

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2021

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

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

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Počet zamestnancov

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

	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	739	617
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	807	598
počet vedúcich zamestnancov	64	42

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 21. decembra 2021.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 30. júna 2021. Výročná správa spolu so správou audítora o overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 23. novembra 2021.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13. mája 2021 spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je súčasťou konsolidovanej skupiny KAPRAIN HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1075 Nikózia, Spyrou Kyprianou 18, Cypruská republika, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Kópie konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídle konsolidujúcej spoločnosti.

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**1. Predstavenstvo:**

Mgr. Jan Kříčka - predseda predstavenstva
 Ján Hartl - podpredseda predstavenstva
 Štefan Hornáček - podpredseda predstavenstva
 Ing. Andrej Nociar - člen predstavenstva
 Ľubomír Uhlár – člen predstavenstva
 Ing. Ondrej Macko - predseda predstavenstva (do 26.3.2021)
 Ing. Boris Krehel' – podpredseda predstavenstva (do 26.3.2021)
 Ing. Tibor Bohňa – člen predstavenstva (do 10.5.2021)

2. Dozorná rada:

Ing. Jaromír Štantejský, MBA - predseda
 Peter Pastierik
 Mgr. Oľga Beláňová

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

K 31. decembru 2021 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 36 204 tis. Eur a spoločnosť za rok končiaci sa 31.12.2021 vykazuje stratu 9 928 tis. EUR (strata za rok 2020: 20 043 tis. EUR). Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2021 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v SR vyvolanú vírusom COVID-19 sme posúdili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia tejto účtovnej závierky a sme presvedčení, že Spoločnosť je schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

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

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

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

5. Zásoby

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

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

7. Krátkodobý finančný majetok

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

8. Finančné účty

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

9. Emisné kvóty

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

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

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

12. Závazky

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

13. Rezervy

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

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

13. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

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

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

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

16. Prenájom (lízing)

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

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

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

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

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

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

17. Cudzia mena

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

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

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

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

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

18. Výnosy

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

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

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

19. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

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

Spoločnosť v roku 2020 a ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o významných opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

K nepotrebnému dlhodobému nehmotnému majetku bola v r. 2021 vytvorená opravná položka vo výške 168 359 EUR, čím sa jeho zostatková cena znížila na predpokladanú predajnú cenu. V roku 2021 nebola vytvorená opravná položka k nedokončenému DNM.

K nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku bola vytvorená opravná položka vo výške 32 404 EUR.

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

Prírastok účtov obstarania dlhodobého nehmotného majetku vo výške 18 tis. EUR pozostáva z investičnej akcie Modernizácia PROEBIZ.

Prírastok z obstarania samostatných hnuťelných vecí vo výške 6 tis. EUR tvoria hlavne investičné akcie Obnova PC infraštruktúry, Merací prístroj pre RT, Vybavenie videozasadačiek.

Úbytok samostatných hnuťelných vecí vo výške 2 017 tis.EUR je z dôvodu likvidácie a predaja nevyužívaných zariadení.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený v Kooperatíve, a.s. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí a vandalizmus, prerušenie prevádzky živelnou udalosťou, poistenie strojov a elektroniky, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Celkový rozsah poistného krytia je 470 mil. EUR. Ročné poistné bez dane je vo výške 385 040,48 EUR. Maximálny ročný limit plnenia za jednu a všetky škody je 15 mil. EUR.

