

Správa nezávislého audítora pre akcionárov spoločnosti Plastika a.s.

Uskutočnili sme audit pripojených konsolidovaných finančných výkazov zostavených podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) spoločnosti **Plastika, a.s., Nitra, IČO 00 152 781** a jej dcérskych spoločností, ktorá obsahuje nasledovné konsolidované finančné výkazy: Konsolidovaný výkaz finančnej pozície, Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, Konsolidovaný výkaz peňažných tokov a Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok, ktorý sa skončil 31.12.2013.

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto konsolidovaných finančných výkazov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovaných finančných výkazov, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti.

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na tieto konsolidované finančné výkazy na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidované finančné výkazy neobsahuje významné nesprávnosti.

Auditovali sme individuálnu účtovnú závierku spoločnosti Plastika, a.s. Účtovné závierky spoločností Plastika Bohémia, s. r. o. a Plastika Hungária, s. r. o. boli auditované inými audítormi. Spoločnosť Plastika Trading s. r. o. nebola auditovaná, preto sme sa nemohli uistiť o jej aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch. Spoločnosť Plastika-Machinery s. r. o. v konkurze a Plastika-Nitra, d. o. o. v likvidácii neboli zahrnuté do konsolidácie.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Podľa nášho názoru, vyplývajúceho z nášho auditu, okrem prípadného vplyvu individuálnych účtovných závierok vyššie uvedených dcérskych spoločností, ktoré neboli auditované alebo boli auditované inými audítormi, konsolidované finančné výkazy poskytujú

pravdivý a objektívny pohľad

na finančnú situáciu spoločnosti k 31. decembru 2013. Výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez toho, aby to ovplyvnilo náš názor, upozorňujeme, že v časti konsolidované Poznámky nie sú uvedené kompletne informácie o spriaznených osobách.

V Bratislave, 16. jún 2014

Ing. Vladimír Kolenič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 203




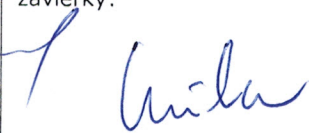
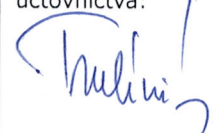
Overovateľ: INTERAUDIT Group, s.r.o.

Šancova 102/A, 831 04 Bratislava
zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I,
oddiel Sro, vložka č. 16969/B
IČO: 35 743 409
Licencia SKAU č. 168

Plastika, a.s.

Konsolidovaná účtovná zvierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

k 31. decembru 2013

| | | | |
|------------------------------|---|--|---|
| Zostavená dňa: 11.06.2014 | Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti: | Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: | Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: |
| Schválená dňa: 13.06.2014 |  |  |  |

| Obsah | Strana |
|--|--------|
| Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku | 1 |
| Konsolidovaný výkaz finančnej pozície | 2 |
| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní | 3 |
| Konsolidovaný výkaz peňažných tokov | 4 |
| Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke | 5-31 |

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

| | Pozn. | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|---|-------|--|--|
| Výnosy z predaja výrobkov | | 10 715 | 11 290 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 4 | 958 | 1 183 |
| Aktivácia | | 898 | 910 |
| Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby | | 200 | -443 |
| Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaných zásob | | -8 983 | -9 029 |
| Mzdy a odvody | 5 | -2 998 | -2 824 |
| Spotreba energie | | -1 216 | -1 072 |
| Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku | 9, 10 | -2 398 | -2 124 |
| Náklady na prepravu | | -226 | -192 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 6 | -711 | -1 028 |
| Finančné výnosy | 7 | 99 | 1 |
| Finančné náklady | 7 | -1 070 | -1 186 |
| Strata z pokračujúcich činností pred zdanením | | -4 732 | -4 515 |
| Daň z príjmov | 8 | 0 | 0 |
| Zisk / Strata z pokračujúcich činností | | <u>-4 732</u> | <u>-4 515</u> |
| Výsledok z ukončovaných činností po zdanení | | 506 | 0 |
| Čistý zisk / strata | | -4 226 | -4 515 |
| Ostatné komplexné výsledky | | -323 | -320 |
| Celkový komplexný výsledok za rok, znížený o daň z príjmov | | <u>-4 549</u> | <u>-4 835</u> |
| Zisk / strata pripadajúci na : | | | |
| Akciónárov materskej spoločnosti | | -4 225 | -4 514 |
| Menšinových vlastníkov | | -1 | -1 |
| Komplexný výsledok pripadajúci na : | | | |
| Akciónárov materskej spoločnosti | | -4 548 | -4 834 |
| Menšinových vlastníkov | | -1 | -1 |
| Strata na akciu v EUR | 16 | -6,06 | -4,96 |

Poznámky na strane 5-31 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej zvierky.

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

| | Pozn. | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| Aktíva | | | |
| Dlhodobé aktíva | | | |
| Pozemky, budovy a zariadenia | 9 | 19 428 | 17 185 |
| Ostatné dlhodobé aktíva | 10 | 1 | 1 |
| | | <u>19 429</u> | <u>17 186</u> |
| Krátkodobé aktíva | | | |
| Zásoby | 12 | 3 465 | 2 696 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 13 | 2 843 | 2 512 |
| Ostatné krátkodobé aktíva | 14 | 554 | 441 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 15 | 214 | 172 |
| | | <u>7 076</u> | <u>5 821</u> |
| Aktíva celkom | | <u>26 505</u> | <u>23 007</u> |
| Vlastné imanie a záväzky | | | |
| Vlastné imanie | | | |
| Základné imanie | 16 | 7 020 | 7 020 |
| Rozdiel z prepočtu zahraničných prevádzok | | -107 | -2 651 |
| Kumulovaná strata | | -8 942 | -11 252 |
| Menšinový podiel | | 0 | 0 |
| Vlastné imanie celkom | | <u>-2 029</u> | <u>-6 883</u> |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Úvery a pôžičky | 17 | 5 132 | 8 725 |
| Rezervy | 19 | 103 | 83 |
| | | <u>5 235</u> | <u>8 808</u> |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 20 | 7 741 | 7 886 |
| Úvery a pôžičky | 17 | 15 538 | 13 196 |
| Záväzky z finančného prenájmu | 18 | 0 | 0 |
| Rezervy | 19 | 20 | 0 |
| | | <u>23 299</u> | <u>21 082</u> |
| Vlastné imanie a záväzky celkom | | <u>26 505</u> | <u>23 007</u> |

Poznámky na strane 5-31 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej zvierky

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

| | Základné imanie | Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných spoločností | Nerozdelený zisk / strata | Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti | Nekontrolné (menšinové) podiely | Vlastné imanie spolu |
|---|-----------------|--|---------------------------|--|---------------------------------|----------------------|
| | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR |
| Stav k 1.1.2012 | 22 995 | 216 | -22 860 | 351 | -1 | 350 |
| Zníženie nominálnej hodnoty akcií za účelom úhrady neuhradených strát minulých období | -18 145 | 0 | 18 145 | 0 | 0 | 0 |
| Zvýšenie základného imania emisiou nových akcií | 2 170 | 0 | 0 | 2 170 | 0 | 2 170 |
| Zmeny v štruktúre skupiny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie | 0 | -323 | -4 225 | -4 548 | 0 | -4 548 |
| Stav k 31.12.2012 | 7 020 | -107 | -8 940 | -2 027 | -1 | -2 028 |
| Stav k 1.1.2013 | 7 020 | -107 | -8 940 | -2 027 | -1 | -2 028 |
| Zníženie nominálnej hodnoty akcií za účelom úhrady neuhradených strát minulých období | 0 | -2 530 | 2 530 | 0 | 0 | 0 |
| Zvýšenie základného imania emisiou nových akcií | 0 | 308 | -308 | 0 | 0 | 0 |
| Zmeny v štruktúre skupiny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie | 0 | -320 | -4 534 | -4 854 | -1 | -4 855 |
| Stav k 31.12.2013 | 7 020 | -2 649 | -11 252 | -6 881 | -2 | -6 883 |

