



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 2022

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 2021, uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy Skupiny, ku ktorej sme dňa 30.09.2022 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 2021, 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 2021, 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.



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 spochybniť 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. Náš 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 2021 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., 21.12.2022

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 2021**

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 VÝSLEDKoch HOSPODÁRENIA A STAVE MAJETKU SPOLOČNOSTI TERICHEM TERVAKOSKI, a.s. ZA ROK 2021

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

4. VÝROK AUDITORA

Príloha – konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2021

I. 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 31.12.2021 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
Ladislav Dunaj, podpredseda
Alena Balogová, člen
Martin Each, člen
Ilkka Penttilä, člen
Jari Nurminen, člen

DOZORNÁ RADA

Marián Baláž, predseda
Stefan Kapten, člen
Slavomír Chlebovec, člen

1.4 Účasť na podnikaní iných osôb

K 31.12.2021 bola spoločnosť 100,0 % vlastníkom spoločnosti TOV Terichem Tervakoski, so sídlom na Ukrajine.

2. KONSOLIDOVANÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY

2.1 Názov a sídlo spoločnosti

TOV Terichem Tervakoski
Rivnenska 76A
43020 Luck, Ukrajina

2.2 Základné imanie spoločnosti

Nekonsolidovaná hodnota základného imania spoločnosti TOV Terichem Tervakoski k 31.12.2021 bola 4 049 746 EUR.

2.3 Orgány spoločnosti

PREDSTAVENSTVO, TOV Terichem Tervakoski

Ilkka Penttilä, predseda
Martin Each, člen
Jari Nurminen, člen
Ladislav Duřovič, 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 2021

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. k 31. decembru 2021 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS).

3.1 Zhodnotenie činnosti

Po období stagnácie v rokoch 2019 a 2020 zaznamenala skupina Terichem Tervakoski v roku 2021 dlhšie očakávaný rast. Výrobné kapacity boli plne vytiažené.

Pominuli, respektíve sa oslabili negatívne vplyvy pôsobiace v predchádzajúcich rokoch - obchodná vojna medzi ekonomikami USA a Číny, neistoty v súvislosti BREXITOM, pandémie COVID.

Rekordné výsledky predaja v roku 2021 potvrdili správnosť zamerania obchodnej politiky skupiny Terichem Tervakoski. Konsolidované tržby vzrástli o viac ako 60%. Vysoký predaj prispel dosiahnutiu kladného hospodárskeho výsledku skupiny a k vylepšeniu jej finančných ukazovateľov.

Konsolidovaný prevádzkový zisk skupiny vzrástol trojnásobne.

Skupina Terichem Tervakoski zvýšila v roku 2021 objem úročených cudzích zdrojov o 2,2 mil. EUR (po odrátaní stavu finančných prostriedkov na účtoch). Zvýšenie úverového zaťaženia bolo zapríčinené najmä zvýšením objemu predaja.

Vlastné imanie skupiny pripadajúce jej majiteľom dosiahlo ku koncu roka 36,6 mil. EUR, medziročne sa zvýšilo o 4,3 mil. EUR.

Na základe priebežných výsledkov skupiny dosahovaných v roku 2022 je predpoklad, že aj napriek vojenskému konfliktu na Ukrajine bude ako predaj, tak aj hospodársky výsledok skupiny v roku 2022 vyšší ako bol dosiahnutý v roku 2021.

3.2. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

Údaje v EUR, za rok

	2021	2020
AKTÍVA		
Dlhodobé aktíva		
Dlhodobý nehmotný majetok	3 165	40 401
Dlhodobý hmotný majetok	28 057 606	30 814 391
Dlhodobé pohľadávky	1 016	849
Odložené daňové pohľadávky	0	0
Dlhodobé aktíva spolu	28 061 787	30 855 641
Obežné aktíva		
Zásoby	10 234 251	7 090 019
Pohľadávky z obchodného styku	17 819 381	15 482 165
Daň z príjmov - pohľadávka	1 161 703	2 991
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	404 887	308 866
Obežné aktíva spolu	29 620 222	22 884 041
Aktíva spolu	57 682 009	53 739 682
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		
Základné imanie	6 385 248	6 385 248
Nerozdelený zisk	26 892 103	22 389 088
Ostatné komponenty vlastného imania	3 293 534	3 496 182
Vlastné imanie spolu	36 570 885	32 270 518
ZÁVÄZKY		
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti	1 059 056	2 907 088
Odložené daňové záväzky	3 534 955	3 815 795
Ostatné dlhodobé záväzky	13 064	3 674
Výnosy budúcich období - dotácie	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	4 607 075	6 726 557
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	6 336 093	5 950 227
Rezervy na záväzky a poplatky	630 708	244 704
Krátkodobé úvery	8 429 553	8 290 833
Daň z príjmu - záväzok	1 107 695	235 562
Výnosy budúcich období - dotácie	0	21 281
Krátkodobé záväzky spolu	16 504 049	14 742 607
Záväzky spolu	21 111 124	21 469 164
Vlastné imanie a záväzky spolu	57 682 009	53 739 682

