

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom spoločnosti Prvá strategická, a. s.

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Prvá strategická, a.s., so sídlom Trnavská cesta 27/B, Bratislava, IČO: 35705001, a jej dcérskych a pridružených spoločností ("Skupina") zostavenej podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktorá zahŕňa konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2012, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke obsahujúce súhrn významných účtovných zásad, účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť predstavenstva spoločnosti za účtovnú závierku

Predstavenstvo spoločnosti zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, implementácia a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávostí v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Auditovali sme individuálnu účtovnú závierku spoločnosti Prvá strategická, a.s. Náš názor na finančné ukazovatele spoločností uvedených v bode 1 a 2 obsiahnuté v konsolidovanej účtovnej závierke je založený na správach iných audítorov.

1. Do konsolidácie boli zahrnuté metódou vlastného imania konsolidované finančné výkazy spoločnosti Plastika, a.s. Tieto konsolidované finančné výkazy boli auditované iným auditorom, ktorý v auditorskej správe zo dňa 9. decembra 2013 vyjadril názor s upozornením, že spoločnosť Plastika, a.s. sa v zmysle Zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii dostala do predĺženia. Uvedená situácia môže naznačovať existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosti o schopnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Spoločnosť má vypracované strategické postupy, ktorých cieľom je stabilizácia spoločnosti.

2. Konsolidovanú účtovnú závierku dcérskej spoločnosti CHEMOLAK, a.s., za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2012, auditoval iný auditor, ktorý v auditorskej správe zo dňa 26. augusta 2013 vyjadril podmienený názor, v rozsahu prípadného vplyvu individuálnych účtovných závierok dcérskych spoločností Chemolak Trade, spol. s r.o., Chemolak Secent, spol. s r.o., Realchem Praha s.r.o. a pridruženej spoločnosti Bioenergo-Komplex, s.r.o., ktoré neboli auditované, a zároveň s upozornením, že v časti konsolidované Poznámky nie sú uvedené kompletne informácie o spriaznených osobách.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a primeraný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, vyplývajúceho z nášho auditu a správ iných audítorov, okrem vplyvu potenciálnych úprav, ktoré by mohli byť nevyhnutné podľa bodu 1 a 2, konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Prvá strategická, a.s., vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu Skupiny k 31. decembru 2012, konsolidovaný výsledok jej hospodárenia a konsolidované peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2012, v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva v platnom znení.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že v časti poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke nie sú uvedené kompletne informácie o spriaznených osobách.

Bratislava, 17. decembra 2013

Audit – Grácia s.r.o.

Licencia SKAU č. 313

Sv. Vincenta 2, Bratislava

IČO: 36 771 619

Zápis v OR Okresného súdu Bratislava I.

Oddiel: Sro, vložka č. 45741/B



Ing. Sylvia Zdútová-Štastná

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU 79

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA k 31.12.2012
 (v EUR)

	Pozn.	2012	finančné výkazy k 31.decembru 2011 retrospektívna úprava 2011
Majetok celkom		28 623 551	29 110 749
Dlhodobý majetok celkom		18 090 361	19 018 702
Nehmotný majetok	2p, 11	1 479 652	1 463 730
Pozemky, budovy a zariadenia	2o,11	13 354 004	13 926 082
Goodwill	2f	0	0
Investície v pridružených podnikoch a ost.podiely	2g,14a,13.1	3 243 554	3 613 859
Odložená daňová pohľadávka	10.1	0	0
Ostatný neobežný majetok	13.3	4 001	4 046
Pohľadávky z obchodného styku a ost.pohľ.	2u	0	0
Investície k dispozícii na predaj	13.2	9 150	10 985
Obežný majetok celkom		10 533 190	10 092 047
Zásoby	2h,2t,14	7 037 928	6 663 070
Investície do nehnuteľností	2h,2s	0	0
Majetok určený na predaj		0	0
Pohľadávky z obchodného styku a os.pohľ.	2u,16	3 127 239	2 956 570
Daňové pohľadávky iné ako daň z príjmov	10.2	0	1 767
Ostatné krátkodobé aktíva	16	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2u,17	368 023	470 640
Vlastné imanie a záväzky		28 623 551	29 110 749
Vlastné imanie celkom		15 638 550	15 855 874
Základné imanie	27	21 956 835	21 956 835
Vlastné akcie	27	-397 240	-412 941
Rezervné a ost.fondy	27	3 958 953	3 984 022
Rozdiel z prepočtu zahraničných mien	27	-589 836	-640 093
Nerozdelené zisky a straty obdobi	27	-9 290 162	-9 031 949
Vlastné imanie skupiny	27	10 613 118	10 788 369
Nekontrolujúce podiely	27	5 025 432	5 067 505
Záväzky celkom		12 985 001	13 254 875
Dlhodobé záväzky celkom		2 369 462	2 406 728
Dlhodobé ostatné záväzky	2v,20	674 958	726 196
Bankové úvery a pôžičky	2u,18.1	575 337	614 137
Záväzky z finančného prenájmu	2j,19	29 014	13 424
Dlhodobé rezervy a zamestnanecké požitky	2m,2v,21	43 136	42 792
Odložený daňový záväzok	10.1	1 047 017	1 010 179
Krátkodobé záväzky celkom		10 615 539	10 848 147
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2u,2v,23	2 910 477	2 462 155
Krátkodobé úvery a pôžičky	2u,18.2	7 618 846	8 279 658
Záväzky z finančného prenájmu	2j,19	21 188	19 460
Rezervy krátkodobé	2m,2v,22	2 712	2 698
Daňové záväzky	10.3	62 316	84 176

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU k 31.12.2012

(v EUR)

	Poznámka	2012	finančné výkazy k 31.decembu 2011 retrospektívna úprava 2011
Predaj výrobkov, tovaru, služieb a materiálu	4	27 883 485	24 990 038
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	4	462 474	927 156
Ostatné prevádzkové výnosy	7	0	0
Aktivované vlastné výkony a výroba	4	4 185 170	4 418 587
Výnosy		32 531 129	30 335 781
Spotreba materiálu a energie, náklady na predané zásoby	5.1	23 987 814	22 395 194
Osobné náklady	6	3 935 873	3 761 272
Odpisy	5.2	1 332 761	1 387 233
Ostatné prevádzkové náklady a služby	5.2	2 868 979	2 438 593
Náklady		32 125 427	29 982 292
Zisk/strata pred zdanením a finančnými operáciami		405 702	353 489
Úroky - čisté zisky/straty	8	-231 829	-309 239
Kurzové a ostatné finančné čisté zisky/straty	8	8 427	-311 748
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností		-424 976	-1 824 425
Zisk/ strata z pokračujúcich činností pred zdanením		-242 676	-2 091 923
Daň z príjmov	2n, 9	-28 794	-81 227
Zisk/ strata po zdanení		-271 470	-2 173 150
Čistý zisk/strata		-271 470	-2 173 150
Ostatné komplexné zisky/straty			
Výsledok z ukončovaných činností po zdanení		0	0
Kurzové rozdiely z prevodu zahraničných jednotiek		50 257	-241 414
Čistý zisk/strata z realizovateľných finančných aktív		-10 217	-4 526
Ostatné komplexné zisky/straty		40 040	-245 940
Celkový komplexný zisk/strata za rok po zdanení		-231 430	-2 419 090
<u>Zisk za obdobie pripadajúci na:</u>			
Akcionárov materskej spoločnosti		-196 763	-2 187 560
Menšinových vlastníkov		-34 677	-231 530
Zisk / strata na akciu		(0,410)	(3,285)
Komplexný výsledok na akciu / strata		(0,350)	(3,657)

PRVÁ STRATEGICKÁ, a.s.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2012

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti				Menšinové podiely	Vlastné imanie
	Základné imanie	Oceňovacie rozdiely z prepočtu mien	Nerozdelené zisky	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti		
Stav k 31.12.2010						
Základné imanie, úprava o vlastné akcie	21 521 408	- 398 679	- 8 600 966	12 957 190	5 300 616	18 257 806
Zisk/strata z prepočtu zahranič. prevádzok	22 486			22 486		22 486
Zisk/strata vykázaný priamo vo vlastnom imaní						
Zisk/strata za účtovné obdobie		-	1 746 693	3 747	1 581	5 328
Vykázané zisky a straty za rok celkom		- 241 414	- 2 177 676	- 2 187 560	- 231 530	- 2 419 090
Oceňovacie rozdiely zo spol. v likvidácii		- 241 414	- 430 983	- 2 191 307	- 233 111	
Dividendy						-
Stav k 31.12.2011						
	21 543 894	- 640 093	- 9 031 949	10 788 369	5 067 505	15 855 874

	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti				Menšinové podiely	Vlastné imanie
	Základné imanie	Oceňovacie rozdiely z prepočtu mien	Nerozdelené zisky	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti		
Stav k 31.12.2011						
Základné imanie, úprava o vlastné akcie	21 543 894	- 640 093	- 9 031 949	10 788 369	5 067 505	15 855 874
Zisk/strata z prepočtu zahranič. prevádzok	15 701			15 701		15 701
Zisk/strata vykázaný priamo vo vlastnom imaní						
Zisk/strata za účtovné obdobie		50 257	- 26 773	5 801	- 7 396	- 1 585
Vykázané zisky a straty za rok celkom		50 257	- 231 440	- 196 753	- 34 677	- 231 440
Oceňovacie rozdiely zo spol. v likvidácii		50 257	- 258 213	- 190 952	- 42 073	- 233 025
Dividendy						-
Stav k 31.12.2011						
	21 559 595	- 589 836	- 9 290 162	10 613 118	5 025 432	15 638 550

Prvá strategická, a.s.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.1

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.12.2012

	Rok končiaci k 31.12.2012	Rok končiaci k 31.12.2011
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
<i>VH z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov</i>	182 300	- 267 499
<i>Podiel na zisku a strate pridružených podnikov</i>	- 424 976	- 1 824 425
<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ</i>	45	40
Odpisy DHaNM	1 332 761	1 387 233
Zmena stavu rezerv	344	- 29 175
Kurzový zisk		
Kurzová strata		
Ostatné položky nepeňažného charakteru	29 607	2 036 282
Náklady / výnosy z precenenia finančných investícií		
Nákladové úroky	248 812	325 360
Výnosové úroky	- 16 983	- 16 122
<i>Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu</i>	1 351 910	1 611 694
<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na VH z BČ</i>		
Zmena stavu obchodných a iných pohľadávok	56 998	- 170 777
Zmena stavu obchodných záväzkov	91 232	860 158
Zmena stavu zásob	- 222 800	- 140 042
Zmena stavu krátkodobého FM mimo PE	15 702	
Zaplatený úrok	- 248 812	- 325 360
Zinkasovaný úrok	16 983	16 122
Zaplatené dane z príjmov	- 387	- 270
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 060 826	1 851 525
Obstaranie dlhodobého finančného majetku po odpočítaní získaných PP		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	- 449 988	- 2 863 855
Výdavky na obstaranie DCP v iných účtovných jednotkách		- 22 486
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	18 881	
Príjmy z predaja dlhodobých CP		22 720
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 431 107	- 2 863 621
Príjmy z emisie akciového kapitálu	- 1 594	- 4 164
Zmena stavu úverov a pôžičiek	- 712 734	535 030
Platby záväzkov z finančného prenájmu	- 18 008	- 26 488
Vyplatené dividendy		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	- 732 336	504 378
<i>Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</i>	- 102 617	- 507 718
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	470 640	978 358
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	368 023	470 640

Poznámky ku konsolidovaným účtovným výkazom zostaveným v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci k 31. decembru 2012.

1. Informácie o spoločnosti

Spoločnosť Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť“), IČO: 35 705 001, sídlo spoločnosti a hlavné miesto podnikania Trnavská cesta 27/B, Bratislava, je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 26.11.1996 a zapísaná 12.12.1996 do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka číslo 1237/B.

Na spoločnosť prešli na základe zmluvy o zlúčení všetky práva a záväzky investičného fondu Harvardský rastový investičný fond Slovakia, a.s.

Spoločnosť má základné imanie 21 956 835,18 Eur splatené v plnom rozsahu, čo predstavuje 661 470 kusov zaknihovaných akcií s menovitou hodnotou 33,194 Eur.

Ide o verejne obchodovateľné cenné papiere, primárne evidované na regulovanom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave.

