 194
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia					
predchádzajúcich odhadov	176 459	11 290	7 194	49 761	244 704
Úrokový náklad	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia	-99 093	-11 290	-1 972	-115 839	-228 194
31. december 2020	176 459	11 290	7 194	49 761	244 704

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Dlhodobé záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0
Sociálny fond	3 674	3
Dlhodobé záväzky spolu	3 674	3
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	2 383 958	2 289 361
Záväzky voči akcionárom	3 000 840	0
Záväzky voči zamestnancom	236 934	243 217
Záväzky zo sociálneho poistenia	186 797	183 351
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov	49 670	48 531
Daň z príjmov	235 562	27 771
Ostatné záväzky	92 028	18 258
Krátkodobé záväzky spolu	6 185 789	2 810 489
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	6 189 463	2 810 492

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

	2020	2019
Stav na začiatku obdobia	3	1 487
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	43 743	46 198
Ostatná tvorba	0	0
Čerpanie	-40 072	-47 682
Stav ku koncu obdobia	3 674	3

15. Odložená daň z príjmov

	2020	2019
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka		
Prírastok/-úbytok		
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka		
Prírastok/-úbytok	4 420 126	3 834 212
Odložený daňový záväzok	3 815 795	4 420 126
Odložený daňový záväzok netto	3 815 795	4 420 126

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

	1. január 2020	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2020
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	4 420 126	-79 514	-524 817	3 815 795
	4 420 126	-79 514	-524 817	3 815 795
	1. január 2019	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2019
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	3 834 212	-22 940	608 854	4 420 126
	3 834 212	-22 940	608 854	4 420 126

16. Tržby netto

Tržby za predaj tovaru	1 611 729	1 887 115
Tržby z predaja výrobkov	30 627 009	38 508 994
Tržby z predaja služieb	1 497 897	1 561 174
Tržby netto spolu	33 736 635	41 957 283

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2020	2019
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	20 000	0
Zisk z predaja materiálu	256 981	0
Zisk z postúpenia pohľadávok	0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	68 935	57 735
Ostatné	673 129	329 113
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	1 019 045	386 848

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

	2020	2019
Spotreba materiálu a energie	17 183 265	23 676 813
Náklady na predaný tovar	1 565 247	1 842 161
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18 748 512	25 518 974

19. Osobné náklady

	2020	2019
Mzdy a platy	4 674 863	5 090 703
Odmeny orgánom spoločnosti	0	0
Náklady na sociálne poistenie	1 592 083	1 742 586
Sociálne náklady	202 973	312 385
Osobné náklady spolu	6 469 919	7 145 674

20. Služby

	2020	2019
Opravy a udržiavanie	530 466	720 711
Cestovné	6 340	40 697
Reprezentačné	8 082	26 480
Prepravné	492 189	607 417
Správa softvéru	164 311	159 162
Provízie	56 858	61 821
Náklady na overenie účtovných závierok	9 850	10 250
Ostatné	1 873 948	1 937 189
	3 142 044	3 563 727

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2020	2019
Dane a poplatky	74 955	66 326
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	0
Ostatné	142 068	268 025
Ostatné prevádzkové náklady spolu	217 023	334 351

22. Finančné výnosy a náklady

	2020	2019
Tržby z predaja cenných papierov	0	1000
Predané cenné papiere a podiely	0	-1000
Výnosové úroky	116 684	5 768
Nákladové úroky	-168 044	-184 842
Kurzové zisky	9	1 219 123
Kurzové straty	-1 385 775	-12 387
Ostatné finančné výnosy	522	7 852
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky	-2 975	-21 798
Ostatné finančné náklady	-201 583	-13 835
Finančné výnosy a náklady spolu	-1 641 162	999 881

23. Daň z príjmov

	2020	2019
Splatná daň	778 782	916 516
Odložená daň - poznámka 15	-79 514	-22 940
Daň z príjmov spolu	699 268	893 576

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

	2020	2019
Zisk pred zdanením	3 224 679	4 358 653
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	677 183	915 317
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	2 056 524	90 679
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-1 495 526	-80 521
Odložená daň z príjmov	-79 514	-22 940
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajine a vo Fínsku	-459 399	-8 959
Splatná daň z príjmov	699 268	893 576

Odložená daň z príjmov uvedená v tabuľke predstavuje daň zahrnutú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a teda bez odloženej dane vyplývajúcej zo zmien v úplnom výsledku.

Vážený priemer sadzby dane bol 21,68 % (2019: 20,50 %).

24. Podmienené záväzky

Dohoda o ručení so Citibank Europe PLC za záväzok TATRAFAN, s.r.o., Svit, vyplývajúci zo Zmluvy o poskytnutí krátkodobého financovania 500 tis. EUR so splatnosťou do 16. apríla 2021.

25. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísluby

26. Podnikové kombinácie

V roku 2020 bola zlikvidovaná dcérska spoločnosť Terichem Tervakoski OY vo Fínsku. Materská spoločnosť obdržala likvidačný zostatok 688 438 EUR a zároveň odpísala 675 000 EUR ako vyrovanie obchodného podielu.

27. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je spoločným podnikom spoločností CHEMOSVIT, a.s. (registrovanou v SR) a RANI PLAST OY (registrovanou vo Fínsku), každá z nich má podiel vo výške 49,90 %. Zvyšok vlastní fyzické osoby cez prioritné akcie. Terichem Tervakoski, a. s. vlastní 100 % akcií spoločnosti Terichem Tervakoski na Ukrajine.

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

	2020	2019
CHEMOSVIT, a. s.		
Nákup investícií	20 306	0
Nákup služieb	12 126	259 240
Nákup materiálu a tovaru	257 573	348
Ostatné výnosy	0	769
Splatenie prijatej pôžičky	0	0
Predaj služieb	0	0
Výplata dividend	1 497 600	998 112
Predaj výrobkov a tovaru	0	0
Ab Rani Plast Oy		
Nákup (ostatné náklady)	18 019	11 497
Nákladové úroky z prijatej krátkodobej pôžičky	14 740	14 700
Predaj služieb	0	44 141
Splatenie časti krátkodobej pôžičky	0	0
Výplata dividend	1 497 600	998 112
Zostatky na konci roka voči spriazneným osobám		
Pohľadávky		
Chemosvit, a. s.	0	0
Rani Plast Oy	0	0
Závazky		
CHEMOSVIT, a. s.	2 999	8 505
Rani Plast Oy	0	0
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička	1 225 000	1 225 000
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička - úrok	3 705	3 705

28. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhovému,
- kreditnému
- riziku likvidity

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

Trhové riziko

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

Riziko zmeny úrokovej sadzby

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

Menové riziko

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

Kreditné riziko

Je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplatenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločnosti Terichem Tervakoski nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu Terichem Tervakoski.

Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok, poisťenie pohľadávok). Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

Riziko likvidity

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

28. Udalosti po súvahovom dni

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavírusu. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce účinky. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.