

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2021****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	Borealis L.A.T Slovakia s.r.o., Pri železničnej stanici, 946 31 Chotín
Hospodárska činnosť	- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) - spprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti - obchodovanie, manipulácia a skladovanie ochranných prostriedkov pre poľnohospodárstvo, vrátane umelých hnojív, technickej močoviny, melamínu, pesticídov, nevýbušných chemikálií a krmivových zmesí s výnimkou žieravín, jedov a zvlášť nebezpečných jedov - preklad a skladovanie tovarov - manipulácia, balenie, váženie a vzorkovanie tovarov - poskytovanie služieb pre poľnohospodársku rastlinnú výrobu - prenájom spotrebného, priemyselného tovaru a technologických zariadení - prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom

2. Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie končiace k 31.12.2020 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 31.01.2022.

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za Borealis L.A.T Slovakia s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2021 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Konsolidovaná účtovná závierka

Účtovná závierka spoločnosti sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5. Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	9
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Vedúcim zamestnancom je generálny riaditeľ, ktorý je zároveň konateľom – Ing. Otto Jonnek.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2021****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Orgán a	Funkcia b	Meno c
Štatutárny orgán	Konateľ	Ing. Otto Jonnek

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb, ktoré sú bližšie analýzované v časti VI poznámok). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

1. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

- Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2021****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

- c) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- d) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- e) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- g) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t.j. 21 %.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov za bežné účtovné obdobie, na nevyplatené bonusy zamestnancov za bežné účtovné obdobie a na limitovanú previerku účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci jeho nadobudnutia.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	40 / 20 rokov	2,5 / 5 %
Stroje a zariadenia	6 rokov	16,7 %
Dopravné prostriedky	4 roky	25 %
Softvér	4 roky	25 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

1. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2021****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

Podľa požiadaviek Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, nemá účtovná jednotka pre túto časť vecnú náplň.

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Spoločnosť má na svojich skladoch v areáli v Chotíne k 31.12.2021 priemyselné hnojivá, ktoré nie sú v jej vlastníctve, ale sú majetkom materskej spoločnosti Borealis L.A.T GmbH. Stav takto skladovaných hnojív k 31.12.2021 zobrazuje nasledovná tabuľka:

Názov hnojiva	Počet skladových jednotiek	Skladová jednotka
BB 0,6TO 62,5x62,5x145+60 FERT	17 200	Kus
NAC 27 N BULK Linz	167 200	KG
NAC 27 N BB/ 600kg Linz	10 200	KG
NAC 27 N BAG/ 25-1000kg CP1 Linz	24 400	KG
NPK 201008+12 BAG/ 25-1000kg CP1 Linz	10 000	KG
NPK SOP 150518 +2.5+25+B+Zn BB/ 600kg	0	KG
NPK SOP 150518+25 BAG/25-1000kg CP1	2 000	KG
NPK 151515 +8SO3+Zn BULK	123 600	KG
NPK 151515 +8SO3+Zn BB/ 600kg	9 600	KG
NPK 151515 +8SO3+Zn BAG/ 25-1000kg	4 425	KG
NPK 121217+12 BB/600kg	25 800	KG
NPK SOP 121217+12 BAG/ 25-1000kg CP1	24 000	KG
NP 202000 +7SO3+Zn BB/ 600kg	1 800	KG
NP 202000 +7SO3 BAG/ 25-1000kg CP1 Li	11 800	KG
NPK 141020 +10SO3 BAG/ 25-1000kg CP1	9 000	KG
NPK 141020 +10SO3 BB/ 600kg	2 400	KG
NP 182800+Zn BB/600kg	1 800	KG
UREA 46 N BB/ 500kg	649 400	KG
UREA 46 N BAG/ 25-1000kg	0	KG
TERRAMOL 50G PES/ 25-900KG	7 100	KG

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po získaní väčšinového podielu v skupine Borealis skupinou OMV Group pred dvoma rokmi, došlo k rozhodnutiu vedenia OMV Group rozdeliť skupinu Borealis na časť NITRO, ktorá zahŕňa odvetvia priemyselných hnojív, technických dusíkatých látok a melamínu (do tejto časti patrí aj naša spoločnosť) a na časť Polyolefinov, ktorá zahŕňa odvetvia polyolefinov, plastov a príbuznej chemickej produkcie. Dôvodom tohto zamýšľaného rozdelenia bol zámer predat časť NITRO strategickému investorovi, nakoľko pre OMV Group nepredstavujú priemyselné hnojivá, technické dusíkaté látky a melamíny ich core business. V priebehu roku 2021 bol tento proces zavŕšený a skupina EuroChem podala záväznú ponuku na akvizíciu časti NITRO. Táto spoločnosť patrí takisto k významným hráčom na svetovom trhu s priemyselnými hnojivami. Vedenie o tomto rozhodnutí informovalo zamestnancov časti NITRO vo všetkých štátoch dňa 03.02.2022 prostredníctvom konferenčných hovorov. V priebehu nasledujúcich týždňov ale došlo ku konfliktu na Ukrajine, ktorý hoci priamo nesúvisel s činnosťou časti NITRO, v konečnom dôsledku však ovplyvnil rozhodujúcim spôsobom prevzatie časti NITRO skupinou EuroChem. CEO a konečný užívateľ výhod skupiny EuroChem Andrej Melničenko sa dostal na sankčný zoznam EU a

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2021****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

rozhodnutie vedenia OMV Group reagujúc na túto skutočnosť bolo také, že odmietlo záväznú ponuku podanú skupinou EuroChem. Toto rozhodnutie bolo zamestnancom NITRO oznámené dňa 10.03.2022 tiež prostredníctvom konferenčných hovorov vo všetkých relevantných štátoch. V konečnom dôsledku sa ale na zámere nájsť strategického vlastníka pre NITRO nič nemení, ako aj bolo prezentované vedením OMV Group, len v období medzi 31.12.2021 a koncom marca 2022 došlo na medzinárodnej scéne k udalostiam, ktoré spôsobili nezrealizovanie plánovanej akvizície časti NITRO skupinou EuroChem a v hľadaní ďalšieho strategického partnera sa bude pokračovať.

Z udalostí, ktoré mali vplyv na podnikanie našej spoločnosti, je treba uviesť aj extrémny nárast ceny plynu v priebehu roku 2021, nakoľko zemný plyn tvorí hlavnú surovinu pri výrobe priemyselných hnojív. Celý proces bol zavŕšený vypuknutím krízy na Ukrajine, ktorá ešte viac rozdelila trhy EU a Ruska, resp. prijímanie sankcií. Zvýšenie ceny plynu sa muselo premietnuť aj do zvýšenia cien priemyselných hnojív, veľa výrobcov zastavilo výrobu vo svojich závodoch v dôsledku vysokej neistoty na trhoch. Naša časť NITRO ale pokračovala vo výrobe nepretržite a aktuálne sa po zhodnotení výsledkov za posledné mesiace ukazuje, že všetky vyššie uvedené negatívne medzinárodné tendencie mali na hospodárske výsledky časti NITRO pozitívny efekt. NITRO profitovalo z dostatočných disponibilných objemov ponúkaných hnojív a vyšších márž spôsobených výrazným rastom cien plynu a hospodársky výsledok z mesiacov konca roku 2021 a začiatku roka 2022 je nad plánovanými výsledkami časti NITRO za rovnaké obdobia v minulých rokoch.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Podľa požiadaviek Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, nemá účtovná jednotka pre túto časť vecnú náplň.