Predmet činnosti spoločnosti:

- kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti formou maloobchodu a veľkoobchodu
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.
- sprostredkovateľská činnosť

Štatutárny orgán spoločnosti - predstavenstvo:

JUDr. Vladimír Balaník - predseda predstavenstva
Ing. Eva Michalidesová - člen predstavenstva
Ing. Ľubomíra Jambrichová - člen predstavenstva

Dozorná rada:

Ing. Tibor Izák - predseda dozornej rady
Ing. Viera Lieskovská - člen dozornej rady
Míla Klímová - člen dozornej rady

Spoločnosť Prvá strategická, a.s., nie je cez priame a nepriame podiely kontrolovanou spoločnosťou, nevstupuje do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

Prvá strategická, a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Zoznam akcionárov spoločnosti k 31.12.2012:

Akcionár	Počet akcií	Podiel na ZI v %
PAKEMA HOLDINGS CO.LIMITED	128 452	19,42
DRAGER HOLDINGS CO.LIMITED	134 099	20,27
Druhá strategická, a.s.	111 714	16,89
Ostatní akcionári – pod 5%	239 873	36,60
Vlastné akcie	45 132	6,82
Spolu	661 470	100,00

Zamestnanci skupiny

Stav zamestnancov k 31. decembru 2012: 294
- z toho vedúci zamestnanci: 8

Stav zamestnancov k 31. decembru 2011: 290
- z toho vedúci zamestnanci: 8

2. Významné účtovné zásady

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. účtovníctve v znení neskorších predpisov vyplýva povinnosť spoločnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie, za rok končiaci k 31. decembru 2012.

Vyhlásenie o súlade s predpismi

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, a to v znení prijatom Európskou úniou (EU).

Od 1.1.2005 vyžaduje ust. § 22 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby skupina zostavovala konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ.

Skupina prvý raz uplatnila IFRS v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2005 s dátumom prechodu na IFRS 1. januára 2004. Posledná konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa slovenských účtovných predpisov je za rok končiaci 31. decembra 2004.

2a. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Niektoré z týchto zásad sa odlišujú od IFRS.

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2012 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách (€), pokiaľ nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností zostavené k 31. decembru príslušného kalendárneho roka. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať.

Všetky zostatky účtov, transakcie, vrátane ziskov a nerealizovaných ziskov a strát medzi spoločnosťami v Skupine 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.

Dcérske spoločnosti, t.j. subjekty, v ktorých má Materská spoločnosť a Skupina práva kontroly ich činnosti / § 22 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z./, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať o dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou, zahŕňa konsolidovaná účtovná závierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad touto dcérskou spoločnosťou. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvizície sú zaúčtované použitím nákupnej metódy, ktorá zahŕňa priradenie nákladov akvizície k reálnej hodnote nadobudnutých aktív, záväzkov a podmienených záväzkov prevzatých k dátumu akvizície.

Menšinové podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania konsolidovaného výkazu o finančnej pozícii, oddelene od vlastného imania prislúchajúceho akcionárom materskej spoločnosti.

Konsolidujúca materská spoločnosť a ovládané spoločnosti uplatňujú účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania platnými v Slovenskej republike a príslušnej krajine EÚ. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie, bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa základ všetky riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Účtovníctvo sa vedie v národných menách a pre potreby konsolidovanej účtovnej závierky sa výkazy zahraničných ovládaných spoločností prepočítavajú nasledovne:

Súvahové položky s výnimkou základného imania a hospodárskeho výsledku minulých rokov sa prepočítavajú kurzom ECB platným k 31.12. príslušného roka. Základné imanie a hospodársky výsledok minulých rokov sa prepočítava historickým kurzom. Nákladové a výnosové položky výkazu ziskov a strát sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie.

2b.1. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

V roku 2012 Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené a prijaté EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa od 1. januára 2012.

Účtovné zásady a postupy boli Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, s výnimkou prípadov špecificky uvedených v poznámkach k účtovnej závierke.

Štandardy, interpretácie a dodatky k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť počas roku 2011 a 2012 a nemajú významný vplyv na konsolidované finančné výkazy Spoločnosti / Skupiny.

Pre účtovné obdobie roku 2012 sú platné nasledujúce zmeny a doplnenia existujúcich štandardov, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a IFRIC a ktoré prijala EÚ:

IAS 1 - Zmeny a doplnenia - Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatných súčastí komplexného výsledku - prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr)

IAS 12 - Zmeny a doplnenia - Dane z príjmov – Odložená daň: návratnosť podkladových aktív - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce dňom 31. decembra 2012 alebo po tomto dátume)

IAS 19 – Zmeny a doplnenia – Zamestnanecké požitky – Programy so stanovenými požitkami - prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr)

IAS 24 - Zmeny a doplnenia - Zverejnenie spriaznených strán. Zjednodušenie požiadaviek na zverejnenie pre osoby spriaznené s vládou a vysvetlenie definície spriaznenej osoby, prijaté EÚ dňa 19.júla 2010 (účinný od 1. januára 2011 alebo neskôr).

IAS 32 - Zmeny a doplnenia - Klasifikácie predkupných práv pri emisiách, prijatý 23. decembra 2009 (účinný od 1. februára 2011 alebo neskôr).

IFRS 1 - Zmeny a doplnenia - Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce dňom 31. decembra 2012 alebo po tomto dátume)

IFRS 3 - Zmeny a doplnenia - Podnikové kombinácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2010 alebo neskôr)

IFRS 7 – Zmeny a doplnenia - Finančné nástroje: Zverejnenia – Prevody finančných aktív, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012, (so spätnou účinnosťou pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce dňom 1. júla 2011 alebo neskôr)

IFRS 11 – Spoločné dohody, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014, skoršia aplikácia povolená) a nahrádza sa ním IAS 31 – Podiely na spoločnom podnikaní a SIC -13 Spoločne kontrolované subjekty - nepeňažné vklady spoločníkov

IFRIC 14 - Úprava interpretácie - Zálohy v rámci požiadaviek na minimálne financovanie (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr).

IFRIC 19- Zánik finančných záväzkov v dôsledku emisie kapitálových nástrojov (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2010 alebo neskôr).

S výnimkou **IFRS 11**, uplatnenie týchto zmien a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo zmeny v účtovných zásadách Skupiny.

2b.2 - Zmeny účtovných zásad

Skupina sa rozhodla pre aplikáciu **IFRS 11 – Spoločné dohody**, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, ktorým sa nahrádza IAS 31 – Podiely na spoločnom podnikaní a SIC -13 Spoločne kontrolované subjekty - nepeňažné vklady spoločníkov, pre konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2012.

Uvedené znenie štandardu IFRS 11 spôsobilo zmenu v spôsobe konsolidácie spoločného podniku **IBA CHEMOLAK, s.r.o.**, ktorý bol do konca roka 2011 konsolidovaný metódou podielovej konsolidácie v súlade s povoleným alternatívnym postupom podľa IAS 31. IFRS 11 nahrádza štandard IAS 31 a podľa jeho znenia sa spoločné podnikanie klasifikuje buď ako spoločná činnosť alebo ako spoločný podnik (joint venture), a to v závislosti na právach a povinnostiach zmluvných strán spoločného podnikania.

Podľa IFRS 11 je možné Spoločný podnik účtovať len metódou vlastného imania. Prechodné ustanovenia štandardu IFRS 11 vyžadujú, aby účtovné jednotky uplatnili zmenu z účtovania metódou podielovej konsolidácie na metódu vlastného imania retroaktívne, v dôsledku čoho došlo k zmene porovnateľných údajov v konsolidovaných finančných výkazoch Skupiny, v konsolidovanom výkaze finančnej pozície, v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku i konsolidovanom výkaze peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2012. Zmena metódy konsolidácie nemala žiaden vplyv na výkaz zmien vo vlastnom imaní.

2b.3. Ročné vylepšenia medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS), cyklus 2009 – 2011.

IASB v rámci svojho pravidelného procesu vylepšovania, ktorý sa zameriava na zefektívnenie a objasnenie štandardov uverejnila dňa 17. mája 2012 Ročné vylepšenia medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2009 – 2011.

Nariadením komisie (EÚ) č. **301/2013** z 27. marca 2013 sa mení a dopĺňa Nariadenie (ES) č. 1126/2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy, pokiaľ ide o Ročné vylepšenia medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS), cyklus 2009 – 2011.

V zmysle Nariadenia komisie EÚ č. 301/2013 sa mení a dopĺňa s účinnosťou pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce **1. januára 2013** alebo neskôr nasledovne:

- **IFRS 1** - Zmeny a doplnenia - Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
- **IAS 1** - Zmeny a doplnenia - Prezentácia účtovnej závierky
- **IAS 16** - Zmeny a doplnenia - Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- **IAS 32** - Zmeny a doplnenia - Finančné nástroje
- **IFRIC 2** - Členské podiely v družstvách a podobné nástroje - sa mení a dopĺňa v súlade s IAS 32 - Finančné nástroje
- **IAS 34** - Zmeny a doplnenia - Finančné vykazovanie

IASB vydala Dodatok k rôznym štandardom a interpretáciám – Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS – zverejnený dňa 6. Mája 2010 (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie prijaté EÚ dňa 18. februára 2011 (Dodatky sa vzťahujú na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr v závislosti od štandardu/interpretácie).

Pre účtovné obdobie roku 2011 a 2012 sú platné nasledujúce dodatky existujúcich štandardov, ktoré vydala IASB a IFRIC v znení prijatom EÚ:

- IFRS 1 prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr)
- IFRS 3 Podnikové kombinácie (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. júla 2010 alebo neskôr)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejnenie údajov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo i neskôr)
- IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2010 alebo neskôr)
- IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr)

- IFRIC 13 Vernostné programy pre zákazníkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr)

Uplatnenie týchto zmien a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo zmeny v účtovných zásadách Skupiny.

2c. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, revidované verzie a interpretácie, ktoré EÚ schválila na vydanie a ktoré je povinnosť uplatniť od 1. januára 2013 alebo po tomto dátume

Dňa 29.6.2013 bola zverejnená v Úradnom vestníku EÚ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

Spoločnosť zatiaľ neprijala a neaplikovala nasledovné zmeny a doplnenia k vydaným štandardom a interpretáciám platných štandardov, ktoré sú záväzné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo pre neskoršie obdobia:

Dokumenty IASB schválené EÚ:

IAS 1 – Zmeny a doplnenia - Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatných súčastí komplexného výsledku - prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr)

IAS 19 – Zmeny a doplnenia – Zamestnanecké požitky – Programy so stanovenými požitkami - prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr)

IAS 19 – Zmeny a doplnenia - Zamestnanecké pôžitky – Zlepšenie účtovania o pôžitkoch po skončení zamestnania (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)

IAS 27 – Zmeny a doplnenia - Individuálna účtovná závierka - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo po tomto dátume)

IAS 28 – Zmeny a doplnenia – Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo po tomto dátume)

IAS 32 – Zmeny a doplnenia - Finančné nástroje: Prezentácia – Započítavanie finančných aktív a finančných záväzkov, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2013 alebo po tomto dátume)

IFRS 1 – Zmeny a doplnenia - Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – Štátne pôžičky - prijaté EÚ dňa 4. marca 2013, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2013 alebo po tomto dátume)

IFRS 1, IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 – Zmeny a doplnenia – konsolidovaná účtovná závierka, spoločné dohody a zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: usmernenie k prechodu - prijaté EÚ dňa 4. apríla 2013, Nariadenie komisie EÚ č. 313/2013 (nadobúda účinnosť pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)

IFRS 7 – Zmeny a doplnenia - Finančné nástroje: Zverejnenia – Započítavanie finančných aktív a finančných záväzkov, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2013 alebo po tomto dátume)

IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo po tomto dátume). Štandardom IFRS 10 sa nahrádza IAS 27 – Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka a interpretácia 12 Stáleho interpretačného výboru (SIC -12).