3.3. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Údaje v EUR, k 31. Decembru

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

	2021	2020
Tržby netto	55 042 381	33 736 635
Ostatné prevádzkové výnosy	594 641	1 019 045
Prevádzkové výnosy spolu	<u>55 637 022</u>	<u>34 755 680</u>
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	-32 944 757	-18 748 512
Osobné náklady	-8 325 356	-6 469 919
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	-2 699 233	-3 090 366
Služby	-3 962 911	-3 142 044
Ostatné prevádzkové náklady	-257 572	-217 023
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby	654 565	791 346
Aktivácia	1 477 267	986 679
Prevádzkové náklady spolu	<u>-46 057 997</u>	<u>-29 889 839</u>
Prevádzkový zisk	<u>9 579 025</u>	<u>4 865 841</u>
Finančné výnosy/náklady netto	-75 892	-1 641 162
Zisk pred zdanením	<u>9 503 133</u>	<u>3 224 679</u>
Daň z príjmov	-1 887 718	-699 268
Zisk za účtovné obdobie	<u>7 615 415</u>	<u>2 525 411</u>

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku

Čistý zisk za účtovné obdobie	<u>7 615 415</u>	<u>2 525 411</u>
Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku		
Precenenie dlhodobého hmotného majetku	-776 988	-776 988
Prepočet zahraničnej spoločnosti	520 471	-1 732 545
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku	53 869	527 001
	<u>-202 648</u>	<u>-1 982 532</u>
Ostatný úplný výsledok po zdanení	<u>-202 648</u>	<u>-1 982 532</u>
Úplný výsledok za účtovné obdobie	<u>7 412 767</u>	<u>542 879</u>

4. VÝROK AUDITORA



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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021
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 2022

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

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 247/3 7A • 093 01 Vranov n/T • Tel.: 0577 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 0577 488 15 30

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

Ukutočnili 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 2021, 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 2021, 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.

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.



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

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 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 jednotlivá alebo 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 spochybniť 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 auditorských 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 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 audítora.



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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora 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 2021 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., 30.09.2022

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



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

Konsolidovaná účtovná závierka

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

za rok končiaci 31. decembra 2021

Terichem Tervakoski, a. s., SVIT


Ing. Ladislav Dulovič
prokurista

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície (v €)

	Poznámka	2021	2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	3 165	40 401
Dlhodobý hmotný majetok	5	28 057 606	30 814 391
Dlhodobé pohľadávky	7	1 016	849
Odložené daňové pohľadávky	15	0	0
Dlhodobé aktíva spolu		28 061 787	30 855 641
Obežné aktíva			
Zásoby	6	10 234 251	7 090 019
Pohľadávky z obchodného styku	7	17 819 381	15 482 165
Daňové pohľadávky	7	1 161 703	2 991
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	404 887	308 866
Obežné aktíva spolu		29 620 222	23 884 041
AKTÍVA SPOLU		57 682 009	53 739 682
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	6 385 248	6 385 248
Nerozdeľený zisk	10	26 892 103	22 389 088
Ostatné komponenty vlastného imania	11	3 293 534	3 496 182
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		36 570 885	32 270 518
Vlastné imanie spolu		36 570 885	32 270 518
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	1 059 056	2 907 088
Odložené daňové záväzky	15	3 534 955	3 815 795
Ostatné dlhodobé záväzky	14	13 064	3 674
Výnosy budúcich období - dotácie		0	0
Dlhodobé záväzky spolu		4 607 075	6 726 557
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	6 336 093	5 950 227
Rezervy na záväzky a poplatky	13	630 708	244 704
Krátkodobé úvery	12	8 429 553	8 290 833
Daň z príjmu - záväzok	14	1 107 695	235 562
Výnosy budúcich období - dotácie		0	21 281
Krátkodobé záväzky spolu		16 504 049	14 742 607
ZÁVAZKY SPOLU		21 111 124	21 469 164
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		57 682 009	53 739 682

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

(v €)

	Poznámka	2021	2020
Tržby netto	16	55 042 381	33 736 635
Ostatné prevádzkové výnosy	17	594 641	1 019 045
Prevádzkové výnosy spolu		55 637 022	34 755 680
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-32 944 757	-18 748 512
Osobné náklady	19	-8 325 356	-6 469 919
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-2 699 233	-3 090 366
Služby	20	-3 962 911	-3 142 044
Ostatné prevádzkové náklady	21	-257 572	-217 023
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		654 565	791 346
Aktivácia		1 477 267	986 679
Prevádzkové náklady spolu		-46 057 997	-29 889 839
Prevádzkový zisk/strata		9 579 025	4 865 841
Finančné výnosy a náklady	22	-75 892	-1 641 162
Finančné výnosy/náklady netto		-75 892	-1 641 162
Zisk/strata pred zdanením		9 503 133	3 224 679
Dañ z príjmov	23	-1 887 718	-699 268
Zisk/strata za účtovné obdobie		7 615 415	2 525 411