Všetok hnuťelný aj nehnuteľný majetok Spoločnosti je založený v prospech spoločnosti Nundina Limited.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 640 115	0	4 846 498
Prírastky						18 400		18 400
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 658 515	0	4 864 898
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	341 407	259 547	659 799	937 456	3 411			2 201 620
Prírastky	138 616	40 230	52 277	0	930			232 053
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	480 023	299 777	712 076	937 456	4 341	0	0	2 433 673
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	244 734					942 618		1 187 352
Prírastky	58 106	3 363	106 890					168 359
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	302 840	3 363	106 890			942 618		1 355 711
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	356 391	118 446	283 955	0	1 237	697 497	0	1 457 526
Stav na konci účtovného obdobia	159 669	74 853	124 788	0	307	715 897	0	1 075 514

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 168 851	0	4 375 234
Prírastky						471 264		471 264
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	942 532	377 993	943 754	937 456	4 648	1 640 115	0	4 846 498
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	261 009	218 156	608 506	803 538	2 481	0	0	1 893 690
Prírastky	80 398	41 391	51 293	133 918	930			307 930
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	341 407	259 547	659 799	937 456	3 411	0	0	2 201 620
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia						593 814		593 814
Prírastky	244 734					348 804		593 538
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	244 734					942 618		1 187 352
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	681 523	159 837	335 248	133 918	2 167	575 037	0	1 887 730
Stav na konci účtovného obdobia	356 391	118 446	283 955	0	1 237	697 497	0	1 457 526

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	10 316 844	81 842 444	0	0	21 105	6 237 935	101 065	99 366 995
Prírastky			6 523				1 869 659	451 184	2 327 366
Úbytky			-2 016 824				-18 687		-2 035 511
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	10 316 844	79 832 143	0	0	21 105	8 088 907	552 249	99 658 850
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 889 680	32 740 762			21 105			34 651 547
Prírastky - odpisy		479 780	5 612 357						6 092 137
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			789 407						789 407
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			6 381						6 381
Úbytky			-2 016 824						-2 016 824
Stav na konci účtovného obdobia		2 369 460	37 132 083			21 105			39 522 648
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			671 407				1 394 709		2 066 116
Prírastky							32 404		32 404
Úbytky			-172 397				-4 248		-176 645
Stav na konci účtovného obdobia			499 010				1 422 865		1 921 875
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	8 427 164	48 430 275			0	4 843 226	101 065	62 649 332
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	7 947 384	42 201 050			0	6 666 042	552 249	58 214 327

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	10 316 844	82 963 788	0	0	21 105	5 684 808	258 536	100 092 684
Prírastky			64 988				1 008 018	100 229	1 173 235
Úbytky			-1 569 857				-71 366	-257 700	1 898 923
Presuny			383 525				-383 525		0
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	10 316 844	81 842 444	0	0	21 105	6 237 935	101 065	99 366 995
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 409 901	28 132 342			21 105			29 563 348
Prírastky - odpisy		479 779	5 777 918						6 257 697
Prírastky - ZC majetku vyrad.likvidáciou			400 358						-400 358
Prírastky - ZC majetku vyrad.predajom			0						0
Úbytky			-1 569 857						-1 569 587
Stav na konci účtovného obdobia		1 889 680	32 740 762			21 105			34 651 547
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			847 035				92 381		939 416
Prírastky			224 730				1 302 328		1 527 058
Úbytky			-400 358						-400 358
Stav na konci účtovného obdobia			671 407				1 394 709		2 066 116
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	847 602	8 906 944	53 984 411			0	5 592 427	258 536	69 589 920
Stav na konci účtovného obdobia	847 602	8 427 164	48 430 275			0	4 843 226	101 065	62 649 332

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Podiel v CPP Strážov, s.r.o.	97%	97%	40 172	-9 162	31 010
Dlhodobý finančný majetok spolu					69 203

K 31. decembru 2021 bola hodnota obchodného podielu v dcérskej spoločnosti precenená použitím metódy vlastného imania na 31 010 EUR.