IFRS 11 – Spoločné dohody, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo po tomto dátume) a nahrádza sa ním IAS 31 – Podiely na spoločnom podnikaní a SIC -13 Spoločne kontrolované subjekty - nepenažné vklady spoločníkov

IFRS 12 – Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný najneskôr pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2014 alebo po tomto dátume)

IFRS 13 – Oceňovanie reálnou hodnotou - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2013 alebo po tomto dátume)

IFRIC 20 – Interpretácia - Náklady na odstraňovanie skrývky v produkčnej fáze povrchovej ťažby - prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, (účinný pre účtovné obdobia finančného roka začínajúce 1. januára 2013 alebo po tomto dátume)

Dokumenty IASB, ktoré neboli EÚ schválené na použitie k 31. decembru 2012:

- Dodatky k IFRS 7 – Finančné nástroje: Zverejňovanie, Dodatky k IFRS 9 – Finančné nástroje (Povinný dátum účinnosti a prechodné zverejňovania),
- IFRS 9 – Finančné nástroje, s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2015 alebo neskôr (skoršia aplikácia je umožnená),

Skupina očakáva, že zmeny a doplnenia týchto štandardov a interpretácií nebude mať významný vplyv na finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ ešte neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 "Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie" by nemalo významný vplyv na finančné výkazy, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2d. Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazovanie hodnoty majetku a záväzkov k dátumu zostavenia účtovnej závierky ako aj vykazované hodnoty výnosov a nákladov počas obdobia, za ktoré je účtovná závierka zostavená. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti a Skupiny podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku a odhadu vymožitelnosti obchodných pohľadávok.

Významné účtovné posúdenia a odhady:

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- a) rezerv
- b) vytvorenia zdaniteľného príjmu voči ktorému je možné zaúčtovať odložené daňové pohľadávky
- c) matematicko-poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov

2e. Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a subjektov, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti) Spoločnosť kontroluje tie subjekty, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku tak, aby z ich činností získavala úžitky.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy (IFRS 3.16), pričom dochádza k oceneniu majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii.

Výsledky dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku od dátumu obstarania v prípade obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.

Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Všetky zostatky účtov, transakcie, vrátane ziskov a nerealizovaných ziskov a strát medzi spoločnosťami v Skupine 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.

2f. Podnikové kombinácie

Dcérske spoločnosti

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutia alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré Skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace a priraditeľné s danou podnikovou kombináciou (IFRS 3.24).

Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, zníženej o náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa vyказuje ako aktívum a prvotne sa oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote vykázaných identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov (IFRS 3.51). Ak podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze komplexného výsledku.

Menšinové podiely (nekontrolujúce podiely – IAS 27) na vlastnom imaní konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú oddelene od podielov skupiny na vlastnom imaní, prestávajú zisk/stratu a čisté aktíva ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie.

Nekontrolujúce podiely zahŕňajú hodnotu takýchto podielov k dátumu vzniku podnikovej kombinácie a podielu menšinových vlastníkov na zmenách vlastného imania od dátumu kombinácie. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolujúce podiely určia na základe reálnej hodnoty nekontrolujúcich podielov, alebo ako podiel nekontrolujúcich podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy nekontrolných podielov. Následne sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenej o podiel na zmenách vlastného imania po akvizícii.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolujúcich podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou, o ktorú sú upravené nekontrolujúce podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

2g. Spoločné podniky, pridružené spoločnosti

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dvaja alebo viac spoločníkov vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky.

Skupina sa rozhodla pre aplikáciu **IFRS 11 – Spoločné dohody**, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, ktorým sa nahrádza IAS 31 – Podiely na spoločnom podnikaní a SIC -13 Spoločne kontrolované subjekty - nepeňažné vklady spoločníkov, pre konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie začínajúce **1. januára 2012**.

IFRS 11 nahrádza štandard IAS 31 a podľa jeho znenia sa spoločné podnikanie klasifikuje buď ako spoločná činnosť alebo ako spoločný podnik (joint venture), a to v závislosti na právach a povinnostiach zmluvných strán spoločného podnikania.

Podľa IFRS 11 je možné Spoločný podnik účtovať a zahrnúť do konsolidovaných výkazov len metódou vlastného imania. Prechodné ustanovenia štandardu IFRS 11 vyžadujú, aby účtovné jednotky uplatnili zmenu z účtovania metódou podielovej konsolidácie na metódu vlastného imania retroaktívne, v dôsledku čoho došlo k zmene porovnateľných údajov v konsolidovaných finančných výkazoch Skupiny.

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za rok končiaci **31. decembra 2011** a predchádzajúce účtovné obdobia boli podiely Skupiny v jej spoločných podnikoch účtované metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku kombinované s podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobia ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých zásad. Spoločné podniky boli konsolidované metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Ak Skupina vloží do spoločného podniku majetok, alebo ho predá, vykázanie akejkoľvek časti zisku alebo straty z tejto transakcie odráža podstatu transakcie. Ak Skupina kúpi majetok od spoločného podniku, nevykáže svoj podiel na ziskoch spoločného podniku z transakcie až kým znova nepredá majetok nezávislej zmluvnej strane. Straty z transakcií v rámci Skupiny sa vykazujú okamžite, ak strata predstavuje dôkaz zníženia čistej realizačnej ceny krátkodobého majetku alebo stratu zo znehodnotenia.

Pri strate spoločnej kontroly Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícii v reálnej hodnote okrem prípadov, keď sa spoločná kontrola nezmení na dcérsku alebo pridruženú spoločnosť. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou spoločného podniku a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Pridružené spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie skupiny metódou vlastného imania v súlade s IAS 28. V poznámkach je uvedený prehľad pridružených spoločností, ich vlastné imanie a podiely na vlastnom imaní.

2h. Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia.

2i. Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Pred vykázaním výnosu sa musia splniť tiež nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie:

Predaj výrobkov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Poskytovanie služieb

Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, podľa stupňa dokončenia konkrétnej transakcie, vyjadreného pomerom služieb poskytnutých k danému dňu a všetkých služieb, ktoré sa majú poskytnúť.

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky za tovar a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

2j. Prenájom

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom.

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok Skupiny v reálnej hodnote pri zahájení prenájmu alebo v súčasnej hodnote minimálnych splátok z prenájmu, podľa toho, ktorá je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do súvahy ako záväzok z finančného prenájmu. Splátky z prenájmu sú rozdelené na finančný náklad a zníženie záväzku z prenájmu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Finančné náklady sa účtujú do výkazu komplexného výsledku.

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do výkazu komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu.

2k. Cudzie meny

Individuálne účtovné závierky každého subjektu v rámci Skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky).

Pri zostavovaní účtovnej závierky individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení účtovnej závierky sa peňažné položky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do výkazu komplexného výsledku za dané obdobie.

Na účely prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok Skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v menových jednotkách Euro (€) pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy. Výnosové a nákladové položky (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) 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 Rozdielu z prepočtu zahraničných prevádzok. Takéto rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

2 l. Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou skupiny.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli s rešpektovaním akruálneho princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritéria a ktoré sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

2m. Zamestnanecké požitky

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v tom istom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia.

Osobitne sú vyplácané príspevky a plnenia zo sociálneho fondu v spoločnostiach v skupine, v rozsahu ako vyplývajú z kolektívnej zmluvy.

Odchodné

Spoločnosti v skupine sú podľa zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinné vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

Záväzky vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú súčasnou hodnotou záväzku k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby.

2n. Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze komplexného výsledku, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok Skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. zákonom stanovených pre príslušné zdaňovacie obdobie, do dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii.

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykázanou v účtovnej závierke a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku a účtuje sa pomocou záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely; odložené daňové

pohľadávky sa vykážu, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možno uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu komplexného výsledku okrem prípadov, ak sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. V takom prípade sa do vlastného imania účtuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

2o. Pozemky, budovy a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok, s výnimkou pozemkov, sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až do času ich dokončenia a uvedenia do používania.

Účtovné odpisy stanovila skupina rovnomerne, aby počas predpokladanej doby životnosti a s prihliadnutím na opotrebenie aktíva došlo k odpísaniu obstarávacej ceny majetku alebo hodnoty, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií).

Doby životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze komplexného výsledku v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

2p. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

- vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku, vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť, reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Ak sa jednotková cena takéhoto majetku pohybuje v intervale od 33 Eur do 2400 Eur, ide o drobný nehmotný investičný majetok, ktorý sa jednorazovo odpisuje do nákladov pri zaradení. Súčasťou dlhodobého nehmotného majetku sú aj aktivované náklady na vývoj.

Aktivované výsledky vývoja

Náklady na vývoj sa po splnení zákonom stanovených predpokladov aktivujú do majetku spoločnosti. Aktivované náklady na vývoj predstavujú výsledky úspešne vykonaných vývojových prác. Náklady vynaložené na vývoj spoločnosť aktivuje pri splnení podmienok:

- výrobok je jasne definovaný a náklady na jeho vývoj možno identifikovať,
- spoločnosť má v úmysle výrobok vyrábať a predávať,
- spoločnosť môže preukázať existenciu trhu pre daný výrobok,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie vývojového projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie
- spoločnosť je schopná identifikovať ako bude nehmotný majetok generovať pravdepodobné budúce úžitky.

Skupina vykonala analýzu kapitalizovaných nákladov s cieľom odhadnúť presnú výšku, ktorá mala byť zahrnutá do nákladov alebo zaradená do používania a amortizovaná spolu so súvisiacimi výnosmi a plánuje zlepšiť vnútorné postupy na zabezpečenie súladu s týmito podmienkami. Hodnota aktivovaných nákladov nesmie prevýšiť očakávanú

sumu budúcich ekonomických prínosov z výrobku. Skupina účtuje aktiváciu nákladov na vývoj na ľarchu účtu Obstaranie nehmotných investícií a v prospech účtu Aktivácia nehmotného investičného majetku.

Počítačový softvér

Obstaraný počítačový softvér sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Tieto náklady sa odpisujú rovnomerne počas ich predpokladanej životnosti, priemerne (4 roky).

Iný nehmotný majetok

Iný nehmotný majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene. Zaúčtuje sa vtedy, keď je pravdepodobné, že spoločnosti bude v budúcnosti prinášať ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému aktívu, a ak je pravdepodobné, že obstarávacia cena tohto aktívu sa dá spoľahlivo stanoviť. Iný nehmotný majetok oceňuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Iný nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas čo najlepšie odhadnutej doby jeho životnosti. Doby odpisovania a odpisová metóda sa prehodnocuje na konci každého finančného roka.

b) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou

– obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo). Ak sa jednotková cena takéhoto majetku pohybuje v intervale od 33 Eur do 1700 Eur pri hmotnom majetku a v intervale od 33 Eur do 2400 Eur pri nehmotnom majetku, ide o drobný investičný majetok, ktorý sa jednorazovo odpisuje do nákladov pri zaradení. Drobný hmotný a nehmotný majetok vedie spoločnosť v operatívnej evidencii.

c) Dlhodobý finančný majetok

– obstarávacou cenou, obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). Rozhodujúcu časť dlhodobého finančného majetku skupiny tvoria podiely na základnom imaní ovládaných spoločností. Na vyjadrenie rizika zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku vytvoril CHEMOLAK a.s. opravné položky. Prvá strategická, a.s. účtuje o zmene reálnej hodnoty cenných papierov a podielov.

Odpisový plán dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok (okrem pozemkov a nedokončených investícií) sa odpisuje na základe odpisového plánu, s prihliadnutím na dobu použiteľnosti a opotrebenie majetku, zákonné a iné obmedzenia jeho používania, a to do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba
Softvér	4 roky	25,0 %
Nehmotné výsledky vývoja	5 rokov	20,0 %
Budovy a stavby	30-40 rokov	2,5 % - 3,33 %
Stroje a zariadenia	12- 15 rokov	8,33 % - 16,6 %
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0 %
Inventár	8 rokov	12,5 %
Drobný hmotný majetok	2 roky	50,0 %

Doby životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

2r. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, skupina určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu komplexného výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu komplexného výsledku.

2s. Investície do nehnuteľností

V položke investície do nehnuteľností sa vykazujú nehnuteľnosti (budovy a pozemky) držané za účelom výnosov z prenájmov.

Spoločnosť používa pri tomto druhu majetku nákladový model odpisovania. Ide o priame rovnomerné odpisy. Predpokladaná životnosť budov je 12-50 rokov.

Spoločnosť odhaduje reálnu hodnotu investícií do nehnuteľností na úrovni takmer identickej s ich ocenením nákladovým modelom.

2t. Zásoby

Zásoby sa uvádzajú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa priamy materiál, prípadné priame mzdy a súvisiace režijné náklady vynaložené na to, aby zásoby boli na súčasnom mieste a v súčasnom technickom stave. Obstarávacia cena sa vypočíta pomocou metódy FIFO (prvý do skladu, prvý zo skladu). Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na marketing, predaj a distribúciu.