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku (v €)

	Poznámka	2021	2020
Čistý zisk za účtovné obdobie		7 615 415	2 525 411
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>			
Precenenie dlhodobého hmotného majetku		-776 988	-776 988
Prepočet zahraničnej spoločnosti		520 471	-1 732 545
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku		53 869	527 001
		-202 648	-1 982 532
Ostatný úplný výsledok po zdanení		-202 648	-1 982 532
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		7 412 767	542 879

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatný úplný výsledok	Odložená daň k fonda z prevencia nehnutelností	Nekontrolné podieľy	Vlastné imanie spolu
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 odmiern		-523 042				-523 042
Dividendy		-3 000 840				-3 000 840
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
Zisk /- strata po zdanení		7 615 415				7 615 415
Ostatný úplný výsledok			-256 517	53 869		-202 648
Komplexný výsledok celkom	0	7 615 415	-256 517	53 869	0	7 412 767
Fond odmiern		-507 760				-507 760
Dividendy		-2 604 640				-2 604 640
Stav k 31. 12. 2021	6 385 248	26 892 103	4 169 031	-875 497	0	36 570 885

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2021	2020
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	9 503 133	3 224 679
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Daň	0	0
Odpisy	2 699 233	3 090 366
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-251 943	-20 000
Kurzové zisky a straty, netto	-319 378	99 945
Nákladové a výnosové úroky	313 238	51 360
Zmena stavu rezerv	386 004	16 510
Ostatné nepeňažné operácie	-2 951 978	-919 044
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii	0	0
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	-3 495 928	4 649 414
Zásoby	-3 444 232	447 400
Závazky	1 236 718	1 089 536
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	3 674 867	11 730 166
Zaplatená daň z príjmov	-1 774 912	-769 043
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-337 085	-168 044
Prijaté úroky	25 028	116 684
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	1 587 898	10 909 763
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	-739 803	-89 897
Príjmy z predaja stálych aktív	322 839	20 000
Poskytnuté pôžičky	-27 358	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	1 496 145	1 496 145
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilitou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	1 051 823	1 426 248
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	10 044 436	4 000 000
Spĺátky úverov a pôžičiek	-10 544 000	-8 677 316
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-3 112 400	-523 042
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-3 611 964	-5 200 358
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	-49 522	-8 755
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-1 021 765	7 126 898
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	192 560	-2 943 093
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	-829 205	192 560

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.	233	19
TOV Terichem Tervakoski, UA	87	12
SPOLU	320	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 2021.

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
 Jari Pekka Nurminen – člen
 Ing. Alena Balogová – člen od 23. 3. 2021
 Ing. Juroslav 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 – do 12. 5. 2022

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
 Jari 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	11 000	0,2	0,2
Vlastné akcie	1000	0	0

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 finančnému riaditeľovi Spoločnosti dňa 29. septembra 2022.

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

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 2021 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:

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (novely)

V auguste 2020 zverejnila IASB reformu referenčných úrokových sadzieb – fáza 2, novely k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16, a dokončila tak projekt reagujúci na reformu merných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR. Novely poskytujú dočasné úľavy riešiacie dopady na finančné výkazníctvo v tých prípadoch, keď je medzibanková ponúkaná sadzba nahradená alternatívnou prakticky bezrizikovou úrokovou sadzbou RFR (risk-free rate). Novely predovšetkým zavádzajú praktické zjednodušenie pri účtovaní o zmenách v základni pre stanovenie zmluvných peňažných tokov z finančných aktív a záväzkov pomocou upravy efektívnej úrokovej sadzby, ktorá je ekvivalentná pohybu tržnej úrokovej sadzby. Ďalej zavádzajú úľavy týkajúce sa ukončenia zaistovacích vzťahov, vrátane dočasnej úľavy od povinnosti splniť požiadavku na samostatnú identifikovateľnosť, pokiaľ je nástroj RFR označený ako zaistenie rizikovej zložky. Cieľom novely IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie je poskytnúť užívateľom účtovnej závierky informácie, ktoré im pomôžu pochopiť dopad reformy referenčných úrokových sadzieb na finančné nástroje účtovnej jednotky a na jej stratégiu riadenia rizík. Aj keď je aplikácia noviel retrospektívna, účtovná jednotka nie je povinná prepracovávať predchádzajúce obdobie. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny žiadny vplyv.