Údaje o dlhodobom finančnom majetku za predchádzajúce obdobie :

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Incheba a.s.		nevýznamný			38 193
Podiel v CPP Strážov, s.r.o.	97%	97%	49 118	-8 946	40 172
Dlhodobý finančný majetok spolu					78 365

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2021

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	40 172		38 193						78 365
Prírastky	0		0						0
Úbytky	-9 162		0						-9 162
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	31 010		38 193						69 203
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	40 172		38 193						78 365
Stav na konci účtovného obdobia	31 010		38 193						69 203

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2020)

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	49 118		38 193						87 311
Prírastky	0		0						0
Úbytky	-8 946		0						-8 946
Presuny	0		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	40 172		38 193						78 365
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota	-		-						-
Stav na začiatku účtovného obdobia	49 118		38 193						87 311
Stav na konci účtovného obdobia	40 172		38 193						78 365

FORTISCHEM a. s.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

IČO: 46693874

DIČ:

2023528254

3. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Materiál	1 066 120	4 535		0	1 070 655
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 648 654		-2 574 118	0	74 536
Výrobky	787 097		-643 906	0	143 191
Tovar				0	
Poskytnuté preddavky na zásoby				0	
Zásoby spolu	4 501 871	4 535	-3 218 024	0	1 288 382

Všetky zásoby Spoločnosti sú založené v prospech spoločnosti Nundina Limited.

Zásoby sú poistené v rámci komplexného poistenia – vid' bod dlhodobý majetok.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohl. z obch.styku	282 000		282 000
Iné pohľadávky	1 217 698		1 217 698
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 499 698	0	1 499 698
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 155 305	2 737 928	8 893 233
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 200 831	0	1 200 831
Ostatné pohl. v rámci pod.účasti	281 108	0	281 108
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 901 898	0	2 901 898
Iné pohľadávky	18 657	0	18 657
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 557 799	2 737 928	13 295 727

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

Pohľadávky k 31.12.2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
pohl'. z obch.styku	88 000		88 000
Iné pohľadávky	152 768		152 768
Dlhodobé pohľadávky spolu	240 768	0	240 768
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 868 526	981 344	4 849 870
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 080 802	1 248 939	4 329 741
Ostatné pohl'. v rámci pod.účasti	4 852 096	0	4 852 096
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	482 677	0	482 677
Iné pohľadávky	64 023	18 611	82 634
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 348 124	2 248 894	14 597 018

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2021)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	107 831	70 508		-96 219	82 120
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	107 831	70 508	0	-96 219	82 120

5. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá k 31.12.2021 žiaden krátkodobý finančný majetok.

6. Finančné účty

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pokladnica, ceniny	6 945	2 545
Bežné bankové účty	587 509	1 932 045
Spolu	594 454	1 934 590

7. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
ENERGOCHEMICA TRADING a.s.	EUR	3%	31.12.2020	0	1 353 144
CPP Strážov	EUR	3%	31.12.2021	281 108	273 885
ENERGOCHEMICA SE	EUR	3%	31.12.2020	0	3 086 918
PROROGO	EUR	3%	31.12.2020	0	138 150
Krátkodobé pôžičky spolu				281 108	4 852 096
Spolu				281 108	4 852 096

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	75 624	90 946
Nevy fakt. prepravné náklady		
Predplatné časopisov		
Poplatky za prístup na internetový portál	29 550	
Ostatné	15 623	17 922
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	120 797	108 868
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Preplatok za vyp. odpad.vôd	73 499	94 805
Nevy fakt.položky predaj investícií		
Dobropis za distr. povrch.vody		
Účtovné služby		
Dobropis InterCal-bonusy, vápno		120 533
Ostatné	6 323	11 204
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	79 822	226 542
Spolu	200 619	335 410

Spoločnosť na účte Príjmy budúcich období vykazuje najmä pohľadávky, ktoré budú predmetom fakturácie v roku 2021, pričom výnos sa viazal na bežné účtovné obdobie. Účet 385 vykazuje k 31.12.2021 zostatok vo výške 79 822 EUR (2020: 226 542 EUR) z toho 73 499 EUR je preplatok za vypúšťanie odpadných vôd počas r.2021, 6 323 EUR tvoria ostatné príjmy budúcich období.