Zásoby obstarané kúpou:

- nakupovaný materiál a nakupovaný tovar sa oceňuje obstarávacou cenou, pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO, do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie, vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – nedokončená výroba, polotovary a výrobky.

Oceňujú sa štandardnými cenami, ktoré sa približujú skutočným nákladom pri bežných podmienkach podnikania.

2u. Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky, záväzky z finančného prenájmu. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody.

Finančné záväzky a vlastné imanie

Finančné záväzky a nástroje vlastného imania, ktoré vydá skupina, sa klasifikujú podľa druhu uzatvorených zmluvných dohôd a definície finančného záväzku a nástroja vlastného imania. Nástroj vlastného imania je akákoľvek zmluva, ktorá dokladuje zostávajúci podiel na majetku skupiny po odpočte všetkých je záväzkov.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, 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.

2u.1. Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

2u.2. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

2u.3. Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou Skupiny platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky.

2u.4. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

2v. Rezervy

Skupina vykazuje rezervy na súčasné záväzky vyplývajúce z minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že tieto záväzky bude musieť splniť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. V prípade, že vplyv takehoto prepočtu je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu.

2w. Dotácie

Dotácie predstavujú pre Skupinu v čase jej príjmu externý zdroj financovania – vzniká záväzok voči subjektu, ktorý dotáciu poskytuje. Záväzok Skupiny z titulu poskytnutia dotácie sa vykazuje dovtedy, kým nie je splnená podmienka účelu, na ktorý sa dotácia poskytla. Záväzok z titulu poskytnutia dotácie sa vyrovnáva len účtovne, t.j. bez pohybu peňažných prostriedkov.

K pohybu peňažných prostriedkov pri zúčtovaní dotácie dochádza iba v prípade vrátenia peňažných prostriedkov, pričom k vráteniu peňažných prostriedkov dochádza pri nesplnení podmienok poskytnutia dotácie, alebo keď suma prijatej dotácie prevyšuje výšku jej skutočného použitia.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnenie všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená.

Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Dotácia, ktorou Skupina disponuje bola poskytnutá v rámci externej pomoci Európskeho spoločenstva na projekt „Zvýšenie konkurencieschopnosti spoločnosti CHEMOLAK a.s. zavedením nových inovatívnych technológií. Celková výška investície v rámci uvedeného projektu bola 2 046 896 Eur a schválená výška poskytnutého príspevku 818 758,44 Eur. Dotácia je vedená v rámci Ostatných neobežných záväzkov a je rozpúšťaná do hospodárskeho výsledku cez účty Ostatných prevádzkových nákladov priamoúmerne s odpismi dlhodobého majetku obstaraného z prostriedkov dotácie.

2x. Tantiémy a dividendy

Tantiémy predstavujú podiely členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku spoločnosti. Podiel členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku určuje valné zhromaždenie. Tantiémy môžu byť vyplatené bez ohľadu na to, či budú vyplatené dividendy.

Predpokladom vzniku dividendy je, že Skupina dosiahne zisk a valné zhromaždenie schváli zisk alebo jeho časť na rozdelenie medzi akcionárov. Výška dividendy sa určuje pomerom menovitej hodnoty akcií jednotlivého akcionára k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov.

2y. Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je komponent podnikania Skupiny, ktorý predstavuje oddelenú a prevažujúcu časť podnikania alebo geografickej oblasti činnosti, ktorý sa predal alebo je držaný na predaj alebo je to dcérska spoločnosť, ktorá sa obstarala výlučne za účelom jej predaja.

2z. Emisné kvóty

Štátom pridelené emisné kvóty sú účtované ako ostatný krátkodobý majetok, ktorý je prvotne ocenený v reálnej hodnote. Rozdiel medzi reálnou hodnotou a zaplatenou sumou predstavuje štátnu dotáciu, ktorá je prvotne zaúčtovaná v súvahe vo výnosoch budúcich období. Štátna dotácia sa následne ku koncu roka preúčtuje na rezervy, na základe skutočne vypustených emisií do ovzdušia. Rozpúšťanie výnosov budúcich období a tvorba rezervy sa vo výkaze komplexného výsledku kompenzujú.

3. Zásady konsolidácie a subjekty konsolidácie

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) boli zahrnuté spoločnosti:

Dcérska spoločnosť

- vyplýva z vlastníctva 65,75 % podielu spoločnosti CHEMOLAK a.s. a zahŕňa konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti CHEMOLAK a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len Skupina), ktoré Spoločnosť je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť Skupiny tak, aby z jej činnosti získavala úžitky.

Pridružený podnik

- vyplýva z vlastníctva 22,79 % podielu akcií (32,98 % podiel akcií k 31.12.2011) spoločnosti Plastika, a.s. a jej dcérskych spoločností, prezentované v konsolidovanej účtovnej závierke ako pridružený podnik.

Prvá strategická, a.s. vlastní 14,34 % podiel akcií spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. (ISIN: CS 0009003454) a 17,15 % podiel akcií spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. (ISIN: SK 112005006), na ktorú bol uznesením Krajského súdu v Bratislave zo dňa 30.11.2007, právoplatný dňa 10.1.2008 sp. zn. 5 K 275/99-1424 zrušený konkurz pre nedostatok majetku úpadcu Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. Prvá strategická, a.s. z uvedených dôvodov stratila vplyv na spoločnosť Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. Ocenenie tohto finančného majetku na reálnu hodnotu je vyjadrené zaúčtovaním oceňovacieho rozdielu vo výške 100% jeho obstarávacej ceny.

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia po zdanení pripadajúci na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Dcérska spoločnosť CHEMOLAK a.s.

nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom. CHEMOLAK a.s. vlastní obchodné podiely s rozhodujúcim vplyvom v šiestich spoločnostiach s ručením obmedzeným, pričom majetkové podiely na základnom imaní v týchto spoločnostiach sa pohybujú od 50 % do 100 %. Do konsolidačného celku okrem materskej spoločnosti CHEMOLAK a.s. boli zahrnuté tri dcérske spoločnosti: Chemolak Secent, s.r.o. Smolenice, CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. Liberec a REALCHEM PRAHA s.r.o. a spoločný podnik IBA CHEMOLAK, s.r.o. Smolenice a pridružený podnik BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín.

Skupina spoločností pod názvom CHEMOLAK je organizovaná a riadená ako samostatný obchodný segment na účely rozdelenia zdrojov a hodnotenia činnosti skupiny.

Hospodárska činnosť konsolidovanej skupiny CHEMOLAK sa sústreďuje na:

- výrobu farieb, lakov, tmelov, fermeže, náterových látok, leštiacich prostriedkov, impregnačných prostriedkov, výroba pomocných prostriedkov, elektroforézných náterových látok, elektroizolačných lakov, nástrekových hmôt na báze organických spojív a organických plnidiel
- veľkoobchod a maloobchod s farbami, lakmi, tmelmi, fermežou, náterovými látkami, leštiacimi prostriedkami, impregnačnými prostriedkami, pomocnými prostriedkami, elektroforéznymi látkami, elektroizolačnými lakmi, nástrekovými hmotami na báze organických spojív a organických plnidiel
- poskytovanie servisných služieb súvisiacich s výrobou a distribúciou výrobkov spoločnosti
- baliaca činnosť
- zahraničnoobchodná činnosť

- cestná motorová doprava
- medzinárodná cestná nákladná doprava
- výroba a rozvod tepelnej energie a TUV
- prevádzkovanie vlastnej železničnej vlečky

Skupina spoločnosti CHEMOLAK zamestnávala 294 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov k 31.12.2012 (290 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov k 31.12.2011).

Konsolidovaný celok CHEMOLAK a.s. :

- Chemolak Secent, s.r.o. - 100,00 %
- CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. - 77,58 %
- * REALCHEM PRAHA s.r.o. - 100,00 %
- IBA CHEMOLAK, s.r.o. - 50,00 %
- CHEMOLAK MUKAČEVO spol. s r.o. v likvidácii - 91,00 %

(* REALCHEM PRAHA, s.r.o. vlastní 22,42 % v CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. Liberec)

Spoločnosť REALCHEM PRAHA, s.r.o. v roku 2008 obstarala 49,91 % podiel na spoločnosti BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o., Kolín, Česká republika, čím sa stala táto pridruženou spoločnosťou skupiny.

Chemolak Secent, s.r.o. Smolenice

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 100,00 %, čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: cestná a motorová doprava

CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. Liberec (Česká republika)

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 77,58 %, čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: predaj náterových látok.

Pozn.: 22,42 %- ný majetkový podiel v CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. vlastní spoločnosť REALCHEM PRAHA s.r.o.

REALCHEM PRAHA s.r.o. (Česká republika)

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 100,00 %, čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: správa a údržba nehnuteľností.

IBA CHEMOLAK, s.r.o. Smolenice

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 50,00%, čo predstavuje podstatný vplyv. Spoločnosť bola k 31.12.2011 zahrnutá do konsolidácie metódou podielovej konsolidácie v súlade s povoleným alternatívnym prístupom IAS 31. Počnúc konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2012 je uplatnený postup podľa IFRS 11 a spoločný podnik bol zahrnutý do konsolidácie metódou vlastného imania, a táto zmena bola premietnutá aj retroaktívne aj na konsolidované výkazy za rok 2011.

Predmet činnosti: výroba a predaj práškových náterových látok

BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín (Česká republika)

V spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 49,91 %, čo predstavuje podstatný vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou vlastného imania.

Predmet činnosti: výroba chemických látok a chemických prípravkov

Do konsolidácie nebola v roku 2012 a 2011 zahrnutá dcérska spoločnosť CHEMOLAK MUKAČEVO spol. s r.o. – v likvidácii, (Ukrajina) z tohto dôvodu, že skupina nemá nad touto spoločnosťou kontrolu.

Od roku 2007 bolo ukončené zahrňanie 91% vlastničkého podielu spoločnosti CHEMOLAK a.s. v spoločnosti CHEMOLAK MUKAČEVO spol. s r.o. – v likvidácii. V konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2007 boli vykonané príslušné odkonsolidačné úpravy.

Pridružená spoločnosť - Plastika, a.s.

má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou pre spoločnosti:

- Plastika –Machinery, s.r.o. v konkurze, so sídlom v SR - 100,00 %
- Plastika Bohémia, s.r.o., so sídlom v ČR - 100,00 %
- Plastika Hungaria, Kft., so sídlom v Maďarskej republike - 99,17 %
- PLASTIKA-NITRA d.o.o. v likvidácii - 100,00 % (od 10.9.2010 v likvidácii)

Spoločnosť Plastika –Machinery, s.r.o. bola založená v roku 1998, zapísaná do obchodného registra 16.9.1998. Dňa 7.2.2013 Okresný súd v Nitre rozhodnutím č.k. 32K5/2013-135 vyhlásil konkurz na majetok spoločnosti.

Hospodárska činnosť konsolidovanej skupiny **Plastika, a.s.** sa sústreďuje na výrobu a predaj výrobkov z plastov. Skupina je organizovaná a riadená ako samostatný obchodný segment na účely rozdelenia zdrojov a hodnotenia činnosti skupiny.

Skupina spoločnosti PLASTIKA k 31.12.2012 zamestnávala 281 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov, (298 zamestnancov v roku 2011).