Poznámky na strane 5-31 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej zvierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

| | Pozn. | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--|-------|--|--|
| Prevádzkové činnosti | | | |
| Strata za rok pred zdanením | | -4 226 | -4 515 |
| Upravená o: | | | |
| Odpisy a amortizácia | 9,10 | 2 398 | 2 124 |
| Zníženie hodnoty (zrušenie znehodnotenia pohľadávok) | 6,4 | 73 | 0 |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku | 4 | -630 | -876 |
| Úroky účtované do nákladov | 7 | 1 015 | 1 051 |
| Úroky účtované do výnosov | 7 | 0 | 0 |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru | | -323 | -2 544 |
| Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu | | -1 693 | -4 760 |
| Zvýšenie - / zníženie + stavu zásob | | -299 | 769 |
| Zvýšenie - / zníženie + stavu pohľadávok a krátkodobých aktív | | 1 103 | -887 |
| Zvýšenie + / zníženie - stavu záväzkov | | -2 745 | 104 |
| Peňažné toky z prevádzkových činností | | -3 634 | -4 774 |
| Zaplatená daň z príjmov | | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | | 0 | 0 |
| Zaplatené úroky | | -1 015 | -1 051 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkových činností | | -4 649 | -5 825 |
| Investičné činnosti | | | |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | | 1 021 | 1 210 |
| Obstaranie dlhodobého majetku | | -166 | -216 |
| Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti | | 855 | 994 |
| Finančné činnosti | | | |
| Príjmy z upísaných akcií | | 2 170 | 0 |
| Príjmy z úverov a pôžičiek | | 4 000 | 6 986 |
| Splátky úverov a pôžičiek | | -2 203 | -2 197 |
| Splátky záväzkov z finančného prenájmu | | -237 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančných činností | | 3 730 | 4 789 |
| Čisté zníženie - / zvýšenie + peňazí a peňažných ekvivalentov | | -64 | -42 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 15 | 278 | 214 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka | 15 | 214 | 172 |
| Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť | 15 | 214 | 172 |

Poznámky na strane 5-31 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej zvierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť Plastika, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 29.12.1990 a do obchodného registra zapísaná 1.1.1991. Spoločnosť vznikla privatizáciou štátneho podniku Plastika, n.p. (založený v roku 1962). Identifikačné číslo Spoločnosti je 00 152 781. Akcie spoločnosti ISIN CS 0008466454 sú registrované na regulovanom voľnom trhu na Burze cenných papierov v Bratislave, a.s.

Adresa sídla Spoločnosti a hlavné miesto podnikania je Novozámocká 222, 949 05 Nitra 5, Slovenská republika.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je výroba a predaj výrobkov z plastov. Skupina je organizovaná a riadená ako samostatný obchodný segment na účely rozdelenia zdrojov a hodnotenia činnosti Skupiny.

Zoznam akcionárov spoločnosti k 3.6.2014 vyžiadaný z Centrálného depozitára cenných papierov SR, a.s. ku konaniu riadneho valného zhromaždenia dňa 05.06.2014 je nasledovný:

| | |
|--------------------------|--------|
| Finasist, a.s. | 90,67% |
| Ostatní s podielom do 5% | 9,33% |

K 31.12.2013 zamestnávala Skupina 201 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 6.

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov Spoločnosti k 31.12.2013:

| Orgán | Funkcia | Meno |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| Predstavenstvo | Predseda | Ing. Roman Šustek |
| | Podpredseda | Ing. Juraj Široký |
| | Člen | JUDr. Vladimír Balaník |
| | Člen | Ing. Dušan Nádaský od 16.07.2013 |
| | Člen | Ing. Loreta Harišová |
| Dozorná rada | Člen | Valéria Šindlerová od 20.06.2013 |
| | Člen | Ing. Jozef Šnegoň |
| | Člen | Mgr. Juraj Široký od 16.07.2013 |

2. Významné účtovné zásady**Vyhlásenie o súlade s predpismi**

Táto konsolidovaná účtovná zvierka 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 ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU).

Od 1.1.2005 vyžaduje zmena slovenského Zákona o účtovníctve, aby Skupina zostavovala konsolidovanú účtovnú zvierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EU.

Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Konsolidovaná účtovná zvierka je vypracovaná na základe historických obstarávacích cien. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2013 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej zavierke sú vykázané v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Poznámky pokračovanie

Konsolidovaná účtovná zvierka obsahuje účtovné zvierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovné zvierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná zvierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať.

Všetky zostatky účtov, transakcie a nere realizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

Dcérske spoločnosti, pričom ide o tie subjekty, v ktorých má Skupina právomoc kontrolovať ich činnosti, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať od dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou, zahŕňa konsolidovaná účtovná zvierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad takouto dcérskou spoločnosťou.

Akvízie sú zaúčtované použitím nákupnej metódy účtovania, 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 v konsolidovanom výkaze o finančnej pozícii, oddelene od vlastného imania príslúchajúceho akcionárom materskej spoločnosti.

Zmeny účtovných zásad

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

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období:

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2013. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“, prijatý EÚ dňa 11. Decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

IFRS 13 definuje reálnu hodnotu, poskytuje usmernenie, ako určiť reálnu hodnotu, a požaduje zverejnenie informácií o ocenení v reálnej hodnote. IFRS 13 však nemení požiadavky týkajúce sa položiek, ktoré by sa mali oceniť alebo zverejniť v reálnej hodnote.

Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Vzájomné započítanie finančného majetku a finančných záväzkov, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Tieto dodatky požadujú informácie o všetkých zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú vzájomne započítané v súlade s odsekom 42 IAS 32. Ďalej požadujú zverejňovanie informácií o zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú predmetom vymáhateľných rámcových dohôd o vzájomnom započítaní a podobných dohôd, hoci nie sú započítané podľa IAS 32.

Poznámky pokračovanie

Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku, prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr)

Tieto dodatky požadujú, aby spoločnosti zostavujúce účtovnú závierku podľa IFRS zoskupili položky ostatného súhrnného zisku, ktoré možno reklasifikovať do výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát. Dodatky tiež potvrdzujú existujúce požiadavky, podľa ktorých by sa položky ostatného súhrnného zisku a výsledku hospodárenia mali prezentovať v jednom výkaze alebo v dvoch po sebe nasledujúcich výkazoch.

Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: Návratnosť podkladových aktív, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

IAS 12 požaduje, aby účtovná jednotka oceňovala odloženú daň týkajúcu sa majetku v závislosti od toho, či účtovná jednotka očakáva vysporiadanie účtovnej hodnoty majetku používaním alebo predajom. Posúdenie, či sa účtovná hodnota vysporiada používaním alebo predajom, môže byť zložitá a subjektívne v prípadoch, keď sa majetok oceňuje podľa modelu ocenenia v reálnej hodnote upraveného v IAS 40 „Investičný nehnuteľný majetok“. Tento dodatok poskytuje praktické riešenie uvedeného problému stanovením predpokladu, že účtovná hodnota majetku sa za normálnych okolností vysporiada predajom.

Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: Návratnosť podkladových aktív, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

IAS 12 požaduje, aby účtovná jednotka oceňovala odloženú daň týkajúcu sa majetku v závislosti od toho, či účtovná jednotka očakáva vysporiadanie účtovnej hodnoty majetku používaním alebo predajom. Posúdenie, či sa účtovná hodnota vysporiada používaním alebo predajom, môže byť zložitá a subjektívne v prípadoch, keď sa majetok oceňuje podľa modelu ocenenia v reálnej hodnote upraveného v IAS 40 „Investičný nehnuteľný majetok“. Tento dodatok poskytuje praktické riešenie uvedeného problému stanovením predpokladu, že účtovná hodnota majetku sa za normálnych okolností vysporiada predajom.

Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Zlepšenie účtovania o požitkoch po skončení zamestnania, prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Tieto dodatky prinášajú dôležité zlepšenia, a to (1) elimináciou možnosti odložiť účtovanie ziskov a strát, tzv. „koridorovej metódy“, čím sa zlepši porovnateľnosť a vernosť prezentácie, (2) zefektívnením prezentácie zmien majetku a záväzkov vyplývajúcich z definovaného plánu požitkov vrátane požiadavky vykázať precenenia v ostatnom súhrnnom zisku, čím sa uvedené zmeny oddelia od zmien, ktoré mnohí vnímajú ako výsledok bežnej činnosti účtovnej jednotky, a (3) zvýšením požiadaviek na zverejňovanie v súvislosti s definovanými plánmi požitkov, v dôsledku čoho sa budú poskytovať lepšie informácie o charakteristikách definovaných plánov požitkov a o rizikách, ktorým sú účtovné jednotky vystavené v dôsledku účasti na týchto plánoch.

Dodatky k rôznym štandardom „Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS (2012)“, vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS zverejneného dňa 17. mája 2012 (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie prijaté EÚ dňa 27. marca 2013 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Cieľom dodatkov k rôznym štandardom a interpretáciám vyplývajúcich z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32 a IAS 34) je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky vysvetľujú požadované účtovanie v prípadoch, v ktorých sa predtým umožňoval voľný výklad. K najdôležitejším zmenám patria nové a revidované požiadavky, ktoré sa týkajú: (i) opakovaného uplatnenia IFRS 1, (ii) nákladov na prijaté úvery a pôžičky podľa IFRS 1, (iii) vysvetlenia požiadaviek na porovnateľné informácie, (iv) klasifikácie obslužných zariadení, (v) daňového vplyvu distribúcie vlastníkom kapitálových nástrojov, (vi) priebežného finančného výkazníctva a informácií o segmentoch v súvislosti s celkovým majetkom a záväzkami.

IFRIC 20 „Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej bane“, prijatá EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

V interpretácii sa uvádza, že náklady na skrývku by sa mali účtovať ako prírastok alebo zhodnotenie existujúceho majetku a že táto zložka by sa mala odpisovať počas očakávanej životnosti identifikovanej zložky rudného telesa, ktorá je dostupnejšia v dôsledku skrývky (pomocou metódy počtu vyrobených jednotiek, pokiaľ neexistuje vhodnejšia metóda).

Poznámky pokračovanie

Prijatie uvedených nových štandardov a interpretácií sa neprejavilo v zmene účtovných zásad Spoločnosti, ktoré by ovplyvnili sumy vykázané za bežné a predchádzajúce obdobie.

3. Štandardy a interpretácie týkajúce sa činnosti skupiny Plastika, a.s., ktoré boli vydané, ale ešte nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia účtovnej závierky boli vydané ďalej uvedené štandardy, zatiaľ však nenadobudli účinnosť alebo ešte neboli prijaté v EÚ. Uvedené sú vydané štandardy a interpretácie, pri ktorých skupina Plastika, a.s. očakáva určitý vplyv na zverejnenia, finančnú pozíciu alebo na výkonnosť v čase ich budúcej aplikácie. Skupina plánuje aplikovať tieto štandardy od dátumu ich účinnosti.

IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka

IFRS 10 poskytuje jeden model, ktorý sa má použiť pri posudzovaní kontroly pre všetky investície vrátane jednotiek, ktoré sú v súčasnosti považované za jednotky špeciálneho účelu („SPE“), v rozsahu pôsobnosti SIC-12. IFRS 10 zavádza nové požiadavky na posúdenie kontroly, ktoré sú odlišné od súčasných požiadaviek v IAS 27 (2008). Podľa nového modelu posúdenia kontroly investor má kontrolu nad investíciou, ak:

- je vystavený variabilným výnosom alebo má právo na variabilné výnosy z investície;
- má možnosť ovplyvniť tieto výnosy svojou právomocou nad investíciou; a
- existuje súvislosť medzi právomocou a výnosmi.

Nový štandard obsahuje aj požiadavky na zverejňovanie a požiadavky týkajúce sa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Tieto požiadavky sú prevzaté z IAS 27 (2008). IFRS 10 je účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože posúdenie kontroly nad súčasnými investíciami podľa nového štandardu pravdepodobne nezmení predchádzajúce závery týkajúce sa kontroly skupiny nad jej investíciami.

IFRS 11 Spoločné dohody

IFRS 11 Spoločné dohody nahrádza IAS 31 Podiely v spoločne kontrolovaných podnikoch. IFRS 11 nezavádza zásadné zmeny v celkovej definícii dohôd o spoločnej kontrole, hoci definícia kontroly, a teda nepriamo aj spoločnej kontroly, sa zmenila vzhľadom na zavedenie IFRS 10.

Podľa nového štandardu sú spoločné dohody rozdelené na dve skupiny, z ktorých každá má svoj vlastný účtovný model definovaný nasledovne:

- spoločná prevádzka je tá, pri ktorej osoby vykonávajú spoločnú kontrolu, tzv. spoloční prevádzkovatelia, majú právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa dohody;
- spoločný podnik je taký podnik, v ktorom osoby vykonávajú spoločnú kontrolu, tzv. spoluvlastníci, majú právo na čisté aktíva dohody.

IFRS 11 v skutočnosti vyčlenila z IAS 31 tie prípady spoločne kontrolovaných podnikov, pri ktorých, hoci predstavujú oddelené jednotky, táto oddelenosť je v istých ohľadoch neefektívna. K týmto dohodám sa pristupuje podobne ako k spoločne kontrolovanému majetku/prevádzkam podľa IAS 31 a teraz sa nazývajú spoločné prevádzky. Ostatné spoločne kontrolované podniky podľa IAS 31, ktoré sa teraz nazývajú spoločné podniky, si už nemôžu vybrať medzi metódou vlastného imania alebo metódou podielovej konsolidácie ako metódami zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky. Do konsolidovanej účtovnej závierky musia byť teraz zahrnuté vždy len metódou vlastného imania. Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože posúdenie spoločných dohôd podľa nového štandardu by nemalo viesť k zmene v účtovnom posúdení súčasných spoločných dohôd.

IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách

IFRS 12 vyžaduje dodatočné zverejnenia o významných úsudkoch a predpokladoch vykonaných pri určovaní charakteru podielov v účtovnej jednotke alebo dohode, podielov v dcérskych podnikoch, spoločných dohodách a pridružených podnikoch a v nekonsolidovaných štruktúrovaných jednotkách. Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že nový štandard bude mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Poznámky pokračovanie

IAS 27 Individuálna účtovná závierka (revidovaný v roku 2011)

V súvislosti s novými štandardmi IFRS 10 a IFRS 12 ostáva v IAS 27 len účtovanie dcérskych, spoločne kontrolovaných a pridružených spoločností v individuálnej účtovnej závierke. Novela je účinná pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že IAS 27 (2011) bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, keďže nevedie k zmene účtovných metód skupiny.

IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov (revidovaný v roku 2011)

V IAS 28 (2008) boli urobené menšie zmeny:

- Pridružené a spoločné podniky určené na predaj. IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti sa vzťahuje na investície alebo časti investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý spĺňa kritériá pre klasifikáciu ako držaný na predaj. Pre všetky ostatné časti investícií, ktoré sa neklasifikujú ako držané na predaj, sa až do vyradenia časti držanej na predaj použije metóda vlastného imania. Po úbytku sa zostávajúci podiel účtuje metódou vlastného imania, ak je tento podiel naďalej pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom.

- Zmeny v podieloch v pridružených a spoločných podnikoch. Predtým IAS 28 (2008) a IAS 31 špecifikovali, že ukončenie významného vplyvu alebo spoločnej kontroly znamenalo precenenie zostávajúceho podielu vo všetkých prípadoch, aj keď bol významný vplyv nahradený spoločnou kontrolou. IAS 28 (2011) teraz požaduje, aby sa v takýchto situáciách zostávajúci podiel v investícii nepreceňoval.

Novela je účinná pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že novela bude mať významný vplyv na jej finančnú pozíciu alebo výkonnosť.

IAS 32 – Kompenzovanie finančného majetku a finančných záväzkov (doplnenia k IAS 32)

Doplnenia nezavádzajú nové pravidlá kompenzácie finančného majetku a záväzkov, ale skôr objasňujú kritériá kompenzácie, aby tak odstránili nekonzistenciu pri ich aplikácii. Doplnenia sú účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku.

IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 – Investičné spoločnosti (doplnenia k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27)

Doplnenia zavádzajú výnimku z konsolidačných požiadaviek v IFRS 10 a stanovujú pre investičné spoločnosti, ktoré spĺňajú príslušné kritériá, aby oceňovali svoje investície v kontrolovaných účtovných jednotkách, ako aj investície v pridružených a spoločných podnikoch, reálnou hodnotou s vplyvom na výsledok hospodárenia a nekonsolidovali ich. Výnimka z konsolidácie je povinná, pričom jedinou výnimkou je, že dcérske spoločnosti, ktoré sa považujú za rozšírenie investičných akcií investičnej spoločnosti, sa musia naďalej konsolidovať. Doplnenia sú účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať vplyv na účtovnú závierku.

IAS 36 – Zverejňovanie návratnej hodnoty pre nefinančný majetok (doplnenia k IAS 36)

Doplnenia objasňujú, že návratná hodnota má byť zverejnená iba pre jednotlivé položky majetku (vrátane goodwillu) alebo pre jednotky generujúce peňažné prostriedky, pre ktoré sa v priebehu účtovného obdobia vykázala strata zo znehodnotenia alebo sa táto strata zrušila. Doplnenia požadujú aj dodatočné zverejnenia, ak strata zo zníženia hodnoty jednotlivých zložiek majetku (vrátane goodwillu) alebo jednotky generujúcej hotovosť bola v účtovnom období vykázaná alebo zrušená a návratná hodnota vychádza z reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Doplnenia sú účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku

IAS 39 – Novácia zmlúv o derivátoch a pokračovanie účtovania o zabezpečení (doplnenia k IAS 39)

Doplnenie dovoľuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení v situácii, keď sa v dôsledku právnej úpravy uskutočnila novácia zmluvy na derivát, ktorý bol určený ako zabezpečovací nástroj na účely vzájomného zúčtovania s hlavnou protistranou, ak sú splnené podmienky určené štandardom. Doplnenia sú účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skupina neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože neplánuje uskutočňovať novácie zmlúv o derivátoch, ktoré boli určené ako zabezpečovacie nástroje s hlavnou protistranou v dôsledku právnej úpravy.

Poznámky pokračovanie

Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej zvierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov k dátumu zostavenia účtovnej zvierky ako aj vykazované hodnoty výnosov a nákladov počas obdobia, za ktoré je účtovná zvierka 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.

Základ konsolidácie

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

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii. Výsledky dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu ziskov a strát od dátumu obstarania v prípade obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.

Účtovné zvierky dcérskych spoločností sa podľa potreby upravili, aby sa ich účtovné zásady zosúlادili so zásadami, ktoré používajú ostatné spoločnosti v rámci Skupiny.

Všetky transakcie, zostatky, výnosy a náklady v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali.

Podnikové kombinácie

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

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 vykávanie 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 mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia.

Poznámky pokračovanie

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 poskytli, 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.

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 vyказuje 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 ziskov a strát.

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu.

Mena prezentácie a funkčná mena

V súlade s Národným plánom zavedenia eura v Slovenskej republike sa dňom 1. januára 2009 stala oficiálnou menou v Slovenskej republike mena euro (EUR). Vzhľadom k tomu sa k 1. januáru 2009 zmenila funkčná mena Spoločnosti zo slovenskej koruny na euro. Zmena funkčnej meny bola uskutočnená prospektívne a aktíva, záväzky a vlastné imanie boli konvertované na menu euro s použitím oficiálneho konverzného kurzu 1 EUR = 30,1260 Sk. Konverzným kurzom boli prepočítané aj všetky porovnateľné údaje. Mena euro bola stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

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 ziskov a strát za dané obdobie.

Poznámky pokračovanie

Na účely prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok Skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v menových jednotkách (EUR) 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 ziskov a strát účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky a náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi.

Zamestnanecké požitky

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia.

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 ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Odchodné

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku je súčasťou hodnotou záväzku zo stanovených požitkov k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby. Záväzok zo stanovených požitkov je vypočítaný tzv. metódou projektovanej jednotky kreditu. Súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými úbytkami, s použitím úrokových sadzieb štátnych obligácií (vážený priemer výnosov zo štátnych obligácií v roku prepočtu).

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 ziskov a strát, 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. uzákonených, do dátumu zostavenia súvahy.

Poznámky pokračovanie

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykazanou 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 ziskov a strát okrem prípadov, keď 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.

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 dovtedy, kým nie sú dokončené a dané do používania.

Odpisy sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), počas predpokladanej doby životnosti daných aktív.

Používané doby ekonomickej životnosti:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Budovy a stavby | 30 - 40 rokov |
| Stroje, zariadenia vozidlá a inventár | 4 - 15 rokov |

Doba 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 ziskov a strát v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

Poznámky pokračovanie

Nehmotný majetokPočítačový 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 (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. Doba odpisovania a odpisová metóda sa prehodnocuje na konci každého finančného roka.

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 ziskov a strát.

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 ziskov a strát.

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.

Poznámky pokračovanie

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.

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.

Pohľadávky z obchodného styku

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

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.

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 (pozri vyššie).

Záväzky z obchodného styku

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

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 takéhoto prepočtu je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu.