Spoločnosť na účte Náklady budúcich období vykazuje položky, ktoré už boli predmetom fakturácie v bežnom (alebo minulom) účtovnom období, ale náklad patrí do budúcich účtovných období. Účet 381 vykazuje k 31.12.2021 zostatok vo výške 120 797 EUR (2020:108 868 EUR) a obsahuje poistné 75 624 EUR, prístupy na portály, udržiavacie poplatky a iné.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)				k 31. 12. 2021 f
	Stav k 31. 12. 2020 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	345 443	0	0		464 500
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	345 443	119 057	0		464 500
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	345 443	0	0	0	464 500
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 086 111	7 770 229	3 886 111	1 200 000	7 770 229
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	86 254	128 422	86 254	0	128 422
Rezerva na emisie	2 153 269	5 837 164	2 153 269	0	5 837 164
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	2 239 523	5 965 586	2 239 523	0	5 965 586
Ostatné rezervy krátkodobé					
Súdny spor so spol.MONDI	2 800 000		1 600 000	1 200 000	0
Súdny spor s MH SR	0	1 673 562			1 673 562
Overenie účtovnej závierky	17 900	16 830	17 900	0	16 830
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	28 688	114 251	28 688	0	114 251
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	2 846 588	1 804 643	1 646 588	1 200 000	1 804 643

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

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 5 837 164 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót ku dňu 31.12.2021.

Spoločnosť vytvorila rezervu na súdny spor na povinnosť vrátenia neoprávnenej štátnej pomoci Slovenskej republike . Pri učení výšky rezervy je určitá neistota, finálny výsledok sa môže líšiť od predpokladu.

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2020)

	Stav k 31. 12. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	388 249	0	0	42 806	345 443
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku a pracovné jubileá	388 249	0	0	42 806	345 443
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	388 249	0	0	42 806	345 443
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 737 145	5 086 111	1 737 145	0	5 086 111
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	110 429	86 254	110 429	0	86 254
Rezerva na emisie	1 576 943	2 153 269	1 576 943	0	2 153 269
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	1 687 372	2 239 523	1 687 372	0	2 239 523
Ostatné rezervy krátkodobé					
Súdny spor so spol.MONDI	0	2 800 000	0	0	2 800 000
Overenie účtovnej závierky	14 104	17 900	14 104	0	17 900
Iné (jubileá, odchodné, odstupné, iné)	35 669	28 688	35 669	0	28 688
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	49 773	2 846 588	49 773	0	2 846 588

3. Závazky

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Závazky po lehote splatnosti	4 284 606	13 329 181
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	14 800 935	8 473 273
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok	16 295 295	10 418 732
	35 380 836	32 221 186

Nárast záväzkov je spôsobený postúpením úverov z PPF banky na spoločnosť NUNDINA LIMITED, Cyprus. Tieto záväzky sú kryté záložným právom.

K 31.12.2021 evidujeme záväzky po splatnosti v sume 4 284 tis. EUR., avšak zároveň s týmito dodávateľmi máme dohodnuté splátkové kalendáre a aktívne s nimi komunikujeme, preto sme presvedčení, že prípadné úroky z omeškania, sankcie alebo penále by nemali významný vplyv na účtovnú závierku, a preto účtovná závierka k 31.12.2021 neobsahuje žiadnu rezervu z tohto titulu.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	5 017 378	5 017 378	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	19 759 217	11 511 887	8 247 330	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	7 927 468	0	7 927 468	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových op.	120 497	0	120 497	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	866 179	866 179	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	1 324 603	1 324 603	0	0
Daňové záväzky a dotácie	162 675	162 675	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	202 819	202 819	0	0
	35 380 836	19 085 541	16 295 295	0