IFRS 4 Poistné zmluvy (novela)

Novela IFRS 4 mení dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky, ktorú štandard IFRS 4 Poistné zmluvy odložil implementáciou IFRS 9 Finančné nástroje. Nové účtovné jednotky musia prijať IFRS 9 najneskôr od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023. Aplikácia novely 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:

IFRS 17 Poistné zmluvy

Tento štandard mal byť pôvodne záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2021. Na svojej schôdzi v marci 2020 IASB rozhodla odložiť záväznú účinnosť na rok 2023. Účtovné jednotky môžu štandard uplatniť už pred týmto dátumom, avšak len za predpokladu, že súčasne uplatnia rovnako IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 9 Finančné nástroje. IFRS 17 Poistné zmluvy nahradí IFRS 4 Poistné zmluvy a definuje zásady účtovania, oceňovania a vykazovania vystavených poistných zmlúv a zverejňovanie súvisiacich informácií v prílohe účtovnej závierky. Obdobné zásady ako pre poistné zmluvy budú podľa tohto štandardu platiť tiež pre zaistovacie zmluvy a pre investičné zmluvy s prvkami dobrovoľnej spoluúčasti. Cieľom je, aby účtovné jednotky poskytovali o poistných zmluvách relevantné a verné informácie, ktoré užívateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dopad zmlúv spadajúcich do pôsobnosti IFRS 17 na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Neočakáva sa, že by tento štandard mal na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 17 Poistné zmluvy (novela)

Novela IFRS 17 je záväzná, so spätnou platnosťou, od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom týchto zmien je pomocť spoločnostiam implementovať štandard IFRS 17. Novela je hlavne navrhnutá tak, aby znížila náklady zjednodušením niektorých požiadaviek štandardu, zjednodušila vysvetlenie finančnej výkonnosti a uľahčila prechod odložením dátumu účinnosti na rok 2023 a poskytnutím ďalších úľav pre zníženie úsilia vyžadovaného pri prvej aplikácii štandardu IFRS 17. Neočakáva sa, že by táto novela mohla mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IFRS 17 Poistné zmluvy – Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – porovnávacie informácie (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju môžu uplatniť aj pred týmto dátumom. Účtovné jednotky, ktoré súčasne najprv uplatnia IFRS 17 a IFRS 9, budú mať v súlade s touto novelou možnosť využiť klasifikačnú úpravu odstraňujúcu možné rozpory v účtovaní finančných aktív a záväzkov z poistných zmlúv prezentovaných za predchádzajúce obdobie. Účtovná jednotka, ktorá túto klasifikačnú úpravu využije, vykáže porovnateľné informácie tak, ako keby bolo príslušné finančné aktívum už v predchádzajúcich účtovných obdobiach klasifikované a ocenené v súlade s požiadavkami IFRS 9. Ďalšou výhodou je, že nebude musieť sa riadiť ustanoveniami IFRS 9 týkajúcimi sa zníženia hodnoty finančných aktív. Cieľom novely je vyhnúť sa dočasným účtovným nesúladam medzi finančnými aktívami a záväzkami z poistných zmlúv, a tým zvýšiť prínos porovnateľných informácií pre užívateľov účtovných závierok. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

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

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 zaistiť 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.

V novembri 2021 vydala IASB pracovný návrh vysvetľujúci, ako vykazovať záväzky súvisiace s budúcimi kovenantami, ktoré účtovná jednotka bude musieť dodržiavať až po skončení účtovného obdobia. IASB navrhuje dielčiu novelu IAS 1 ktorá fakticky zruší tie ustanovenia novely z roku 2020, v súlade s ktorými mali účtovné jednotky ako krátkodobé klasifikovať záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, pokiaľ na jeho konci splnené neboli. Nový návrh predpokladá, že účtovné jednotky budú vykazovať všetky záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, samostatne ako dlhodobé. Pokiaľ účtovné jednotky nebudú ku koncu vykazovaného účtovného obdobia tieto kovenanty dodržiavať, budú musieť v prílohe účtovnej závierky zverejniť ďalšie informácie. Návrh bude účinný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2024 a bude nutné ho aplikovať retrospektívne v súlade s IAS 8. Účtovné jednotky ho budú môcť implementovať už pred týmto dátumom. IASB tiež navrhla odložiť dátum účinnosti novely z roku 2020, takže účtovné jednotky nebudú musieť meniť opakovane meniť súčasnú prax. Novela ani pracovný návrh zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

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

Novely riešia existujúci rozpor medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 týkajúci sa účtovania straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou v prípade jej predaja alebo vkladu do pridruženého či spoločného podniku. Hlavným dôsledkom noviel 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.

IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia, IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky a Ročná revízia IFRS 2018-2020 (novely)

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

- IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela): v súlade s touto novelou účtovná jednotka už nebude môcť odpočítat od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku čiastky, ktoré získala predajom produktov

vyrobených s pomocou tohto majetku predtým, než bol daný do užívania. Prijmy z tohto predaja a súvisiace výdavky sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov.

- IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky (novela): 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 výkazníctva, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a v ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Líziny.

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

IFRS 16 Líziny: Úľavy poskytnuté v súvislosti s pandémiou covidu-19 po 30. 6. 2021 (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 4. 2021, možno ju ale uplatniť aj skôr, a to na účtovné závierky, ktoré ku dňu novely neboli schválené na vydanie. IASB v marci 2021 novelizovala podmienky praktického zjednodušenia, v súlade s ktorým nájomcovia nemusia na úľavy, ktoré im poskytnú prenajímatelia v priamej súvislosti s koronavirovou pandémiou, aplikovať ustanovenia IFRS 16 upravujúce lízingové modifikácie. Na základe novely sa praktické zjednodušenie teraz vzťahuje na úľavy na nájomnom týkajúcom sa splátok pôvodne splatných najneskôr 30. 6. 2022, a to za predpokladu, že sú splnené ostatné podmienky pre použitie praktického zjednodušenia. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavenie a zverejňovanie účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Zverejňovanie účtovných pravidiel (novely)

Novely budú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, možno ich ale uplatniť aj skôr. Novely obsahujú návodné informácie, ktoré majú účtovným jednotkám pomôcť pri uplatňovaní úsudku o tom, ktoré účtovné pravidlá je nutné popísať v prílohe účtovnej závierky. Novela IAS 1 nahrádza povinnosť zverejniť v prílohe „významné účtovné pravidlá“ povinnosťou zverejniť „materiálne účtovné pravidlá“. Do „Practice Statement“ boli doplnené návodné informácie a ilustratívne príklady, ktoré účtovným jednotkám pomôžu pri uplatňovaní konceptu materiality v súvislosti s úsudkami týkajúcimi sa popisu účtovných pravidiel v prílohe účtovnej závierky. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov (novela)

Novela bude záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Platí pre zmeny v účtovných pravidlách a zmeny v účtovných odhadoch, ktoré nastali na, resp. po začiatku tohto účtovného obdobia. Novela zavádza novú definíciu „účtovných odhadov“, definuje ju ako peňažné čiastky v účtovnej závierke, ktoré podliehajú neistote merania. Ďalej vysvetľuje, čo sú zmeny v účtovných odhadoch a v čom sa líšia od zmien účtovných pravidiel a od opráv chýb. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 12 Dane zo zisku: Odložená daň súvisiaca s pohľadávkami a záväzkami, ktoré vznikajú z jednej transakcie (novela)

Novela bude záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. V máji 2021 vydala IASB novelu IAS 12, ktorá zužuje rozsah výnimky z prvotného rozoznania podľa IAS 12 a vysvetľuje, ako by spoločnosti mali účtovať o odloženej dani napríklad pri lízingových transakciách alebo pri záväzkoch z titulu vyradenia z prevádzky. V súlade s novelou sa výnimka z prvotného rozoznania nebude vzťahovať na transakcie, ktoré vedú ku vzniku rovnako veľkých zdaniteľných a odpočítateľných prechodných rozdielov. Bude platiť len v prípade, že zaúčtovaním lízingového aktíva a záväzku z lízingu (alebo záväzku z titulu vyradenia z prevádzky a súvisiace aktívne zložky) vzniknú zdaniteľné a odpočítateľné prechodné rozdiely, ktoré nebudú rovnako veľké. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Skupina nepredpokladá, že niektoré z vyššie uvedených štandardov, revízií alebo noviel uplatní pred termínom ich záväzne platnosti.

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 akvizíčnej 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 preccenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z preccenia sa vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené 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 táto 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 zahrnie 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 oceňujú 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, vrátane 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 vykázať 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 určiteľnými 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 určiteľnými 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 precenenia. 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 súhrne 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 vykázané 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 príslušajúcou 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 znehodnotenú, 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 prísúdiť 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 (cudzia 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 vymáčať 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 platiach, 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 zúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