Zisky a straty – analýza / v EUR /
Doplňujúce informácie ku konsolidovanému výkazu komplexného výsledku

4. Výnosy – tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u> v Eur	Rok končiaci <u>31/12/2011</u> v Eur
Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru	27 056 647	24 347 786
Tržby z predaja vlastných služieb	826 838	642 252
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	462 474	927 156
<u>Aktivované vlastné výkony, materiál a majetok</u>	<u>4 185 170</u>	<u>4 418 587</u>
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb spolu	32 531 129	30 335 781

Teritoriálna štruktúra predaja	Suma k 31.12.2012	%	Suma k 31.12.2011	%
Slovenská republika	13 701 472	49,14	12 984 678	51,96
Česká republika	4 253 528	15,25	3 925 970	15,71
<u>Ostatné zahraničie</u>	<u>9 928 420</u>	<u>35,61</u>	<u>8 079 390</u>	<u>32,33</u>
Celkom	27 883 485	100,00	24 990 038	100,00

5. Spotreba surovín, energie a služieb a ostatné prevádzkové náklady

5.1 Analýza nákladov na spotrebu surovín, energie a služieb:

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u> v Eur	Rok končiaci <u>31/12/2011</u> v Eur
Spotreba materiálu, energie a náklady na obstaranie predaných zásob	23 987 814	22 395 194

5.2. Analýza ostatných prevádzkových nákladov:

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u> v Eur	Rok končiaci <u>31/12/2011</u> v Eur
Služby, vrátane nákladov na opravy a prepravu	2 858 141	2 872 133
- z toho náklady na auditorské služby	31 000	31 120
<u>Dane a poplatky</u>	<u>143 656</u>	<u>130 282</u>
Prevádzkové náklady	3 001 797	3 002 415
Zisk/strata z predaja majetku, zásob	69 802	74 585
<u>Zisk/strata z ostatnej hospodárskej činnosti</u>	<u>63 016</u>	<u>489 237</u>
Zisk/strata z hospodárskej činnosti	132 818	563 822
Ostatné prevádzkové náklady celkom	2 868 979	2 438 593
<u>Odpisy dlhodobého majetku</u>	<u>1 332 761</u>	<u>1 387 233</u>

6. Mzdové, sociálne náklady a zamestnanecké požitky

Analýza osobných nákladov a zamestnaneckých požitkov:

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u>	Rok končiaci <u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Osobné náklady spolu	3 935 873	3 761 272

7. Ostatné zisky a straty

Analýza ostatných ziskov a strát:

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u>	Rok končiaci <u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
<u>Ostatné prevádzkové výnosy</u>	0	0
Ostatné výnosy spolu	0	0

8. Finančné výnosy a náklady

Analýza finančných výnosov a nákladov:

	<u>K 31/12/2012</u>	<u>K 31/12/2011</u>
Čisté kurzové zisky/straty	100 579	(108 665)
Čisté úrokové zisky/straty	(231 829)	(309 239)
Zisky/straty z predaja finančného majetku	29	234
Finančné výnosy (zisky/straty) spolu	(131 221)	(417 670)
<u>Ostatné finančné náklady</u>	<u>92 181</u>	<u>203 317</u>
Finančné náklady spolu	92 181	203 317
Zisk/ strata z finančných činností	(223 402)	(620 987)

9. Daň z príjmu

	Rok končiaci <u>31/12/2012</u>	Rok končiaci <u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Splatná daň	387	268
Odložená daň	<u>28 407</u>	<u>80 959</u>
Náklad z dane z príjmov za rok	28 794	81 227

Lokálna daň z príjmov sa vypočíta pomocou sadzby 19 % zo zdaniteľného zisku za rok. Dane splatné v iných krajinách sa vypočítajú s použitím sadzieb platných v príslušných krajinách

10.1 Odložená daň

Celková odložená daň - odložený daňový záväzok za konsolidovaný celok k 31.12.2012 je 1 047 017 Eur, (odložený daňový záväzok. 1 010 179 Eur k 31.12.2011).

V prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové pohľadávky a záväzky Skupiny:

Položka	31.12.2012		31.12.2011	
	Základňa	Daň 23 %	Základňa	Daň 19%
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou – daňový záväzok	4 479 777	- 1 076 349	5 361 921	1 018 765
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou – daňová pohľadávka	127 529	29 332	45 190	8 586
Možnosť umorovania daňovej straty			0	0
Daňová pohľadávka celkom		+ 29 332		+ 8 586
Daňový záväzok celkom		- 1 076 349		- 1 018 765
Spolu		- 1 047 017		- 1 010 179
Odložený daňový záväzok k 1.1.obdobia		- 1 010 179		- 550 001
Zmena odloženého daňového záväzku, z toho		- 36 838		- 460 178
- účtované ako náklad		28 407		80 959
- účtované do vlastného imania		8 431		379 219

10.2 Daňové pohľadávky

	<u>K 31.12.2012</u>	<u>K 31.12.2011</u>
Daňové pohľadávky - daň z pridanej hodnoty	0	1 767

10.3 Daňové záväzky

	<u>K 31.12.2012</u>	<u>K 31.12.2011</u>
Daňové záväzky – daň z príjmov PO	0	0
Daňové záväzky – ostatné dane a poplatky	62 316	84 176
Daňové záväzky spolu	62 316	84 176

11. Neobežný majetok – dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

11.1 Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Skupiny

	2012	2011
Náklady na vývoj	265 424	251 302
Neaktivované náklady na vývoj	94 748	16 680
Aktivované náklady na vývoj	187 356	267 982

Náklady na vývoj, ktoré Skupina uskutočňuje vo vlastnej réžii sa účtujú do nákladov v roku svojho vzniku. Náklady na vývoj sa po splnení zákonom stanovených predpokladov aktivujú do nehmotného majetku. V aktivovaných nákladoch na vývoj sú zahrnuté výdaje na vývoj, výsledky ktorého budú použité v rámci výrobných postupov pri produkcii nových typov výrobkov. Vedenie skupiny zároveň predpokladá technický úspech a ziskovosť týchto výrobkov.

Náklady vynaložené na vývoj pozostávajú predovšetkým zo spotrebovaného materiálu na úlohy vývoja, konštrukčných, technologických a výrobných hodín.

Tieto náklady je možné aktivovať do nehmotného majetku pri splnení podmienok:

- Výrobok je jasne definovaný a náklady na jeho vývoj možno identifikovať,
- Skupina má v úmysle výrobok vyrábať a predávať,
- Skupina môže preukázať existenciu trhu pre daný výrobok,
- Skupina má dostatočné zdroje na dokončenie vývojového projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie.

11.2 Neobežný majetok – dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

	Obstarávaný DNM	Ostatný DNM	Aktivované náklady na vývoj	Počítačový softvér	Oceniteľné práva	Celkom DNM / bez goodwill/
Obstarávacia cena						
K 1.1.2011	541 811	46 459	3 642 048	1 710 957	1 054 813	6 996 088
Prírastky	366 938	0	148 062	0	0	515 000
Úbytky	(3 791)	(25 797)	0	0	0	(29 588)
K 31.12.2011	904 958	20 662	3 790 110	1 710 957	1 054 813	7 481 500
K 1.1.2012						
Prírastky	0	0	476 055	0	0	476 055
Úbytky	(247 936)	0	0	0	0	(247 936)
K 31.12.2012	657 022	20 662	4 266 165	1 710 957	1 054 813	7 709 619
Amortizácia a zníženie hodnoty						
K 1.1.2011	0	46 459	3 008 186	1 699 988	1 054 813	5 809 446
Amortizácia za rok	0	0	225 432	8 689	0	234 121
Úbytky	0	(25 797)	0	0	0	(25 797)
K 31.12.2011	0	20 662	3 233 618	1 708 677	1 054 813	6 017 770
K 1.1.2012						
Amortizácia za rok	0	0	210 825	1 372	0	212 197
Úbytky	0	0	0	0	0	0
K 31.12.2012	0	20 662	3 444 443	1 710 049	1 054 813	6 229 967
Účtovná hodnota						
K 31.12.2009	636 222	0	562 445	6 659	0	1 205 326
K 31.12.2010	541 811	0	633 862	10 969	0	1 186 642
K 31.12.2011	904 958	0	556 492	2 280	0	1 463 730
K 31.12.2012	657 022	0	821 722	908	0	1 479 652

Hodnota plne odpísaného nehmotného majetku, ktorý skupina využíva naďalej pri svojej činnosti predstavuje k 31.12.2012. sumu 5 175 tisíc Eur, (4 963 tisíc Eur k 31.12.2011).

12. Neobežný majetok – dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybov v položke Pozemky:

	Pozemky	Pozemky- investície do nehnuteľností	Pozemky- investície na predaj	Celkom
Obstarávacía cena k:				
1.1.2010	990 242	0	0	990 242
Prírastky	30 908	0	0	30 908
Úbytky	0	0	0	0
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
31.12.2010	1 021 150	0	0	1 021 150
1.1.2011				
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	(16 314)	0	0	(16 314)
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
31.12.2011	1 004 836	0	0	1 004 836
1.1.2012				
Prírastky	13 540	0	0	13 540
Úbytky	0	0	0	0
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
31.12.2012	1 018 376	0	0	1 018 376
Účtovná hodnota				
K 31.12.2009	990 242	0	0	990 242
K 31.12.2010	1 021 150	0	0	1 021 150
K 31.12.2011	1 004 836	0	0	1 004 836
K 31.12.2012	1 018 376	0	0	1 018 376

Skupina má založené k 31.12.2012 pozemky a budovy v účtovnej hodnote približne 19 718 355 Eur (19 318 355 k 31.12.2011).

Hodnota plne odpísaného hmotného majetku, ktorý skupina využíva naďalej pri svojej činnosti predstavuje k 31.12.2012. sumu 19 329 tisíc Eur, (18 355 tisíc Eur k 31.12.2011).

Spôsob a výška poistenia majetku – dlhodobý hmotný majetok

1) Poistenie majetku

Skupina má v roku uzatvorenú zmluvu s poisťovňou Allianz, ktorá sa týka Poistenia majetku.

Predmetom poistenia majetku je:

- poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou
- poistenie pre prípad odcudzenia vecí
- poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vodou z vodovodných zariadení
- poistenie pre prípad odcudzenia tovaru v predajniach a predajných skladoch
- poistenie pre prípad odcudzenia dennej tržby v predajniach a predajných skladoch
- poistenie prepravy peňazí

Majetok je k 31.12.2012 poistený na sumu 88 584 000 (89 100 600 Eur v r.2011).

2) Poistenie majetku pre prípad prerušenia prevádzky v dôsledku živelnéj pohromy.

Skupina má poistený majetok pre prípad jeho znehodnotenia živelnou pohromou. Majetok je 31.12.2012 poistený na sumu 14 449 794 Eur (14 060 410 Eur v roku 2011).

Prehľad pohybov v položke Budovy a stavby:

	Budovy a Stavby	Budovy-investície na predaj	Budovy-investície do nehnuteľností	Celkom
Obstarávacia cena k 1.1.2010	19 808 427	0	0	19 808 427
Prírastky	313 550	0	0	313 550
Úbytky	0	0	0	0
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
K 31.12.2010	20 121 977	0	0	20 121 977
K 1.1.2011				
Prírastky	71 752	0	0	71 752
Úbytky	0	0	0	0
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
K 31.12.2011	20 193 729	0	0	20 193 729
K 1.1.2012				
Prírastky	839 943	0	0	839 943
Úbytky	0	0	0	0
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
K 31.12.2012	21 033 672	0	0	21 033 672
Oprávky a zníženie hodnoty				
K 1.1.2010	9 548 944	0	0	9 548 944
Odpisy za rok	529 372	0	0	529 372
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	485 223	0	0	485 223
Úbytok	0	0	0	0
K 31.12.2010	10 563 539	0	0	10 563 539
K 1.1.2011				
Odpisy za rok	546 752	0	0	546 752
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	0	0	0
Úbytok	0	0	0	0
K 31.12.2011	11 110 291	0	0	11 110 291
K 1.1.2012				
Odpisy za rok	1 323 575	0	0	1 323 575
Transfer - zmeny účelu využitia	0	0	0	0
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	(43 524)	0	0	(43 524)
Úbytok	0	0	0	0
K 31.12.2012	12 390 342	0	0	12 390 342

Účtovná hodnota

K 31.12.2009	9 774 260	0	0	9 774 260
K 31.12.2010	9 558 438	0	0	9 558 438
K 31.12.2011	9 083 438	0	0	9 083 438
K 31.12.2012	8 643 330	0	0	8 643 330

Prehľad pohybov v položkách Stroje a zariadenia, nedokončené investície a poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (DHM):

	Ostatný DHM	Stroje, zariadenia zariadenia, vozidlá	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky DHM	Celkom
Obstarávacia cena					
K 1.1.2010	3 552	23 633 120	641 864	0	24 278 536
Prírastky	0			514 523	514 523
Úbytky	0	(1 163 949)	(105 202)	0	(1 269 151)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
K 31.12.2010	3 552	22 469 171	536 662	514 523	23 523 908
K 1.1.2011					
Prírastky	0	1 693 287	57 475	0	1 750 762
Úbytky	0	0	0	(514 523)	(514 523)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
Retrospektívna úprava	0	(434 896)	0	0	(434 896)
K 31.12.2011	3 552	23 727 562	594 137	0	24 325 251
K 1.1.2012					
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(37 173)	(110 505)	0	(147 678)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
K 31.12.2012	3 552	23 690 389	483 632	0	24 177 573
Oprávky a zníženie hodnoty					
K 1.1.2010	0	21 468 823	0	0	21 468 823
Odpisy za rok	0	0	3 260	0	3 260
Úbytky	0	(981 531)	0	0	(981 531)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0
K 31.12.2010	0	20 487 292	3 260	0	20 490 552
K 1.1.2011					
Retrospektívna úprava	0	(120 638)	0	0	(120 638)
Odpisy za rok	0	120 789	0	0	120 789
Úbytky	0	0	(3 260)	0	(3 260)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0
K 31.12.2011	0	20 487 443	0	0	20 487 443
K 1.1.2012					
Odpisy za rok	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(2 168)	0	0	(2 168)
Transfer - majetok na predaj	0	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0
K 31.12.2012	0	20 485 275	0	0	20 485 275

Účtovná hodnota					
K 31.12.2009	3 552	2 164 297	641 864	0	2 809 713
K 31.12.2010	3 552	1 981 879	533 402	514 523	3 033 356
K 31.12.2011	3 552	3 240 119	594 137	0	3 837 808
K 31.12.2011	3 552	3 205 114	483 632	0	3 692 298

13. Dcérske spoločnosti a pridružené podniky

13.1 Investície do dcérskych a pridružených spoločností

Investície v dcérskych podnikoch :

Údaje o vlastnom imaní a kompletnom hospodárskom výsledku z konsolidovanej účtovanej závierky spoločnosti CHEMOLAK a.s. zostavenej k 31.12.2012.