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	230 989	230 989	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	19 272 133	19 272 133	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	10 249 581	0	10 249 581	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	711 021	711 021	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	1 489 815	1 489 815	0	0
Daňové záväzky a dotácie	35 170	35 170	0	0
Záväzky z derivátových operácií	169 151	0	0	169 151
Iné záväzky	63 326	63 326	0	
	32 221 186	21 802 454	10 249 581	169 151

4. Prijaté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky					
Nundina Limited	EUR	3M EURIBOR+7%	24.3.2024	7 927 469	0
ENERGOCHEMICA SE	EUR	3,00%	17.2.2022	0	10 249 550
Dlhodobé pôžičky spolu				7 927 469	10 249 550
Krátkodobé pôžičky					
Nundina Limited	EUR	7%	31.8.2021	1 035 364	0
Nundina Limited	EUR	3M EURIBOR+5,5%	31.8.2021	35 573 710	0

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	106 180	75 925
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	111 340	79 282
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>111 340</i>	<i>79 282</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>75 176</i>	<i>49 027</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	142 344	106 180

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

6. Bankové úvery

Spoločnosť nemá k 31.12.2021 žiadne bankové úvery.

Závazok z bankového úveru poskytnutého Spoločnosti od PPF banka a. s. vykazovaný k 31.12.2020 bol postúpený na nového veriteľa – spoločnosť Nundina Limited, so sídlom Dramas ,Nikózia,Cyprus .

7. Časové rozlíšenie

Na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2021 je 332 EUR.(V roku 2020:40 EUR .)

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Profily	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2021
Tuzemsko	4 731 644	147 860	1 333 322	138 338	9 669 219	12 543 594	28 563 977
Štáty EÚ	8 732 601	6 116 634	10 053 045	225	18 690 594	98 278	43 691 377
Mimo EÚ	172 834	1 574 303	10 316 919	46 978	24 122 335	0	36 233 369
Spolu	13 637 079	7 838 797	21 703 286	185 541	52 482 148	12 641 872	108 488 723

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Profily	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné obdobie 2020
Tuzemsko	2 512 956	61 291	994 410	140 194	712 989	4 589 041	9 010 881
Štáty EÚ	13 625 960	9 233 398	5 716 063	7 188	22 250 917	80 189	50 913 715
Mimo EÚ	304 808	745 304	2 838 154	192 667	16 222 585	4 299	20 307 817
Spolu	16 443 724	10 039 993	9 548 627	340 049	39 186 491	4 673 529	80 232 414

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát nárast o 7 525 400 EUR

a	2021	2020		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2021	2020
	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	6 688 531	4 564 552	8 529 603	2 123 979	-3 965 051
Výrobky	3 490 765	1 531 829	3 823 987	1 958 936	-2 292 158
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	10 179 296	6 096 381	12 353 590	4 082 915	-6 257 209
Manká a škody				205 071	1 108
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné (opravné položky)				3 237 414	-806 468
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				7 525 400	-7 062 569

2. Aktivácia

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

	2021	2020
Aktivácia materiálu	79 262	381 283
Aktivácia vnútropodnikových služieb		162
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku		58 355
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku		165 318
Spolu	79 262	605 118

Pokles aktivácie je hlavne z dôvodu nižšej aktivácie materiálu na režijnú spotrebu..

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2021	2020
	EUR	EUR
Zmluvné pokuty	1 500	31
Emisné kvóty	5 116 573	2 351 701
Výnosy z odpísaných pohľadávok	17 977 677	621 484
Iné	67 747	25 277
Spolu	23 163 497	2 998 493

4. Finančné výnosy

	2021	2020
	EUR	EUR
Výnosové úroky	27 631	106 571
Výnosy z dlhopisov		
Kurzové zisky	48 163	3 746
Tržby z predaja emisií	4 902 084	3 146 528
Ostatné finančné výnosy		
Spolu	4 977 878	3 256 845

Čistý obrat

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

	2021	2020
Tržby za vlastné výrobky	83 075 594	72 902 519
Tržby z predaja služieb	23 630 359	6 107 863
Tržby za tovar	1 782 770	1 222 032
Čistý obrat spolu	108 488 723	80 232 414