Poznámky pokračovanie

4. Ostatné prevádzkové výnosy

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--|--|--|
| Dotácie na úhradu nákladov | 61 | 0 |
| Výnosy z prenájmu | 267 | 270 |
| Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku | 296 | 485 |
| Výnosy z ostatných služieb | 43 | 10 |
| Výnosy z predaja materiálu | 25 | 50 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 266 | 368 |
| | <u>958</u> | <u>1 183</u> |

5. Mzdy a odvody

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--|--|--|
| Mzdové náklady | -2 101 | -1 911 |
| Náklady na sociálne a iné zabezpečenie | -754 | -692 |
| Ostatné náklady na zamestnancov | -143 | -221 |
| | <u>-2 998</u> | <u>-2 824</u> |

6. Ostatné prevádzkové náklady

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|---|--|--|
| Zníženie hodnoty pohľadávok | -73 | -99 |
| Náklady na opravu a údržbu | -113 | -109 |
| Náklady na nájom | -295 | -312 |
| Právne, ekonomické a iné podobné služby | -48 | -63 |
| Náklady na telekomunikácie, poštovné a IT | -36 | -38 |
| Dane a poplatky | -271 | -292 |
| Náklady na poistenie | -198 | -115 |
| | <u>-711</u> | <u>-1 028</u> |

Súčasťou nákladov na právne, ekonomické a iné podobné služby sú náklady na poskytnuté auditorské služby:

Poznámky pokračovanie

6. Ostatné prevádzkové náklady

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--------------------------------------|--|--|
| Náklady na overenie účtovnej zvierky | 22 | 22 |
| Náklady na iné uisťovanie služby | 0 | 0 |
| | <u>22</u> | <u>22</u> |

7. Finančné výnosy a náklady

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--------------------------|--|--|
| Čisté kurzové zisky | 74 | 1 |
| Výnosové úroky | 25 | 0 |
| Finančné výnosy spolu | <u>99</u> | <u>1</u> |
| Nákladové úroky | -1 017 | -1 051 |
| Čisté kurzové straty | -24 | -50 |
| Ostatné finančné náklady | <u>-29</u> | <u>-85</u> |
| Finančné náklady spolu | <u>-1 070</u> | <u>-1 186</u> |

8. Daň z príjmu

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|--------------|--|--|
| Splatná daň | 0 | 0 |
| Odložená daň | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Daň z príjmu | <u>0</u> | <u>0</u> |

Lokálna daň z príjmov sa vypočíta pomocou sadzby 23 % zo zdaniteľného zisku za rok. Dane splatné v iných krajinách sa vypočítajú pomocou sadzieb platných v príslušných krajinách.

Poznámky pokračovanie

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

| | <u>31.12.2012</u> v tis. EUR | <u>31.12.2013</u> v tis. EUR |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Odložené daňové záväzky: | | |
| Z rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou dlhodobého majetku | 1127 | 747 |
| Iné | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>1127</u> | <u>747</u> |
| Odložené daňové pohľadávky: | | |
| Z opravnej položky k pohľadávkam | 47 | 25 |
| Z opravnej položky k zásobám | 6 | 6 |
| Zo záväzkov a rezerv | 75 | 40 |
| Z umoriteľných daňových strát | 3 920 | 4 572 |
| Iné | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>4 048</u> | <u>4 643</u> |
| Nezaúčtované odložené daňové pohľadávky | 2 921 | 3 896 |
| Odložená daňová pohľadávka + / záväzok - | <u>0</u> | <u>0</u> |

K dátumu súvahy Skupina nezaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku hlavne z titulu umoriteľných daňových strát v hodnote 4 572 tis. EUR (31.12.2012: 3 920 tis. EUR), keďže nemožno s určitosťou predpokladať, že Skupina bude v budúcnosti dosahovať dostatočné zdaniteľné zisky.

Poznámky pokračovanie

9. Pozemky, budovy a zariadenia

| | Pozemky v tis. EUR | Budovy a stavby v tis. EUR | Stroje, zariadenia, vozidlá a inventár v tis. EUR | Nedokončené investície v tis. EUR | Celkom v tis. EUR |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|---|----------------------|
| Obstarávacia cena | | | | | |
| K 1.1.2012 | 2 826 | 13 688 | 43 551 | 278 | 60 343 |
| Prírastky | 0 | 0 | 184 | 31 | 215 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | -184 | -184 |
| Úbytky | -7 | -76 | -3 836 | 0 | -3 919 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 | 11 | 0 | 11 |
| K 1.1.2013 | 2 819 | 13 612 | 39 910 | 125 | 56 466 |
| Prírastky | 28 | 55 | 93 | 23 | 199 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | -149 | -149 |
| Úbytky | -54 | -258 | -2 275 | 0 | -2 587 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 | 4 | 0 | 4 |
| K 31.12.2013 | 2 793 | 13 409 | 37 732 | 0 | 53 934 |
| Oprávky a zníženie hodnoty | | | | | |
| K 1. 1.2012 | 0 | 9 524 | 28 796 | 0 | 38 320 |
| Odpisy za rok | 0 | 211 | 1 931 | 0 | 2 142 |
| Úbytky | 0 | -58 | -3 376 | 0 | -3 434 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 | 10 | 0 | 10 |
| K 1.1.2013 | 0 | 9 677 | 27 361 | 0 | 37 038 |
| Odpisy za rok | 0 | 315 | 1 965 | 0 | 2 280 |
| Úbytky | 0 | -137 | -2 356 | 0 | -2 493 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 | 4 | 0 | 4 |
| K 31.12.2013 | 0 | 9 855 | 26 974 | 0 | 36 829 |
| Účtovná hodnota | | | | | |
| K 31.12.2012 | 2 819 | 3 935 | 12 549 | 125 | 19 428 |
| K 31.12.2013 | 2 793 | 3 554 | 10 758 | 0 | 17 105 |

Skupina má založené pozemky a budovy v účtovnej hodnote 3 676 tis. EUR (31.12.2012: 3 993 tis. EUR) a stroje a zariadenia v účtovnej hodnote 8 797 tis. EUR (31.12.2012: 9 627 tis. EUR) ako zábezpeky bankového úveru, ktorý jej bol poskytnutý.

Pozemky, budovy a zariadenia sú poistené v Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s.. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia strojov a zariadení. Celková poistná suma pozemkov, budov a zariadení je 115 519 tis. EUR.

Poznámky pokračovanie

10. Nehmotný majetok

| | Počítačový softvér | Ostatný majetok | Celkom |
|--------------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR |
| Obstarávacia cena | | | |
| K 1.1.2012 | 877 | 0 | 877 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 |
| K 1.1.2013 | 877 | 0 | 877 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | -35 | 0 | -35 |
| K 31.12.2013 | 842 | 0 | 842 |
| Amortizácia | | | |
| K 1.1.2012 | 848 | 0 | 848 |
| Amortizácia za rok | 29 | 0 | 29 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 |
| K 1.1.2013 | 877 | 0 | 877 |
| Amortizácia za rok | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | -35 | 0 | -35 |
| K 31.12.2013 | 842 | 0 | 842 |
| Účtovná hodnota | | | |
| K 31.12.2012 | 0 | 0 | 0 |
| K 31.12.2013 | 0 | 0 | 0 |

Poznámky pokračovanie

11. Dcérske spoločnosti

Prehľad údajov o dcérskych spoločnostiach k 31.12.2013:

| Názov dcérskej spoločnosti | Miesto registrácie a prevádzky | Majetkový podiel a podiel na hlas. právach % | Hlavný predmet činnosti |
|---|--------------------------------|---|--|
| *Plastika–Machinery, s.r.o. v konkurze | SR | 100 | Výroba foriem pre výrobu plast. výrobkov |
| Plastika Bohémia, s.r.o. | ČR | 100 | Predaj plast. výrobkov |
| Plastika Hungaria, s.r.o. | Maďarsko | 99 | Predaj plast. výrobkov |
| **PLASTIKA-NITRA d.o.o. v likvidácii | Chorvátsko | 100 | Predaj plast. výrobkov |
| *** Plastika Trading, s.r.o. | SR | 100 | Predaj plast. Výrobkov |

* Spoločnosť bola založená v roku 1998, zapísaná do Obchodného registra dňa 16.09.1998 a dňa 07.02.2013 Okresný súd v Nitre rozhodnutím č.k. 32K 5/2013-135súd vyhlásil konkurz na majetok spoločnosti.