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 aktiv

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 spätnej 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 zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazanie 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 vyrovnaní 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. 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, vykazuje ako výnos počas doby potrebné 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 2020	802 464	0	802 464
Prírastky		5 757	5 757
Zaraďenie do používania	5 757	-5 757	0
Úbytky	-6 868		-6 868
Kurzové rozdiely	-15 199		-15 199
31. december 2020	786 154	0	786 154
Prírastky		10 301	10 301
Zaraďenie do používania	10 301	-10 301	0
Úbytky			0
Kurzové rozdiely	2 581		2 581
31. december 2021	799 036	0	799 036
Oprávky a zníženie hodnoty			
1. január 2020	679 785		679 785
Odpisy	79 613		79 613
Úbytky	-6 545		-6 545
Kurzové rozdiely	-7 100		-7 100
31. december 2020	745 753	0	745 753
Odpisy	48 870		48 870
Úbytky			0
Kurzové rozdiely	1 248		1 248
31. december 2021	795 871	0	795 871
Účtovná hodnota			
31. december 2021	3 165	0	3 165
31. december 2020	40 401	0	40 401
1. január 2020	122 679	0	122 679

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 voľou 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 2021 sa toto precenenie znížilo o sumu 613 821 EUR (2020: 613 821 EUR) z titulu zaúčtovania odpisov a odloženej dane k nim prislúchajúcej.

Platby vo výške 111 630 EUR (2020: 117 388 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 2020	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	0	-38 213		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky	-243 628	-94 569			-8 500	-346 697
Kurzové rozdiely	-241 970	-3 065 729				-3 307 699
31. december 2020	26 682 834	36 347 066	0	39 337	4 167	63 073 404
Prírastky				967 309	285 811	1 253 120
Zaradenie do používania	97 057	849 405		-946 462		0
Zúčtovanie precenenia	-776 988					-776 988
Úbytky	-454 075	-668 564		52 524	-186 478	-1 256 593
Kurzové rozdiely	69 058	106 360		2 732		178 150
31. december 2021	25 617 886	36 634 267	0	115 440	103 500	62 471 093
Oprávky a zníženie hodnoty						
1. január 2020	3 511 391	29 041 647				32 553 038
Odpisy	493 975	2 516 778				3 010 753
Úbytky	-159 843	-86 013				-245 856
Kurzové rozdiely	-89 327	-2 969 595				-3 058 922
31. december 2020	3 756 196	28 502 817	0	0	0	32 259 013
Odpisy	46 405	2 609 958				2 656 363
Úbytky		-577 290				-577 290
Kurzové rozdiely	25 606	49 795				75 401
31. december 2021	3 828 207	30 585 280				34 413 487
Účtovná hodnota						
31. december 2021	21 789 679	6 048 987	0	115 440	103 500	28 057 606
31. december 2020	22 926 638	7 844 249	0	39 337	4 167	30 814 391
1. január 2020	24 419 589	10 441 944	0	3 855	2 222	34 867 610

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 2021	Účtovná hodnota 2021	Obstarávací a cena 2020	Účtovná hodnota 2020
Materiál	5 107 106	5 071 862	3 361 806	3 334 148
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 823 933	1 684 646	1 449 485	1 321 961
Výrobky	2 819 881	2 805 696	1 977 282	1 963 767
Tovar	434 109	434 109	325 404	325 404
Poskytnuté preddávky na zásoby	237 938	237 938	144 739	144 739
Zásoby spolu	10 422 967	10 234 251	7 258 716	7 090 019

Skupina má vytvorenú opravnú položku vo výške 139 287 EUR (2020: 127 524 EUR) na nedokončenú výrobu, vo výške 14 185 EUR (2020: 13 515 EUR) na výrobky na základe odborného odhadu budúceho ekonomického úžitku z predaja týchto zásob a vo výške 35 244 EUR (2020: 27 658 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

	2021	2020
Dlhodobé pohľadávky		
Ostatné pohľadávky	1 016	849
Krátkodobé pohľadávky		
Obchodné pohľadávky	14 125 505	10 494 457
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov	1 161 703	585 135
Daň z príjmov	0	2 991
Ostatné pohľadávky	3 763 148	4 471 845
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-69 272	-69 272
Pohľadávky z obchodného styku spolu	18 982 100	15 486 005

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

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	69 272	69 272
Tvorba	0	0
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	0	0
Použitie z titulu odpisu pohľadávok	0	0
Kurzové rozdiely	0	0
Stav ku koncu obdobia	69 272	69 272

Skupina neeviduje opravné položky voči spriazneným osobám.

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2021	2020
Peniaze v banke	401 356	305 525
Pokladničná hotovosť	2 531	3 341
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 000	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	404 887	308 866

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

	2021	2020
Peniaze v banke	401 356	305 525
Kontokorentné účty	-1 234 092	-116 306
Pokladničná hotovosť	2 531	3 341
Ostatné peňažné ekvivalenty	1 000	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	-829 205	192 560

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 192 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2020: 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.

Distribučné zdroje

Distribučné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Terichem Tervakoski, a. s. k 31. decembru 2021 predstavovali sumu 23 612 611 EUR (2020: 20 836 877 EUR).

Dividendy

V roku 2021 spoločnosť vyplatila dividendy a odmeny z fondu odmien 3 112 400 EUR.