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

	2021	2020
Prepravné	3 370 635	3 617 904
Provízie pri predaji	1 782 553	3 028 154
Opravy a údržba	2 393 385	2 391 496
Nájomné a požičné	2 872 666	2 924 164
Poplatky za ochranu a objektov	24 835	492 656
Služby - manipulácia s odpadmi a materiálmi	13 655	109 338
Náklady za poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) (viď bod 2)	27 300	24 750
Ostatné	2 035 738	2 119 772
Spolu	12 520 767	14 708 234

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

	2021	2020
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	27 300	22 500
Iné uisťovacie audítorské služby	3 800	24 426
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	31 100	46 926

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2021	2020
	EUR	EUR
Odpis pohľadávok-postúpenie	17 977 677	621 484
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	631 013	181 563
Dary	0	0
Rezerva na emisie	6 612 438	2 153 269
Poistenie majetku a zodp. za škody	549 937	490 854
Odpis nedobytných pohľadávok	0	1 007
Iné	1 684 860	119 091
Spolu	27 455 925	3 567 268

Nárast nákladov z hospodárskej činnosti oproti roku 2020 bol hlavne z dôvodu postúpených pohľadávok.

4. Finančné náklady

	2021	2020
	EUR	EUR
Predané emisie	5 116 573	2 364 459
Nákladové úroky	2 072 133	2 409 964
Bankové poplatky	22 438	32 585
Kurzové straty	2 463	55 722
Iné	74 220	7 410
Spolu	7 287 827	4 870 140

5. Osobné náklady

	2021	2020
	EUR	EUR
Mzdy	11 844 700	8 765 729
Odmeny členom orgánov Spoločnosti	44 850	0
Sociálne poistenie	3 088 496	2 318 731
Zdravotné poistenie	1 176 794	883 558
Sociálne zabezpečenie	643 465	452 480
Spolu	16 798 305	12 420 498

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2021 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b		d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-9 130 599		100,00 %	-19 469 458		100,00 %
Teoretická daň		-1 917 426	21,00 %		-4 088 586	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 888 958	606 681	-6,64 %	434 041	91 149	-0,47 %
Nevyužitá daňová strata	7 598 077	1 595 596	-17,48 %	695 384	146 031	-0,75 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane a iné	2 440 818	512 572	-5,61 %	21 071 162	4 424 944	-22,73 %
Spolu	3 797 254	797 423	-8,73%	2 731 129	573 538	-2,95 %
Splatná daň z príjmov		5	0,00 %		0	0,00 %
Odložená daň z príjmov		797 418	-8,73%		573 538	-2,95 %
Celková daň z príjmov		797 423	-8,73 %		573 538	-2,95 %

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2021 o odloženom záväzku vo výške 1 444 142 EUR. Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 5 222 715 EUR z daňových strát vzniknutých v rokoch 2018, 2019, 2020 a 2021 z dôvodu neurčitosti uplatňovania pohľadávky v budúcnosti.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-16 255 366	-12 295 986
– odpočítateľné	4 648 089	7 863 170
– zdaniteľné	-20 903 455	-20 854 540
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	4 958 689	5 491 919
– odpočítateľné	4 958 689	5 491 919
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	36 617 564	28 413 037
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	9 707 112	8 771 306
Odložený daňový záväzok	-4 389 726	-4 379 453
Teoretická odložená daňová pohľadávka, netto	5 317 386	4 391 853
Uplatnená odložená daň, netto	-2 372 302	-1 574 885
Zmena odloženého daňového záväzku na pohľadávku	0	0
Zaučtovaná ako náklad	797 418	573 538

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

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

Spoločnosť má v prenájatých nehnuteľnostiach umiestnený hnuťelný majetok vo výške 21 848 tis. EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája majetok spoločnostiam podnikajúcim v jej areáli i mimo areálu. Prenajatý majetok je v súvahe vykázaný ako dlhodobý hmotný majetok. Ročné nájomné je vo výške 353 tis. EUR (2020: 528 tis. EUR).