** Spoločnosť bola založená v roku 2008, zapísaná do Obchodného registra Chorvátskej republiky dňa 5.03.2008 a v likvidácii od 10.9.2010.

*** Spoločnosť bola nadobudnutá kúpou obchodného podielu v roku 2013, zapísaná do Obchodného registra 22.10.2013.

12. Zásoby

| | V obstarávacích cenách 31.12.2012 v tis. EUR | Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia) 31.12.2012 v tis. EUR | V obstarávacích cenách 31.12.2013 v tis. EUR | Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia) 31.12.2013 v tis. EUR |
|--------------------|--|--|--|--|
| Materiál | 902 | 891 | 691 | 686 |
| Nedokončená výroba | 263 | 263 | 249 | 249 |
| Hotové výrobky | 2 479 | 2 311 | 1 783 | 1 761 |
| | <u>3 644</u> | <u>3 465</u> | <u>2 723</u> | <u>2 696</u> |

Na zásoby bolo zriadené záložné právo vo výške 1 544 tis. EUR (31.12.2012: 2 033 tis. EUR)

Zásoby sú poistené v Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s.. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 1 544 tis. EUR.

13. Pohľadávky z obchodného styku

| | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pohľadávky z predaja výrobkov | 3 603 | 3 366 |
| Opravná položka na pohľadávky | -760 | -854 |
| | <u>2 843</u> | <u>2 512</u> |

Poznámky pokračovanie

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 30-dňovú splatnosť.

Skupina vytvorila opravnú položku na odhadované nevyžiteľné pohľadávky z predaja výrobkov vo výške 854 tis. EUR (31.12.2012: 760 tis. EUR). Výška opravnej položky sa určila na základe skúseností s neúspešným inkasom takýchto pohľadávok v minulosti.

Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

Skupina má založené pohľadávky z predaja výrobkov v účtovnej hodnote minimálne 3 476 tis. EUR (31.12.2012: 3 975 tis. EUR) ako zábezpeka bankového úveru, ktorý jej bol poskytnutý.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku:

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|---|--|--|
| Stav za začiatku roka | 683 | 760 |
| Tvorba | 122 | 138 |
| Použitie z titulu odpisu pohľadávok | 0 | 0 |
| Zrušenie z titulu finančného vysporiadania pohľadávok | -45 | -44 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 |
| Stav ku koncu roka | <u>760</u> | <u>854</u> |

14. Ostatné krátkodobé aktíva

| | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Poskytnuté preddavky | 16 | 8 |
| Pohľadávky z DPH | 84 | 3 |
| Pohľadávky z dotácii | 50 | 0 |
| Náklady budúcich období | 271 | 11 |
| Ostatné pohľadávky a aktíva | 210 | 464 |
| Opravná položka na ostatné pohľadávky a aktíva | -77 | -45 |
| | <u>554</u> | <u>441</u> |

Ostatné pohľadávky a aktíva obsahujú postúpené pohľadávky z predaja podielov v Harvardských fondoch vo výške 421 tis. EUR. Na tieto pohľadávky je vytvorená opravná položka vo výške 45 tis. EUR.

Vývoj opravnej položky k ostatným pohľadávkam a aktívam:

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|---|--|--|
| Stav za začiatku roka | 77 | 77 |
| Tvorba | 0 | 0 |
| Rozpustenie | 0 | -32 |
| Použitie z titulu odpisu pohľadávok | 0 | 0 |
| Zrušenie z titulu finančného vysporiadania pohľadávok | 0 | 0 |
| Kurzové rozdiely | 0 | 0 |
| Stav ku koncu roka | <u>77</u> | <u>45</u> |

Poznámky pokračovanie

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú 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 účtoch pohybujú okolo 0,05-0,1%.

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

| | <u>31.12.2012</u> v tis. EUR | <u>31.12.2013</u> v tis. EUR |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Peniaze v hotovosti a na bankových účtoch | <u>214</u> | <u>172</u> |
| | <u>214</u> | <u>172</u> |

16. Vlastné imanie a zisk / strata na akciu

Základné imanie pozostáva zo 692 750 akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 7 EUR a 217 037 akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 10 EUR. Základné imanie je celé upísané a splatené.

Základný zisk (strata) na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku (straty) prepadajúceho na kmeňových akcionárov a váženého priemerného počtu kmeňových akcií počas roka. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk (strata) na akciu je rovnaký ako základný zisk (strata) na akciu.

17. Úvery a pôžičky

| | <u>31.12.2012</u> v tis. EUR | <u>31.12.2013</u> v tis. EUR |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Bankové úvery | 12 908 | 13 761 |
| Pôžičky od spriaznených strán | <u>7 762</u> | <u>8 160</u> |
| | <u>20 670</u> | <u>21 921</u> |
| Splatnosť úverov a pôžičiek: | | |
| Na požiadanie alebo do jedného roka | 15 538 | 13 196 |
| V druhom roku | 1 379 | 850 |
| V treťom roku | 1 379 | 3 100 |
| V štvrtom roku | 2 374 | 1 050 |
| V piatom roku | | 3 725 |
| Neskôr ako po piatom roku | | <u>0</u> |
| | <u>20 670</u> | <u>21 921</u> |
| Mínus: suma splatná do 12 mesiacov | <u>-15 538</u> | <u>-13 196</u> |
| Suma splatná po 12 mesiacoch | <u>5 132</u> | <u>8 725</u> |

Poznámky pokračovanie

Priemerná výška úrokových sadzieb:

| | <u>Rok končiaci</u> 31.12.2012 | <u>Rok končiaci</u> 31.12.2013 |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Bankové úvery | 5,98 % | 5,5% |
| Pôžičky od spriaznených strán | 4,1% | 4,1% |

Bankové úvery a pôžičky majú dohodnuté pevné sadzby a Skupinu nevystavujú riziku pohyblivých peňažných tokov.

Poznámky pokračovanie

Účtovná hodnota týchto záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Skupina čerpá päť bankových úverov:

- a) Úver v celkovej schválenej výške 11 514 tis. EUR, zostatok ktorého je k 31.12.2013 vo výške 5 924 tis. EUR. Úver bol poskytnutý 15.4.2010 a je splácaný v pravidelných mesačných splátkach, s poslednou splátkou k 31.05.2018. Úver je zabezpečený založením nehnuteľností, strojov, zásob a pohľadávok. Úver je úročený úrokovou sadzbou 3,892 %.
- b) Úver vo výške 2 786 tis. EUR. Úver bol poskytnutý 6.10.2010 a je splatný jednorazovo k 31.1.2014. Úver je zabezpečený vlastnou blankozmenkou, úroková sadzba 7,00%.
- c) Úver vo výške 2 000 tis. EUR. Úver bol poskytnutý 6.8. a 3.9.2012 a je splatný jednorazovo k 31.1.2014. Úver je zabezpečený vlastnou blankozmenkou, úroková sadzba 7,00%.
- d) Úver vo výške 1 000 tis. EUR. Úver bol poskytnutý 09.05.2013 a je splatný jednorazovo k 21.03.2018. Úver je zabezpečený vlastnou blankozmenkou, úroková sadzba 4,616%.
- e) Úver vo výške 2 050 tis. EUR. Úver bol poskytnutý 16.12.2013 a je splatný jednorazovo k 31.01.2016. Úver je zabezpečený vlastnou blankozmenkou, úroková sadzba 5,00%.