Spoločnosť	Podiel na ZI hlasov.práva %	Základné imanie	Vlastné imanie		Hospodársky výsledok	
			31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
CHEMOLAK a.s.	65,75	16 650 734	14 692 793	14 795 635	(101 248)	(676 001)

Dcérska spoločnosť CHEMOLAK a.s. bola do konsolidácie roku 2011 a 2012 zahrnutá metódou úplnej konsolidácie, vlastnícky podiel spoločnosti bol eliminovaný.

Investície v pridružených spoločnostiach a ostatné podielové cenné papiere

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	3 613 859	4 729 282
Prírastky a zmena ocenenia	0	209 953
Úbytky – vklady /presuny	0	(944 320)
Zmena ocenenia	(370 305)	(381 056)
K 31.12. prísl. roka	3 243 554	3 613 859

Investícia do spoločných podnikov a pridružených spoločností v rámci Skupiny Chemolak predstavuje investíciu do spoločnosti IBA CHEMOLAK, s.r.o. Smolenice a BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín. V roku 2012 sa z dôvodu zmeny kurzu CZK/EUR a dosiahnutého hospodárskeho výsledku pridruženej spoločnosti znížila hodnota uvedenej investície z hodnoty 2 554 109 Eur na hodnotu 2 299 234 Eur.

V roku 2011 investícia do pridružených spoločností je v rámci Skupiny Chemolak predstavuje investíciu do spoločnosti BIOENERGOKOMPLEX s.r.o. Kolín. V roku 2011 za z dôvodu zmeny kurzu CZK/EUR a dosiahnutého hospodárskeho výsledku pridruženej spoločnosti zvýšila hodnota uvedenej investície za hodnoty 1 952 087 Eur na hodnotu 2 162 040 Eur.

Na výslednej hodnote investícií v pridružených spoločnostiach k 31.12.2012 sa podieľa pokles ocenenia podielu (22,79 %) na konsolidovanom vlastnom imaní Plastiky, a.s. (podiel 32,984 % v roku 2011) a príslušný podiel na konsolidovaných výsledkoch (strate) skupiny Plastika, a.s. len do výšky investície do pridruženého podniku.

Pridružené podniky boli do konsolidácie zahrnuté metódou vlastného imania.

Údaje o vlastnom imaní a kompletnom hospodárskom výsledku z konsolidovanej účtovanej závierky spoločnosti Plastika, a.s. zostavenej k 31.12.2011 a 31.12.2012.

Spoločnosť	Podiel na ZI hlasov.práva %	Základné imanie	Vlastné imanie		Hospodársky výsledok	
			31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Plastika, a.s.	22,79 (2012) 32,98 (2011)	22 995 000	(2 029 000)	350 000	(4 549 000)	(5 204 000)

Finančná investícia spoločnosti Prvá strategická, a.s. do vlastníctva 11,635 % akcií spoločnosti Druhá strategická, a.s. bola k 31.12.2012 vykázaná rámci ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov v ocenení reálnou hodnotou, a to v sume 944 320 Eur.

13.2 Investície na predaj

Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	10 985	11 006
Prírastky a zmena ocenenia /presuny	0	0
Úbytky – vklady /presuny	0	(3 026)
<u>Zmena ocenenia /presuny</u>	<u>(1 835)</u>	<u>3 005</u>
K 31.12. prísl. roka	9 150	10 985

Prvá strategická a.s. vlastní akcie a podiely spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s., na ktorú bolo uznesením Krajského súdu v Bratislave sp. zn. 5 K 275/99-1424 zo dňa 30.11.2007, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 10.01.2008, zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku. K obstarávacej cene týchto akcií bola vytvorená 100% opravná položka.

V konsolidovanom celku spoločnosti Prvá strategická a.s. v rámci investícií na predaj eviduje skupina Chemolak finančné investície:

Prírastok z roku 2010 hodnote 3 026 Eur, ktorý pozostával z cenných papierov - akcií z obdobia kupónovej privatizácie, ktoré od viacerých drobných DIK-ov odkúpila spoločnosť Chemolak Secent bol v roku 2011 v rámci konsolidácie kapitálu eliminovaný a zároveň došlo v rámci konsolidácie kapitálu aj k presunu netto podielu na základnom imaní v spoločnosti Chemolak Mukačevo s.r.o. v hodnote 3 005 Eur zo skupiny Podielových cenných papierov v ovládanej osobe do skupiny Ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov, z dôvodu, že Chemolak a.s. stratil rozhodujúci vplyv nad spoločnosťou Chemolak Mukačevo s.r.o., nakoľko táto je v likvidácii.

K 1.1.2012 hodnota Ostatných dlhodobých cenných papierov 10 985 Eur pozostávala z:

- Finančná investícia CHEMOLAK a.s. – akcie OTP a.s. Bratislava v hodnote 7 980 Eur
- Podiel na základnom imaní v spoločnosti Chemolak Mukačevo s.r.o. v hodnote 3 005 Eur

K 31.12.2012 hodnota Ostatných dlhodobých cenných papierov 9 150 Eur pozostávala z:

- Finančná investícia CHEMOLAK a.s. – akcie OTP a.s. Bratislava v hodnote 7 980 Eur.
- Podielu na základnom imaní v spoločnosti Chemolak Mukačevo s.r.o. v hodnote 1 170 Eur

V konsolidovanom celku spoločnosti Prvá strategická, a.s. bolo zriadené záložné právo na 170 551 kusov akcií v menovitej hodnote 5 661 256 dcérskej spoločnosti CHEMOLAK a.s., Smolenice v prospech Exportno-Importnej banky SR ako zabezpečenie dlhodobého úveru pre spoločnosť Plastika, a.s.

13.3 Ostatný neobežný majetok

Dlhodobé zálohy a preddavky, dlhodobé náklady budúcich období

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	4046	3 791
Prírastky - zálohy a preddavky	1	0
Úbytky - zálohy a preddavky	0	0
Kurzové rozdiely-zisky/straty	0	(107)
<u>Dlhodobé náklady budúcich období –zmeny</u>	<u>(46)</u>	<u>362</u>
K 31.12. prísl. roka	4 001	4 046

V konsolidovanom celku spoločnosti Prvá strategická a.s. dlhodobé náklady budúcich období predstavujú platené preddavky na služby archivácie na roky 2014 až 2020.

Dlhodobé zálohy pozostávajú v skupine CHEMOLAK a.s. z prijatej dlhodobej kaucie na nájom od spoločnosti PDI Liberec v hodnote 94 996 CZK (3 684 Eur), ktorá pôsobí v priestoroch spoločnosti CHEMOLAK TRADE s.r.o. Liberec.

4. Zásoby

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Druh zásob / po znížení o opravné položky		
Suroviny a materiál	2 168 553	2 308 442
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	499 050	348 395
Výrobky	3 131 659	2 822 966
Zvieratá	339	339
Tovar	1 238 328	1 182 948
Zásoby spolu	7 037 928	6 663 070

15. Spôsob a výška poistenia majetku

Okrem základných zmlúv na poistenie dlhodobého majetku (uvedených v bode 12) a pohľadávok (uvedených v bode 16) má spoločnosť uzatvorené ďalšie poistné zmluvy :

- poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú vadným výrobkom do výšky 800 000 Eur.
- poistenie majetku počas prepravy na obdobie jedného roka.
- poistenie strojov a zariadení. Poistná suma je 2 246 976 Eur (2 124 531 Eur v roku 2011).

16. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Skupina má vytvorené opravné položky na odhadované nevyhnutiteľné pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 212 970 Eur (v roku 2011 v sume 1 269 029 Eur). Výška opravnej položky je určená na základe skúsenosti s možným neúspešným inkasom takýchto pohľadávok v minulosti.

Podľa názoru vedenia skupiny účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok zodpovedá ich reálnej hodnote, s výnimkou pohľadávok, na ktoré bola tvorená opravná položka.

Pridružený podnik Plastika a.s. má založené pohľadávky v hodnote 3 975 tis. Eur, (v hodnote 3 243 tis. Eur v 2011).

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Pohľadávky z obchodného styku	3 862 368	3 799 185
- opravné položky	(1 212 970)	(1 269 029)
Pohľadávky z obchodného styku netto	2 649 398	2 530 156
Pohľadávky voči pridruženej spoločnosti	339 082	324 481
<u>Iné pohľadávky</u>	<u>55 176</u>	<u>32 913</u>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	3 043 656	2 887 550
Ostatné krátkodobé aktíva:		
Príjmy budúcich období	37 479	39 823
Náklady budúcich období	46 104	29 197
Ostatné krátkodobé aktíva celkom:	83 583	69 020
Krátkodobé pohľadávky a aktíva netto celkom :	3 127 239	2 956 570

Spôsob a výška poistenia pohľadávok

Skupina využíva systém poistenia pohľadávok. Má uzatvorené zmluvy na poistenie pohľadávok z dodávateľských úverov, poistné pohľadávky sú v objeme 2 245 000 Eur. Poistné je platené mesačne.

Spôsob a výška poistenia pohľadávok

Predmet poistenia	Poistná suma	Poistné	Názov a sídlo poisťovne
Poistenie pohľadávok z dodávateľských úverov od 13. 6. 2009	9 000 000	0,12 %	Coface Austria Kreditversicherung AG
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x		0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x		0

Poistenie krátkodobého rizika u vybraných zahraničných odberateľov v roku 2011

Odberateľ	Poistná suma	Poistné	Názov a sídlo poisťovne
AOC, USD	1 200 000	0,15 %	Exim banka
Fischer, Rakúsko	12 000	0,20 %	Coface
Henelit, Maďarsko	40 000	0,22 %	Exim banka
Lakmont, Poľsko	8 000	0,22 %	Exim banka
Fabryka Sniezka, Poľsko	300 000	0,20 %	Coface
Sefra Farben, Rakúsko	25 000	0,20 %	Coface
Novatic, Nemecko	200 000	0,20 %	Coface
Henkel ČR, Česká republika	170 000	0,20 %	Coface
NOVOL, Poľsko	330 000	0,20%	Coface
Poistné pohľadávky spolu	1 745 000		

Poistenie krátkodobého rizika u vybraných zahraničných odberateľov v roku 2012

Odberateľ	Poistná suma	Poistné	Názov a sídlo poisťovne
AOC, USD	800 000	0,12 %	Coface
PROTEC COATINGS B.V.	20 000	0,12 %	Coface
Kwarcsystem, Poľsko	150 000	0,35 %	Exim banka
Fabryka Sniezka, Poľsko	480 000	0,12 %	Coface
Sefra Farben, Rakúsko	25 000	0,12 %	Coface
Novatic, Nemecko	200 000	0,12 %	Coface
Henkel ČR, Česká republika	170 000	0,12 %	Coface
FORTEC, Poľsko	400 000	0,12%	Coface
Poistné pohľadávky spolu	2 245 000		

Poistenie krátkodobého rizika u vybraných zahraničných odberateľov je realizované v Eximbanke a Coface, celková suma poistených pohľadávok je 2 245 000 Eur, pričom poistné je realizované v sadzbe 0,12 – 0,35 %. Poistné je splatné mesačne.

17. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňa peniaze skupiny a krátkodobé bankové vklady s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov. Účtovná hodnota týchto aktív sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Úrokové sadzby sa pri bežných účtov pohybujú od 0,01% do 0,05 %.

Pre účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov zostatky peniaze a peňažné ekvivalenty obsahujú:

	<u>31/12/2012</u> v Eur	<u>31/12/2011</u> v Eur
Peniaze a ceniny	43 437	35 716
Bankové účty	324 586	434 924
Spolu	368 023	470 640

Kontokorentné úvery skupiny sú vykázané ako súčasť záväzkov – krátkodobé úvery a pôžičky, v bode 18.
 Obmedzenie disponovania: Skupina nemá obmedzené disponovanie s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

18. Úvery a pôžičky

18.1 Dlhodobé úvery a pôžičky

	<u>31/12/2012</u> v Eur	<u>31/12/2011</u> v Eur
Dlhodobé úvery a pôžičky od iných osôb	0	0
Dlhodobé bankové úvery	575 337	614 137
Spolu	575 337	614 137

Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

K 31.12.2012 skupina evidovala nasledovné dlhodobé úvery

Druh úveru	Banka	Mena	Suma v EUR	Úroková sadza v %	Splatnosť
Splátkový Grant EU	Tatrabanka	EUR	280 637	3,50	30.09.2014
Prevádzkový úver SZRB	Tatrabanka	EUR	294 700	3,00	21.06.2017
Úvery a výpomoci spolu			575 337		

K 31.12.2011 skupina evidovala nasledovné dlhodobé úvery

Druh úveru	Banka	Mena	Suma v EUR	Úroková sadza v %	Splatnosť
Splátkový Grant EU	Tatrabanka	EUR	614 137	4,87	30.09.2014
Úvery a výpomoci spolu			614 137		

Bankové úvery, s výnimkou kontokorentných úverov, sú poskytnuté skupine za účelom obstarania dlhodobého majetku.

Bankové úvery sú kryté záložným právom registrovaným v notárskom centrálnom registri záložných práv.

18.2 Krátkodobé úvery a pôžičky

	<u>31/12/2012</u> v Eur	<u>31/12/2011</u> v Eur
<u>Krátkodobé úvery a pôžičky</u>		
Bankové úvery, kontokorentné úvery	7 618 846	8 279 658
Úvery a pôžičky od iných osôb	0	0
Spolu	7 618 846	8 279 658

Kontokorentné úvery majú dohodnutú pohyblivú úrokovú sadzbu odvodenú od jednomesačného resp. 3M Euribor.
 Účtovná hodnota týchto záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Údaje o krátkodobých bankových úveroch a výpomociach k 31.12.2011:

Druh úveru	Banka	Mena	Stav k 31.12.2011
Kontokorentný	Tatrabanka	EUR	418 270
Revolvingový	Tatrabanka	EUR	1 835 000
Splátkový Grant EU	Tatrabanka	EUR	307 000
Splátkový	Volksbank	EUR	3 000 000
Kontokorentný	Volksbank	EUR	677 060
Kontokorentný	SLSP	EUR	2 042 328
Úvery a výpomoci spolu	x	x	8 279 658

Údaje o krátkodobých bankových úveroch a pôžičkách k 31.12. 2012

Druh úveru	Banka	Mena	Stav k 31.12.2012
Kontokorentný	Tatra banka	EUR	113 561
Revolvingový	Tatra banka	EUR	1 920 000
Splátkový Grant EU	Tatra banka	EUR	307 000
Revolvingový	Volksbank	EUR	3 000 000
Kontokorentný	Volksbank	EUR	103 865
Revolvingový	SLSP	EUR	2 000 000
Prevádzkový	SZRB	EUR	84 240
Kontokorentný		EUR	90 180
Úvery a výpomoci spolu	x	x	7 618 846

Zaťaženosť krátkodobými úvermi predstavuje k 31.12.2012 hodnotu 7 618 846 Eur (k 31.12.2011 hodnotu 8 279 658 Eur). Hodnota poskytnutých krátkodobých úverov je vyššia, avšak kontokorentné úvery z Volksbank, Tatrabanky neboli čerpané v plnej výške.

19. Záväzky z finančného prenájmu

Skupina si prenájma špecializované stroje a zariadenia pre výrobu a motorové vozidlá formou finančného prenájmu. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Reálna hodnota záväzkov z finančného prenájmu sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Záväzky skupiny z finančného prenájmu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Krátkodobé záväzky –špecializované zariadenia	8 337	11 681
- vozidlá	12 851	7 779
Krátkodobé záväzky:	21 188	19 460
Dlhodobé záväzky –špecializované zariadenia	5 739	11 745
- vozidlá	23 275	1 825
Dlhodobé záväzky:	29 014	13 424
<u>Záväzky z finančného prenájmu celkom:</u>	<u>50 202</u>	<u>32 884</u>

20. Dlhodobé záväzky ostatné

	31/12/2012	31/12/2011
Dotácie	662 483	721 721
Stav sociálneho fondu	7 491	778
Prijaté preddavky a ostatné záväzky	4 984	3 697
Dlhodobé záväzky ostatné celkom:	674 958	726 196

20.1 Dotácie

	31/12/2012	31/12/2011
Dotácie	662 483	721 721

V rámci ostatných neobežných záväzkov vykazuje Skupina dotáciu vo výške 662 483 Eur (721 721 v roku 2011). Jedná sa o čiastočne čerpanú dotáciu v rámci externej pomoci Európskeho spoločenstva na projekt "Zvýšenie konkurencieschopnosti spoločnosti CHEMOLAK a.s. zavedením nových inovatívnych technológií". Celková výška investície v rámci uvedeného projektu bola 2 046 896 Eur a schválená výška poskytnutého príspevku 818 758,44 Eur. Dotácia je vedená v rámci Ostatných neobežných záväzkov a je zúčtovaná do hospodárskeho výsledku s použitím účtov Ostatných prevádzkových výnosov priamoúmerne s odpismi dlhodobého majetku obstaraného z prostriedkov dotácie.

20.2 Záväzky zo sociálneho fondu:

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	778	4 783
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	20 474	19 595
Tvorba ďalším prídélom zo zisku	0	0
Tvorba prídélom z ostatných fondov	0	0
Ostatná tvorba	0	0
Tvorba spolu	20 474	19 595
Čerpanie sociálneho fondu	13 761	23 600
Čerpanie spolu	13 761	26 600
Stav sociálneho fondu k 31.12. prísl. roka	7 491	778

20.3 Prijaté preddavky a ostatné záväzky

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	3 697	9 054
Prírastky - zálohy a preddavky	1 287	0
Úbytky - zálohy a preddavky	0	0
Kurzové rozdiely-zisky/straty	0	(107)
Ostatné dlhodobé záväzky -zmeny	0	(5 250)
K 31.12.prísl. roka	4 984	3 697

21. Dlhodobé rezervy a rezervy na zamestnanecké pôžitky

	2012	2011
K 01.01. prísl. roka	42 792	72 013
Rezervy na zamestnanecké pôžitky- odchodné		
Tvorba rezervy	344	1 595
Čerpanie alebo zrušenie rezervy	0	30 816
K 31.12. prísl. roka	43 136	42 792
Ostatné dlhodobé rezervy	0	0
Dlhodobé rezervy a na zamestnanecké pôžitky celkom:	43 136	42 792

Rezerva na odchodné

Podľa kolektívnej zmluvy na rok 2012 (obdobne v roku 2011 je spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jedennásobok ich priemernej mesačnej mzdy, tzv. odchodné. Ide o minimálnu požiadavku ustanovenú v Zákonníku práce.

Spoločnosť za účelom verného zobrazenia v účtovnej závierke a za účelom pravdivého zobrazenia v účtovnom období roku 2012 aplikovala ust. § 19 ods. 7 písm. s) Postupov účtovania, účtuje o tvorbe a rozpúšťaní rezervy pre programy so stanovenými výhodami.

Rezerva na zamestnanecké pôžitky bola vypočítaná ako súčasná hodnota budúcich záväzkov z odstúpného vyplývajúcich z Podnikových kolektívnych zmlúv spoločnosti v skupine a Zákonníka práce k súvahovému dňu, spolu s úpravami o odhady pravdepodobnosti. Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi. V súlade s rozhodnutím vedenia a.s. je výpočet rezervy od roku 2012 stanovený na obdobie 15 rokov od súvahového dňa. Vzhľadom na zmenu pravidelnej tvorby rezervy v roku 2012 došlo k medziročnému zvýšeniu výšky rezervy z hodnoty 42 792 Eur na hodnotu 43 136, t.j. o 344 Eur.

Diskontná sadzba v roku 2011 a v ďalších rokoch je stanovená na 5 % p.a.. Budúci nárast miezd v roku 2012 a v ďalších rokoch sa predpokladá 1% p.a., (predpoklad v roku 2011 bol 1 % p.a.).

22. Krátkodobé rezervy

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Krátkodobé rezervy na odchodné	2 412	2 398
Rezervy na súdne spory a ostatné rezervy	300	300
Krátkodobé rezervy spolu	2 712	2 698

23. Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
	v Eur	v Eur
Záväzky z obchodného styku	2 348 671	2 007 920
Nevyfakturované dodávky	34 678	48 132
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	6 939	7 249
Záväzky voči zamestnancom	180 462	183 138
Záväzky zo soc. zabezpečenia	149 010	137 646
Iné záväzky	101 794	0
Výdavky budúcich období	6 369	7 149
Výnosy budúcich období	82 554	70 921
Spolu:	2 827 923	2 391 234

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené so stavebnou a obchodnou činnosťou a režijné náklady.

Podľa názoru vedenia skupiny sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku rovná približne ich reálnej hodnote.

24. Dohody o operatívnom prenájme

Platby na základe zmlúv o operatívnom prenájme predstavujú nájomné, ktoré skupina platí za niektoré kancelárske, resp. výrobné priestory a za prenájmy lešení a debnení. Nájomné zmluvy sú uzatvorené prevažne na dobu neurčitú. Ceny za prenájom sú zmluvne dohodnuté. Môžu sa meniť len v závislosti od zmien cien energií.

25. Transakcie so spriaznenými stranami.

Transakcie spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. V ďalšom texte sa uvádzajú informácie o transakciách skupiny s ostatnými spriaznenými osobami.

V priebehu roka 2012 spoločnosti v rámci skupiny uskutočnili významné obchodné transakcie so spriaznenými osobami:

- CHEMOLAK a.s. - poradenské služby poskytnuté spoločnosťou Prvá strategická a.s. v sume 15 000,- Eur (eliminované v konsolidovanej účtovnej závierke)
- Druhá strategická a.s. – poskytla spoločnosti Prvá strategická a.s. účtovnícke služby a služby personalistiky a miezd v sume 4 308,- Eur
- Plastika, a.s. - poskytnutá záruka za bankový úver vo forme záložného práva na 170 551 ks akcií spoločnosti CHEMOLAK a.s. menovitej hodnoty 5 661 256 Eur a ručenie vo výške nesplateného úveru k 31.12.2012 v sume 6 122 596 Eur.
- Plastika, a.s. - poskytnutá pôžička od spoločnosti CHEMOLAK a.s. v sume 150 000 Eur, splatná 28.2.2013

V priebehu roka 2011 spoločnosti v rámci skupiny uskutočnili významné obchodné transakcie so spriaznenými osobami:

- Plastika, a.s.- poskytnutá záruka za bankový úver vo forme záložného práva na 170 551 ks akcií spoločnosti CHEMOLAK a.s. menovitej hodnoty 5 661 256 Eur .

26. Odmeny kľúčovým členom vedenia

Medzi identifikovanými spriaznenými osobami Skupiny sú väčšinou akcionári, riaditelia a vedenie Skupiny. Počas roka uzavrela Skupina transakcie s viacerými spriaznenými osobami, pričom tieto zahŕňajú nasledovné:

Celková odmena predstavenstvu predstavovala sumu 101 191 Eur (2011: 99 906 Eur), zatiaľ čo celková odmena členom dozornej rady predstavovala sumu 39 826 Eur (2011: 38 585 Eur).