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

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

Výšetrovanie EK sa týkalo dvoch období, a to:

- od decembra 2009 do decembra 2010 – podnik NCHZ pokračoval v prevádzke v dôsledku uplatnenia osobitného zákona č. 493/2009 Z. z. o niektorých opatreniach týkajúcich sa strategických spoločností (tzv.

zákona o strategických spoločnostiach) a na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky z 2. decembra 2009, ktorým boli NCHZ vyhlásené za strategickú spoločnosť a

- od januára 2011 do júla 2012 – podnik NCHZ pokračoval v prevádzke po skončení účinnosti zákona o strategických podnikoch na základe rozhodnutia veriteľov v konkurze NCHZ.

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

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

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

Spoločnosť podala žalobu na Všeobecný súd v Luxemburgu, v ktorej žiadala zrušiť články 1,3,4 a 5 rozhodnutia EK. Všeobecný súd v Luxemburgu vydal dňa 24.09.2019 rozsudok, na základe ktorého žalobu zamietol. Spoločnosť dňa 04.12.2019 podala voči rozhodnutiu Všeobecného súdu odvolanie na Európsky súdny dvor. Odvolanie Spoločnosti voči tomuto rozsudku bolo zamietnuté rozhodnutím Súdneho dvora európskej únie zo dňa 29.4.2021.

Na základe Rozhodnutia EK bola Slovenskej republike uložená povinnosť predložiť celkovú sumu, ktorá sa má od príjemcov neoprávnenej pomoci (NCHZ a FORTISCHEM a. s.) vymôcť (istinu a úroky). Na základe rokovania Ministerstva hospodárstva SR a Spoločnosti, bola celková suma istiny štátnej pomoci ustálená vo výške 1 074 tis. EUR. Okrem istiny bude potrebné uhradiť aj úroky, ktoré sú aktuálne vo výške do 600 tis. EUR. Spoločnosť preto vytvorila rezervu vo výške 1 674 tis. EUR na úhradu tohto záväzku.

MH SR momentálne čaká na schválenie uvedeného výpočtu zo strany Európskej komisie. Po schválení tohto výpočtu bude medzi MH SR a Spoločnosťou podpísaná písomná dohoda, na základe ktorej Spoločnosť neoprávnenú štátnu pomoc Slovenskej republike vráti. Súčasťou urovnania by malo byť aj ukončenie sporov vedených medzi Spoločnosťou a Slovenskou republikou (vrátane konania o žalobe Spoločnosti o náhrade škody podanej proti Slovenskej republike).

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

Členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov Spoločnosti boli vyplatené odmeny z dôvodu výkonu ich funkcie vo výške 44 850 EUR.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou CM – CREDIT a.s. :

Materská spoločnosť CM – CREDIT a.s. v roku 2021 splatila navýšenie základného imania v Spoločnosti vo výške 6 840 tis. EUR. Okrem navýšenia základného imania neuskutočnila so Spoločnosťou žiadne iné transakcie.

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou CPP Strážov

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou:

	2021 EUR	2020 EUR
Uroky z poskytnutej pôžičky	7 224	7 224
Výnosy spolu	7 224	7 224

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	7 137	0
Krátkodobá poskytnutá pôžička	281 108	273 884
Pohľadávky spolu	288 245	273 884

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	-	-
Závazky spolu	-	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky):
SPOOLCHEMIE SK, a. s. , KAPRAIN SK, a. s., Spolek pro chemickou a hutní výrobu, a. s.