Taktiež Skupina čerpá deväť pôžičiek od jedného z hlavných akcionárov – Finasist, a.s. :

- f) Pôžička vo forme zmenky vo výške 706 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.08.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% , úroky spolu 141tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- g) Pôžička vo forme zmenky vo výške 1422 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.10.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,5%, úroky spolu 261 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- h) Pôžička vo forme zmenky vo výške 149 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.01.2015. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 7 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- i) Pôžička vo forme zmenky vo výške 31 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.08.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 1 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- j) Pôžička vo forme zmenky vo výške 1038 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.07.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 35 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- k) Pôžička vo forme zmenky vo výške 2298 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.01.2015. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 5,3% t.j. 142 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- l) Pôžička vo forme zmenky vo výške 131 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.01.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 5 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.
- m) Pôžička vo forme zmenky vo výške 1296 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.01.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 52 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou
- n) Pôžička vo forme zmenky vo výške 327 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 01.07.2014. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 4,0% t.j. 13 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou

Taktiež Skupina čerpá pôžičky od JUDr. Balanika :

- a) Pôžička vo forme zmenky vo výške 104 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 6.4.2014. Pôžička nie je úročená a je zabezpečená vlastnou zmenkou.

Taktiež Skupina čerpá pôžičky od spoločnosti CHEMOLAK, a.s. :

- a) Pôžička vo forme zmenky vo výške 151 tis. EUR so splatnosťou ku dňu 31.12.2013. Pôžička je úročená pevnou sadzbou 3,5% t.j. 4 tis. EUR a je zabezpečená vlastnou zmenkou.

Poznámky pokračovanie

18. Závazky z finančného prenájmu

| | Minimálne lízingové splátky | | Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok | |
|--|--------------------------------|--------------------------|--|--------------------------|
| | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
| Závazky z finančného prenájmu: | | | | |
| Do 1 roka | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V 2. – 5. roku vrátane | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mínus: budúce finančné náklady | 0 | 0 | N/A | N/A |
| Súčasná hodnota záväzkov z prenájmu | 0 | 0 | | |
| Mínus: splatné do 12 mesiacov | | | 0 | 0 |
| Sumy splatné po 12 mesiacoch | | | 0 | 0 |

19. Rezervy

| | Zamestnanecké požitky v tis. EUR | Reklamácie v tis. EUR | Emisie tis. EUR | Celkom v tis. EUR |
|-----------------|--|--------------------------|--------------------|----------------------|
| K 1.1.2013 | 83 | 44 | 0 | 127 |
| Tvorba rezerv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Použitie rezerv | 0 | -44 | 0 | -44 |
| K 31.12.2013 | 83 | 0 | 0 | 83 |

| | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Z toho: | | |
| Krátkodobé rezervy | 20 | 0 |
| Dlhodobé rezervy | 83 | 83 |
| | 103 | 83 |

Rezerva na zamestnanecké požitky

Ku dňu 31.12.2013 mala Skupina vytvorenú rezervu na krytie odhadovaného záväzku týkajúceho sa budúceho odchodného do dôchodku a odmeny pri dosiahnutí životného jubilea, v sume 83 tis. EUR (31.12.2012: 83 tis. EUR). Skupina má programy so stanovenými požiadavkami, na základe ktorých všetkým zamestnancom pri odchode do dôchodku vypláca jednorazové odchodné, ktoré predstavuje v závislosti od počtu odpracovaných rokov 1,1 násobok mesačného platu. Odmena pri dosiahnutí životného jubilea 50 rokov sa vypláca v závislosti od počtu odpracovaných rokov v rozmedzí od 90 EUR (do 4 rokov) do 173 EUR (nad 26 rokov).

Pri životnom jubileu 60 rokov sa vypláca jednotná odmena vo výške 100 EUR.

Poznámky pokračovanie

Skupina nevykazuje žiadne aktíva z programov, pretože žiaden z programov nemá samostatne spravované fondy. Výška rezervy sa stanovila použitím prírastkovej poistno-matematickej metódy na základe finančných a matematicko-poistných veličín a predpokladov, ktoré sú odrazom oficiálnych štatistických údajov a sú v súlade s predpokladmi podnikateľského plánu Skupiny.

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

| | |
|-------------------------------------|---|
| Diskontná sadzba 2010 | 4,45% |
| Budúci nárast miezd | 5,00% |
| Úmrtnosť | podľa úmrtnostných tabuliek ŠU SR za rok 2007 |
| Fluktuácia (zotrvanie v zamestnaní) | ≤40 13,40% |
| | >40 ≤50 10,60% |
| | >50 11,80% |

20. Závazky z obchodného styku a ostatné závazky

| | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Závazky z obchodného styku | 3 358 | 3 865 |
| Závazky voči zamestnancom | 341 | 252 |
| Výnosy budúcich období | 3 851 | 2 889 |
| Iné závazky | 191 | 880 |
| | <u>7 741</u> | <u>7 886</u> |

Závazky z obchodného styku a ostatné závazky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou a priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku je 2 890 tis. EUR po lehote splatnosti.

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

Súčasťou záväzkov voči zamestnancom je aj sociálny fond:

| | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR |
|---------------------------|--|--|
| Počiatkový stav | 24 | 23 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 23 | 16 |
| Využitie | -24 | -23 |
| Konečný stav | <u>23</u> | <u>16</u> |

Poznámky pokračovanie

21. Podmienené a iné záväzkySúdne spory

Súdny spor s Colnicou Nitra vo veci dovymerania spotrebnej dani z liehu za roky 1996 – 1998. Súdny spor je v hodnote 398 tis. EUR. V tejto veci Najvyšší súd SR zo dňa 31. januára 2005 rozhodol v prospech Spoločnosti a rozhodol tak, že vec vrátil na ďalšie rozhodnutie Colnému riaditeľstvu SR za účelom doplnenia dokladov a opätovné rozhodnutie. Od roku 2005 nebol vykonaný žiaden právny úkon, nakoľko Colný úrad v Nitre vo veci nekoná.

Daňové podmienené záväzky

Keďže viaceré oblasti slovenského daňového práva neboli zatiaľ dostatočne overené v praxi, nie je úplne jasné, ako ich budú uplatňovať daňové orgány. Miera tejto neistoty sa nedá kvantifikovať a zníži sa až potom, keď budú existovať právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

22. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie Spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú.

Skupina realizovala transakcie so spoločnosťami Váhostav-SK, a.s. a Chemolak, a.s., ktoré kontroluje spoločnosť Finasist, a.s. (Finasist, a.s. má na Skupinu podstatný vplyv).

100%-ný vlastník (Druhá strategická, a.s.) jedného z akcionárov (Finasist, a.s.) sa podieľa na financovaní Skupiny.