K 31. decembru Skupina nemá preddavky, pôžičky, záruky ani iné pohľadávky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov konsolidujúcej účtovnej jednotky.

27. Vlastné imanie a zisk na akciu

Základné imanie pozostáva z 661 470 zaknihovaných akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 33,194 Eur. Upísané základné imanie je celé splatené.

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov (zisk/strata za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého aritmetického priemeru kmeňových akcií vydaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

Vlastné imanie	<u>K 31.12.2012</u>	<u>K 31.12.2011</u>
Základné imanie	21 956 835	21 956 835
Vlastné akcie a obchodateľné podiely;	(397 240)	(412 941)
Rezervné fondy	3 958 953	3 984 022
Fond z prepočtu cudzích mien	(589 836)	(640 093)
Nerozdelený zisk/strata	(9 290 162)	(9 031 949)
- z toho zisk/strata bežného roka	(231 440)	(2 419 090)
Vlastné imanie	15 638 550	15 855 874

	k 31.12.2012 Eur	k 31.12.2011 Eur
Zisk/ strata pred zdanením	-242 676	-2 091 923
Daň zo zisku	28 794	81 227
Zisk/ strata po zdanení	-271 470	-2 173 150
Ostatné komplexné zisky/straty	40 040	-245 940
Celkový komplexný zisk/strata	-231 440	-2 419 090
Z toho : podiel na zisku vlastníkov	-196 753	-2 187 560
Podiel na zisku menšinových vlastníkov	-34 677	-231 530
Zisk za obdobie celkom	-231 440	-2 419 090
Komplexný Zisk/ Strata na akciu	-0,345	-3,657

28. Informácie o iných aktívach a pasívach

28.1. Závazky podmienené a z ručenia / mimosúvahové záväzky /

Skupina eviduje mimosúvahové záväzky z foriem ručenia za úver, ktorý poskytla Importno-exportná banka SR, Bratislava spoločnosti Plastika, a.s. Nitra. Na zabezpečenie záväzku uzatvorila Prvá strategická, a.s. uzatvorila dňa 10.12.2010 s veriteľom Zmluvu o zriadení záložného práva na cenné papiere – akcie spoločnosti CHEMOLAK, a.s. v menovitej hodnote 5 661 256 Eur (v počte 170 551 kusov).

28.2. Pasívne súdne spory:

1) V prospech spoločnosti CHEMOLAK, a.s. bol právoplatne ukončený súdny spor so žalobcom – bývalým zamestnancom PaedDr. Ján Labanič vo veci neoprávnene ukončeného pracovného pomeru zo strany zamestnávateľa a s tým súvisiacej straty na zárobku vo výške 36 943 Eur.

2) Súdny spor s p. Pavol Portáš ako žalobcom vo veci náhrady škody spôsobenej dopravným prostriedkom v majetku spoločnosti CHEMOLAK, a.s. pri havárii, bol právoplatne ukončený v prospech spoločnosti CHEMOLAK, a.s., žaloba bola zamietnutá, trovy konania neboli priznané žiadnej zo zmluvných strán.

3) Súdny spor so spoločnosťou VAPER a.s. Žiar nad Hronom vo veci nezaplatenia kúpnej ceny pracovných odevov v hodnote 15 405 Eur je právoplatne skončený súdnym zmierom.

4) Súdny spor vedený voči spoločnosti Prvá strategická, a.s., žaloba akcionára GLOBAL PACIFIK WEST, s.r.o. o určenie neplatnosti uznesení riadneho valného zhromaždenia konaného dňa 30.7.2010. zamietol Okresný súd Bratislava II rozsudkom zo dňa 24.5.2012. Žalobca sa voči tomuto rozsudku odvolal.

5) Žalobu akcionára GLOBAL PACIFIK WEST, s.r.o. o určenie neplatnosti uznesení riadneho valného zhromaždenia konaného dňa 12.7.2011, Okresný súd Bratislava II uznesením vydaným dňa 18.6.2012 prerušil do právoplatného skončenia predchádzajúceho konania.

Na súdny spor s žalobcom GLOBAL PACIFIK WEST, s.r.o. boli vytvorené rezervy vo výške predpokladaných nákladov na súdne trovy a právne zastúpenie.

Tieto pasívne súdne spory uvedené v bode 4 a 5 pretrvávajú z minulých období a k 31.12. 2012 neboli právoplatne ukončené.

28.3 Daňové podmienené záväzky

Daňová legislatíva a metodika je v neustálom vývoji, pričom jednotlivé oblasti nie sú exaktne a jednotne metodicky riešené, čím vzniká riziko odlišnej aplikácie daňových orgánov.

Miera tejto neistoty sa nedá kvantifikovať, ale skupina vyvíja odborné úsilie pre správnu aplikáciu daňovej a účtovnej legislatívy za účelom zníženia týchto rizík.

29. Faktory a riadenie finančného rizika

Finančné nástroje

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca zmenu finančných aktív a záväzkov.

Účtovná hodnota finančných nástrojov

V Eur	Pozn.	31/12/ 2012	31/12/ 2011
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17	368 023	470 640
Pohľadávky z obchodného styku a ost.	16	3 127 239	2 956 570
Investície v pridružených a ost. podiely	13.1	3 243 554	3 613 859
Investície k dispozícii na predaj	13.2	9 150	10 985
Aktíva		6 747 966	7 052 054
Dlhodobé úvery a pôžičky	18.1	575 337	614 137
Dlhodobé záväzky z finanč. prenájmu	19	29 014	13 424
Ostatné dlhodobé záväzky (bez dotácií)	20	12 475	4 475
Záväzky z obchod. styku a ost. záväzky *	23	2 827 923	2 391 234
Krátkodobé úvery a pôžičky	18.2	7 618 846	8 279 658
Krátkodobé záväzky z finanč. prenájmu	19	21 188	19 460
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote		11 084 783	11 322 388

* bez výnosov budúcich období

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota aktív (pohľadávky z obchodného styku, ostatné krátkodobé aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty) a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich krátkej splatnosti resp. viazanosti na variabilné úrokové miery významne nelíši od ich účtovnej hodnoty, preto odhadované reálne hodnoty týchto nástrojov sa približujú k ich účtovnej hodnote.

Skupina je pri svojej činnosti vystavená **finančným rizikám** nasledovne:

- úverové a kreditné riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko – zahŕňa menové riziko, úrokové riziko, riziko zmien trhových cien.

Skupina nevyužíva pri riadení finančných rizík derivátové nástroje.

29.1 Úverové a kreditné riziko

Úverové riziko spojené s likvidnými prostriedkami je obmedzené, pretože zmluvnými stranami sú banky s vysokým ratingom, ktorý im prideliť medzinárodné ratingové agentúry.

Kreditné riziko skupiny sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku, od zákazníkov sa nevyžaduje ručenie. Skupina vytvára opravné položky na potenciálne straty zo zníženia hodnoty pohľadávok na základe kvalifikovaných odhadov. Sumy vykázané v súvahe sú znížené o opravné položky na rizikové pohľadávky.

Skupina vykonáva svoju obchodnú činnosť pre rôznych odberateľov, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

	31/12/ 2012	31/12/2011
Pohľadávky celkom, z toho:	3 862 368	3 799 185
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	1 206 538	999 679
Po lehote splatnosti bez znehodnotenia		
do 90 dní	75 609	122 664
91 – 180 dní	116 476	77 451
nad 180 dní	1 135 830	1 199 638
Pohľadávky bez znehodnotenia celkom:	2 534 453	2 399 432
Pohľadávky so znehodnotením:		
- v lehote splatnosti	0	0
- po lehote splatnosti do 90 dní	75 609	122 664
91- 180 dní	116 476	77 451
nad 180 dní	1 135 830	1 199 638
Pohľadávky so znehodnotením spolu	1 327 915	1 399 753
Opravná položka k pohľadávkam so znehodnotením:		
- V lehote splatnosti	0	0
- Po lehote splatnosti do 90 dní	18 902	30 666
91 – 180 dní	58 238	38 725
nad 180 dní	1 135 830	1 199 638
Opravná položka k pohľadávkam celkom	1 327 915	1 269 029
Pohľadávky – účtovná hodnota celkom	2 649 398	2 530 156

29.2 Riziko likvidity

Politikou Skupiny je udržiavať v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné objemy peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko nedostatočnej likvidity.

Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2012 a k 31. decembru 2011 je nasledovná:

	31/12/ 2012	31/12/ 2011
Dlhodobé úvery (rámce)	575 337	614 137
Krátkodobé úvery (rámce)	9 420 000	9 420 000
Dostupné úverové zdroje spolu	9 995 337	10 034 137

Analýza likvidity

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

2011 V EUR	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Spolu
Dlhodobé bankové úvery	-	-	-	-	614 137	-	614 137
Dlhod.záväzky fin.prenájmu	-	-	-	-	13 424	-	13 424
Ost. dlhod. záväzky bez dotácií	-	-	-	778	3 697	-	4 475
Záv. z obchodného styku	402 738	1 181 166	286 537	137 479	-	-	2 007 920
Krátkodobé bank. Úvery	-	-	4 295 598	3 984 060	-	-	8 279 658
Krátk. záv. z fin. prenáj.	-	-	-	19 460	-	-	19 460
Ostatné krátkodobé záväzky	-	369 669	13 645	-	-	-	383 314
Spolu	402 738	1 550 835	4 595 780	4 141 777	631 258	-	11 322 388

2012 V EUR	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Spolu
Dlhodobé bankové úvery	-	-	-	-	575 337	-	575 337
Dlh.záv.z fin. prenájmu	-	-	-	-	29 014	-	29 014
Ost.dlhod.záv. bez dotácií	-	-	-	7 491	4 984	-	12 475
Záv. z obchodného styku	697 873	1 144 461	505 097	1 240	-	-	2 348 671
Krátkodobé bank. Úvery	-	-	4 033 561	3 585 285	-	-	7 618 846
Krátk. záv. z fin. prenáj.	-	-	-	21 188	-	-	21 188
Ostatné krátkodobé záväzky	-	466 280	12 972	-	-	-	479 252
Spolu	697 873	1 610 741	4 551 630	3 615 204	609 335	-	11 084 783

29.3 Menové riziko

Skupina je vystavená riziku cenových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi a prevádzkovými nákladmi, existujúcimi aktívami a pasívami denominovaným v cudzej mene. Podstatná časť transakcií je realizovaná vo funkčnej mene – Euro. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika, ale spravuje riziko prostredníctvom využitia portfólia mien.

29.4 Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku nárastu EURIBOR-u najmä v dôsledku čerpaných úverov, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov.

Politikou Skupiny je spravovať svoje úrokové náklady s využitím kombinácie fixných a variabilných úrokových sadzieb úverov. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

29.5 Riziko zmien trhových cien

Skupina je vystavená cenovému riziku súvisiacemu s komoditami na oboch stranách, pri kúpe ako i pri predaji. Toto riziko skupina spravuje prostredníctvom prirodzeného zabezpečenia.

29.6 Riadenie kapitálového rizika

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu skupiny:

V Eur	31/12/ 2012	31/12/ 2011
Dlhodobé úvery a pôžičky	575 337	614 137
Krátkodobé úvery a pôžičky	7 618 846	8 279 658
Peniaze a peňažné ekvivalenty	/ - / 368 023	/ - / 470 640
Čistý dlh	7 826 160	8 423 155
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	10 613 118	10 788 369
Vlastné imanie a čistý dlh	18 439 278	19 211 524
Ukazovateľ zadĺženosti (%)	42,44 %	43,84 %

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Skupiny je udržanie si úverového ratingu a primeraných kapitálových ukazovateľov. Jedným z hlavných cieľov je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach a udržať primeranú štruktúru kapitálu pri znížení nákladov.

Skupina riadi štruktúru kapitálu a v dôsledku zmien ekonomických podmienok môže upraviť výšku vyplácaných dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

30. Udalosti po súvahovom dni

Dňa 7.2.2013 Okresný súd v Nitre rozhodnutím č.k. 32K5/2013-135 vyhlásil konkurz na majetok spoločnosti Plastika –Machinery, s.r.o, ktorá je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Plastika, a.s.

Po súvahovom dni nenastali iné významné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku.

Predstavenstvo spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 12.12.2013