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2021	2020
Fond z precenenia nehmuteľného majetku - obst. Cena	7 904 929	8 516 330
Prírastok/- úbytok fondu z precenenia v bežnom roku - obst. Cena	-776 988	-776 988
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	163 167	165 587
Fond z precenenia nehmuteľného majetku	7 291 108	7 904 929
Počiatkový stav prepočtu zahraničnej spoločnosti	-4 408 747	-3 040 036
Prepočet zahraničnej spoločnosti	520 471	-1 732 545
Odložený daňový záväzok z fondu z precenenia	-109 298	363 834
Prepočet zahraničnej spoločnosti	-3 997 574	-4 408 747
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	3 293 534	3 496 182

12. Úvery

	Mena	Splatnosť	Vážený priemer úrokových sadzieb (%)		2021	2020
			2021	2020		
Dlhodobé úvery						
Záväzky z finančného lízingu	EUR	2024	0,95	0,95	242 387	1 005 350
Bankové úvery	EUR	2024	0,85	0,85	1 886 342	2 405 939
Pôžičky od spriaznených strán	EUR				0	0
Dlhodobé úvery spolu					2 128 729	3 411 289
Krátkodobé časť dlhodobých úverov					-1 069 673	-504 201
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu					1 059 056	2 907 088
Krátkodobé úvery						
Bankové úvery			0,86	0,86	6 578 291	5 632 190
Krátkodobá časť dlhodobých úverov					1 069 673	504 201
Pôžičky			1,20	1,20	0	1 378 705
Záväzky z finančného lízingu			0,95	0,95	781 589	775 737
Krátkodobé úvery spolu					8 429 553	8 290 833
Úvery spolu					9 488 609	11 197 921

Nečerpané úverové príslušby s pohyblivou úrokovou sadzbou k 31. 12. 2021 predstavovali hodnotu 7 864 362 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
	2021	2021	2020	2020
Do 1 roka	787 813	781 589	788 408	775 737
Od 1 do 5 rokov	242 985	242 387	1 012 900	1 005 350
Nad 5 rokov	0	0	0	0
Minimálne lízingové splátky spolu	1 030 798	1 023 976	1 801 308	1 781 087
mínus: hodnota finančných poplatkov	6 822		20 221	
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	1 023 976	1 023 976	1 781 087	1 781 087

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Nevýčerpaná dovolenka	Overenie účtovnej záväzky	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Odstupné a odchodné	Spolu
1. január 2020	99 093	11 290	1 972	115 839	0	228 194
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	176 459	11 290	7 194	49 761	0	244 704
Úrokový náklad	0	0	0	0	0	0
Rezerva použitá počas obdobia	-99 093	-11 290	-1 972	-115 839	0	-228 194
31. december 2020	176 459	11 290	7 194	49 761	0	244 704
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	301 520	11 290	4 407	313 491	0	630 708
Úrokový náklad						
Rezerva použitá počas obdobia	-176 459	-11 290	-7 194	-49 761	0	-244 704
31. december 2020	301 520	11 290	4 407	313 491	0	630 708

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2021	2020
Dlhodobé záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0
Sociálny fond	13 064	3 674
Dlhodobé záväzky spolu	13 064	3 674
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	5 484 995	2 383 958
Záväzky voči akcionárom	0	3 000 840
Záväzky voči zamestnancom	347 867	236 934
Záväzky zo sociálneho poistenia	300 393	186 797
Daňové záväzky a dotácie - okrem daní z príjmov	0	49 670
Daň z príjmov	1 107 695	235 562
Ostatné záväzky	202 838	92 028
Krátkodobé záväzky spolu	7 443 788	6 185 789
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	7 456 852	6 189 463

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	3 674	3
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	63 402	43 743
Ostatná tvorba	0	0
Čerpanie	-54 012	-40 072
Stav ku koncu obdobia	13 064	3 674

15. Odložená daň z príjmov

	2021	2020
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka		
Prírastok/-úbytok		
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka	3 815 795	4 420 126
Prírastok/-úbytok	-280 840	-604 331
Odložený daňový záväzok	3 534 955	3 815 795
Odložený daňový záväzok netto	3 534 955	3 815 795

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

	1. január 2021	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2021
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	3 815 795	-226 970	-53 870	3 534 955
	3 815 795	-226 970	-53 870	3 534 955
	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

16. Tržby netto

	2021	2020
Tržby za predaj tovaru	4 405 694	1 611 729
Tržby z predaja výrobkov	49 558 838	30 627 009
Tržby z predaja služieb	1 077 849	1 497 897
Tržby netto spolu	55 042 381	33 736 635

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2021	2020
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	251 943	20 000
Zisk z predaja materiálu	2 597	256 981
Zisk z postúpenia pohľadávok	0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	21 281	68 935
Ostatné	318 820	673 129
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	594 641	1 019 045