Transakcie so spriaznenými osobami

| | Predaj výrobkov | | Nákup materiálu a služieb | |
|------------------------|--|--|--|--|
| | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2013 v tis. EUR | Rok končiaci 31.12.2012 v tis. EUR |
| Váhostav-SK, a.s. | 1 228 | 756 | 73 | 32 |
| Chemolak, a.s. | 970 | 3 | 478 | 1 |
| DAN Slovakia, s.r.o. | 140 | 135 | 252 | 229 |
| Druhá strategická | | 232 | 64 | 166 |
| | Pohľadávky z obchodného styku | | Záväzky z obchodného styku | |
| | 31.12.2013 v tis. EUR | 31.12.2012 v tis. EUR | 31.12.2013 v tis. EUR | 31.12.2012 v tis. EUR |
| Váhostav-SK, a.s. | 279 | 435 | 2 | 3 |
| Chemolak, a.s. | 5 | 3 | 186 | 2 |
| DAN Slovakia, s.r.o. | 620 | 626 | 16 | 4 |
| Druhá strategická | | | | |
| | Pôžičky | | | |
| | 31.12.2013 v tis. EUR | 31.12.2012 v tis. EUR | | |
| Finasist, a.s. | 8 055 | 4 929 | | |
| Druhá strategická a.s. | 0 | 2 302 | | |
| Chemolak, a.s. | 151 | 150 | | |

Poznámky pokračovanie

Nákup a predaj výrobkov so spriaznenými osobami sa uskutočnil za obvyklé ceny Skupiny.

Nevyrovnané sumy nie sú zabezpečené a uhradia sa v hotovosti. Neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

Mzdy a odmeny kľúčovým členom vedenia a orgánom spoločnosti

Členom predstavenstva, dozornej rady a výkonného vedenia boli počas roka vyplatené mzdy a odmeny vo forme krátkodobých požitkov vo výške 19 tis. EUR (2012: 19 tis. EUR).

23. Faktory a riadenie finančného rizika

Spoločnosť je vystavená pri svojej činnosti nasledovným finančným rizikám:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové a úrokové riziko.

Riadením týchto rizík sa zaoberá vedenie Skupiny, ktoré identifikuje a vyhodnocuje finančné riziká. Skupina nepoužíva finančné deriváty na zabezpečenie finančných rizík.

Úverové riziko

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

Úverové riziko Skupiny sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku. Sumy vykázané v súvahe sú znížené o opravné položky na nevyožiteľné pohľadávky. Opravné položky na pohľadávky sa tvoria na základe odhadu nevyožiteľnej sumy podľa predchádzajúcich skúseností s nesplácaním pohľadávok.

Skupina predáva svoje výrobky rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky predávali zákazníkovi s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva.

Od 1.1.2004 sú pohľadávky z obchodného styku zabezpečené formou poistenia pohľadávok do výšky poistného úverového limitu (poistené sú pohľadávky z obchodného styku, ktoré individuálne presiahnu hodnotu 20 tis. EUR).

V zostatku pohľadávok z obchodného styku sú pohľadávky s účtovnou hodnotou 1 525 tis. EUR (31.12.2012: 1 617 tis. EUR), ktoré sú k dátumu súvahy po lehote splatnosti a na ktoré Skupina nevytvorila opravné položky nakoľko nedošlo k zmene úverovej bonity a príslušné sumy sa stále považujú za vymožitelné.

Poznámky pokračovanie

Veková štruktúra znehodnotených pohľadávok z obchodného styku:

| | Nominálna hodnota 31.12.2013 v tis. EUR | Opravná položka 31.12.2013 v tis. EUR | Účtovná hodnota 31.12.2013 v tis. EUR |
|---------------|--|---|--|
| 91-180 dní | 0 | 0 | 0 |
| 181-360 dní | 0 | 0 | 0 |
| Nad 360 dní | 779 | 779 | 0 |
| Celkom | 779 | 779 | 0 |

| | Nominálna hodnota 31.12.2012 v tis. EUR | Opravná položka 31.12.2012 v tis. EUR | Účtovná hodnota 31.12.2012 v tis. EUR |
|---------------|--|---|--|
| 91-180 dní | 0 | 0 | 0 |
| 181-360 dní | 0 | 0 | 0 |
| Nad 360 dní | 707 | 707 | 0 |
| Celkom | 707 | 707 | 0 |

Riziko likvidity

Politikou Skupiny je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. Na krytie rizika likvidity používa Skupina aj finančné prostriedky od svojich akcionárov.

K 31.12.2011 má Skupina k dispozícii schválený úver na investičné výdavky v celkovej výške 11 514 tis. EUR, z ktorého zostatok k 31.12.2011 je vo výške 11 155 tis. EUR. Skupina predpokladá, že na plnenie svojich záväzkov použije peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce zmluvné doby splatnosti k dátumu súvahy pre finančné záväzky Skupiny. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky so zohľadnením najskorších možných termínov a zahŕňajú peňažné toky z úrokov a istiny.

| | Do 1 mesiaca v tis. EUR | 1-3 mesiace v tis. EUR | Od 3 mesiacov do 1 roka v tis. EUR | 1-5 rokov v tis. EUR | 5 rokov a viac v tis. EUR | Celkom v tis. EUR |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---|-------------------------|---------------------------------|----------------------|
| 2013 | | | | | | |
| Úvery | 4 786 | 13 | 237 | 8 725 | 0 | 13 761 |
| Pôžičky od spriaznených strán | 1 578 | 0 | 5 972 | 0 | 0 | 7 550 |
| Záväzky z finančného prenájmu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obchodné záväzky | 1 386 | 595 | 1 224 | 657 | 0 | 3 862 |
| | 7 750 | 608 | 7 433 | 9 382 | 0 | 25 173 |

Poznámky pokračovanie

| | Do 1 | 1-3 | Od 3 | | 5 rokov a | Celkom |
|-------------------------------|------------|------------|-----------------------|------------|------------|------------|
| | mesiac | mesiace | mesiacov do 1 roka | 1-5 rokov | viac | |
| | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR | v tis. EUR |
| 2012 | | | | | | |
| Úvery | 4786 | 0 | 2 000 | 6 122 | 0 | 12 908 |
| Pôžičky od spriaznených strán | 127 | 150 | 7 104 | 0 | 0 | 7381 |
| Závazky z finančného prenájmu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obchodné záväzky | 1309 | 467 | 1 251 | 321 | 0 | 3 348 |
| | 6 222 | 617 | 10 355 | 6 443 | 0 | 23 637 |

Menové riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká hlavne z existujúcich záväzkov denominovaných v cudzích menách. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpaných úverov a pôžičiek, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov. Politiku Skupiny je používať kombináciu pevných a pohyblivých úrokových sadzieb na riadenie úrokového rizika. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Finančné nástroje v súvahe tvoria najmä pohľadávky z obchodného styku, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a záväzky z finančného prenájmu. Odhadované reálne hodnoty týchto nástrojov sa približujú k ich účtovnej hodnote.

24. Udalosti po súvahovom dni

Dňa 26.02.2014 sa uskutočnilo mimoriadne valné zhromaždenie akcionárov akciovej spoločnosti Plastika, a.s. Mimoriadne valné zhromaždenie schválilo:

- zníženie základného imania spoločnosti Plastika, a.s. z dôvodu a za účelom krytia strát spoločnosti. Základné imanie sa znížilo o sumu 4 983 009 EUR
- nepeňažný vklad – peňažnú pohľadávku vo výške 8 164 210,37 EUR, ktorú voči spoločnosti Plastika, a.s. nadobudol akcionár FINASIST, a.s.
- akcionár FINASIST, a.s. nepeňažným vkladom upísal 8 164 210 kusov nových akcií

Základné imanie spoločnosti Plastika, a.s. je 10 200 821 EUR od 18.03.2014.

25. Odsúhlasenie konsolidovanej účtovnej závierky na vydanie

Predstavenstvo Spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 13.06.2014.