	2021 (EUR)	2020 (EUR)
Predaj výrobkov	1 228 772	269 343
Predaj služieb	12 774 755	530 159
Úroky z pôžičiek	-	28 941
Predaj zásob	8 037 194	116 567
Predaj emisných povoleniek	-	92 268
Iné	517 205	30 134
Výnosy spolu	22 557 926	1 067 412

	2021 (EUR)	2020 (EUR)
Opravy a údržba	829	2 127 562
Sprostredkovanie	1 438 439	3 158 965
IT služby	-	756 261
Spotreba plynu, energií	-	480 759
Nájom	1 524 480	-
Iné	600 069	739 594
Nákupy spolu	3 563 817	7 263 141

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Obstaranie majetku	0	171 324
Zálohy na HIM	0	43 612
Obstaranie materiálu	24 124 800	2 771 866
Pohľadávky z obchodného styku	1 193 595	4 362 866
Poskytnuté pôžičky	0	1 491 294
Ostatné	-	-
Majetok spolu	25 318 395	8 840 962

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	5 017 378	-
Závazky spolu	5 017 378	-

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2021 bol 5 a v roku 2020 bol 6.

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

	2021	2020
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	530 935	508 841
Doplnkové dôchodkové poistenie	612	1 408
Spolu	531 547	510 249

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Od 31.12.2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

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). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 420 000	6 840 000			10 260 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	20 000				20 000
Zákonný rezervný fond	664 000				664 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	53 945 215				53 945 215
Neuhradená strata minulých rokov	-28 917 580			-20 042 996	-48 960 576
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-611 151	-9 162			-620 312
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-20 042 966	-9 928 022		20 042 996	-9 928 022
Spolu	8 477 489	-3 097 184	0	0	5 380 305

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2021 tvorí 513 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 20 000 EUR. O vypořádání straty za bežné účtovné obdobie vo výške -9 928 022 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtované na neuhradenú stratu minulých rokov – účet 429.

V roku 2021 bolo účtované zníženie vlastného imania o -9 162 EUR z dôvodu prepočtu podielu Spoločnosti v dcérskej spoločnosti CPP Strážov, s.r.o., vypočítané metódou vlastného imania.

Materská spoločnosť CM – CREDIT a.s. v roku 2021 splatila navýšenie základného imania v Spoločnosti vo výške 6 840 tis. EUR. Okrem navýšenia základného imania neuskutočnila so Spoločnosťou žiadne iné transakcie.

Účtovná strata za rok 2020 bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vysporiadaná nasledovne:

Rozdelenie účtovnej straty	2020
	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	-20 042 966
Spolu	-20 042 966

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

	2 021	2 020
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-9 130 599	-19 469 458
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 330 570	6 565 628
Opravná položka k pohľadávkam	-25 711	-16 964
Opravná položka k zásobám	-3 213 489	1 247 567
Opravná položka k dlhodobému majetku	24 119	1 720 237
Rezervy	3 845 120	3 306 160
Výnosy z úrokov	-27 630	-106 571
Úrokové náklady	2 072 133	2 409 965
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	135 083	159 040
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-95 724
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-1 449 803	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-1 440 207	-4 280 120
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	42 360	3 633 459
Zmena stavu zásob	-6 069 172	7 665 481
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	2 153 899	6 161 050
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 588 191
Peňažné toky z prevádzky	-5 313 119	14 768 061
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-2 072 133	-2 409 965
Prijaté úroky	27 630	106 571
Zaplatená daň z príjmov	-5	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-7 357 628	12 464 667
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 331 327	-915 073
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 243 457	0
Nákup podielov v dcérskych spoločnostiach		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-87 870	-915 073
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov		10 882 095
Výdavky na splácanie úverov		-17 442 256
Príjmy z prijatých pôžičiek		0
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-734 638	-3 151 532
Príjmy z poskytnutých pôžičiek		0
Výdavky na poskytnuté pôžičky		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	6 840 000	
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	6 105 362	-9 711 693
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-1 340 136	1 837 901
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 934 590	96 689
Zvýšenie peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia (viď časť N)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	594 454	1 934 590