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

	2021	2020
Spotreba materiálu a energie	28 901 896	17 183 265
Náklady na predaný tovar	4 042 861	1 565 247
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	32 944 757	18 748 512

19. Osobné náklady

	2021	2020
Mzdy a platy	6 018 836	4 674 863
Odmeny orgánom spoločnosti	0	0
Náklady na sociálne poistenie	2 047 831	1 592 083
Sociálne náklady	258 689	202 973
Osobné náklady spolu	8 325 356	6 469 919

20. Služby

	2021	2020
Opravy a udržiavanie	790 306	530 466
Cestovné	14 857	6 340
Reprezentačné	12 419	8 082
Prepravné	607 132	492 189
Správa softvéru	165 491	164 311
Provízie	77 665	56 858
Náklady na overenie účtovných závierok	9 850	9 850
Ostatné	2 285 191	1 873 948
	3 962 911	3 142 044

y

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2021	2020
Dane a poplatky	76 193	74 955
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	0
Ostatné	181 379	142 068
Ostatné prevádzkové náklady spolu	257 572	217 023

22. Finančné výnosy a náklady

	2021	2020
Tržby z predaja cenných papierov	4000	0
Predané cenné papiere a podiely	-4000	0
Výnosové úroky	25 028	116 684
Nákladové úroky	-338 266	-168 044
Kurzové zisky	415 740	9
Kurzové straty	-96 362	-1 385 775
Ostatné finančné výnosy	13 591	522
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky	-33 890	-2 975
Ostatné finančné náklady	-61 733	-201 583
Finančné výnosy a náklady spolu	-75 892	-1 641 162

23. Daň z príjmov

	2021	2020
Splatná daň	2 114 688	778 782
Odložená daň - poznámka 15	-226 970	-79 514
Daň z príjmov spolu	1 887 718	699 268

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

	2021	2020
Zisk pred zdanením	9 503 133	3 224 679
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	1 995 658	677 183
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	274 617	2 056 524
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	-77 058	-1 495 526
Odložená daň z príjmov	-226 970	-79 514
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajinu	-78 529	-459 399
Splatná daň z príjmov	1 887 718	699 268

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 19,86 % (2020: 21,68 %).

24. Podmienené záväzky

Dohoda o ručení so spoločnosťou Borealis AG, na základe ktorej ručí Terichem Tervakoski, a.s. uvedenej spoločnosti za jej pohľadávky k spoločnosti TOV Terichem Tervakoski, Luck

25. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísľuby

Kapitálové výdaje zmluvne dohodnuté na dlhodobý hmotný majetok ku dňu účtovnej závierky avšak ešte nevynaložené, sú vo výške 0 Eur (2020: 0 Eur).

26. Podnikové kombinácie

V roku 2021 nenastali žiadne zmeny v Skupine.

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:

	2021	2020
CHEMOSVIT, a. s.		
Nákup investícií	0	20 306
Nákup služieb	142 042	257 573
Nákup materiálu a tovaru	833	12 126
Ostatné výnosy	0	0
Splatenie prijatej pôžičky	0	0
Predaj služieb	0	0
Výplata dividend	1 299 873	1 497 600
Predaj výrobkov a tovaru	0	0
Ab Rani Plast Oy		
Nákup (ostatné náklady)	1 776	18 019
Nákladové úroky z prijatej krátkodobej pôžičky	9 571	14 740
Predaj služieb	0	0
Splatenie časti krátkodobej pôžičky	1 000 000	0
Výplata dividend	1 299 873	1 497 600
Zostatky na konci roka voči spriazneným osobám		
Pohľadávky		
Chemosvit, a. s.	0	0
Rani Plast Oy	0	0
Záviazky		
CHEMOSVIT, a. s.	3 441	2 999
Rani Plast Oy	0	0
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička	225 000	1 225 000
Rani Plast Oy - dlhodobá pôžička - úrok	878	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 nespĺnenie 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, poistenie 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.

29. Udalosti po súvahovom dni

Po dni, ku ktorému sa zostavila konsolidovaná účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, nastali v dôsledku vojenskej agresie Ruska voči Ukrajine udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na hodnotu dlhodobého finančného majetku – finančnej investície v spoločnosti TOV Terichem Tervakoski, Luck, pohľadávok k tejto spoločnosti ako aj pohľadávky k spoločnosti TOV TATRAFAN Luck.

Aktuálne nie je možné stanoviť presnejšiu výšku negatívneho dopadu z prípadného znehodnotenia uvedených aktív (maximálna hodnota možného dopadu sa môže blížir k hodnote približne 13,5 mil. EUR).

Pandémia koronavírusu ani po dni ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nemala limitujúci vplyv na podnikanie Skupiny.