

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Dodatok správy nezávislého audítora
týkajúci sa výročnej správy
za rok končiaci sa k 31. marcu 2023

Obsah

Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy

Prílohy

Výročná správa Spoločnosti zostavená za rok končiaci sa k 31. marcu 2023



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Dodatok správy nezávislého audítora vydanej dňa 2. júna 2023 týkajúci sa výročnej správy

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“)

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. marcu 2023, ktorá je uvedená v prílohe priloženej výročnej správy. K účtovnej závierke sme dňa 2. júna 2023 vydali nemodifikovanú správu nezávislého audítora.

Tento dodatok dopĺňa vyššie uvedenú správu audítora výlučne len s ohľadom na nasledujúce informácie:

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme po jej obdržaní vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Jakub Majerník, ACCA
Licencia UDVA č. 1259

Bratislava, 28. marca 2024



BY APPOINTMENT TO
HER MAJESTY THE QUEEN
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HER MAJESTY THE QUEEN
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HER MAJESTY THE QUEEN
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA

k 31. marcu 2023



BY APPOINTMENT TO
HER MAJESTY THE QUEEN
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HIS MAJESTY KING CHARLES III
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HIS MAJESTY KING CHARLES III
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



Výročná správa Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

1. ÚVODNÁ ČASŤ

2. INFORMÁCIE VÝROČNEJ SPRÁVY V ZMYSLE POŽIADAVIEK ZÁKONA

2.1 Vývoj spoločnosti

2.2. Udalosti po skončení účtovného obdobia

2.3 Predpoklady budúceho vývoja

2.4 Výskum a vývoj

2.5 Vlastné obchodné podiely

2.6 Návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu straty

2.7 Osobitné predpisy

2.8 Organizačné zložky v zahraničí

3. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky

4. Účtovná závierka spoločnosti k 31.03.2023



1. ÚVODNÁ ČASŤ

Spoločnosť Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená 27. augusta 2015 a do obchodného registra bola zapísaná 11. septembra 2015 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 106220/B).

Valné zhromaždenie Spoločnosti na svojom zasadnutí dňa 14. marca 2022 rozhodlo o zmene sídla Spoločnosti. Novým sídlom Spoločnosti je: Horné Lúky 4540/1, 949 01 Nitra. Táto zmena bola dňa 12. mája 2022 zapísaná do obchodného registra.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba motorových vozidiel.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom 31. marca 2023 bol 4 550 (v účtovnom období končiacom 31. marca 2022 bol 3 913).

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

Účtovná závierka zostavená za rok končiaci sa 31. marca 2023 bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31. mája 2023.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce obdobie k 31. marcu 2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 23. marca 2023.

Štatutárnym orgánom Spoločnosti boli títo konatelia:

Russell Stephen Leslie (do 28. júla 2023)

Guillermo Mancholas Lorente (od 29. júla 2023)

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti bola k 31. marcu 2023 takáto:

	Podiel na základnom imaní	
	EUR	%
Jaguar Land Rover Limited	625 004 250	99.9999%
Jaguar Land Rover Holdings Limited	750	0.0001%
Total	625 005 000	100.0000%



2. INFORMÁCIE VÝROČNEJ SPRÁVY V ZMYSLE POŽIADAVIEK ZÁKONA

2.1 Vývoj spoločnosti

Spoločnosť dokončila výstavbu výrobného závodu v areáli priemyselného parku v Nitre a koncom roka 2018 spustila montáž motorových vozidiel.

Spoločnosť realizuje montáž osobných motorových vozidiel pre Jaguar Land Rover Limited, pričom sa sústreďuje na kvalitu, presnosť a včasnosť objednaných dodávok. Jaguar Land Rover Limited je výlučným odberateľom a Spoločnosť je tak vystavená riziku výkyvu dopytu po výrobkoch a službách tohto odberateľa.

Spoločnosť Jaguar Land Rover Limited poskytla Spoločnosti úverový rámec, pričom výška čerpania k 31. marca 2023 predstavovala 191 036 tis. EUR (2022: 297 743 tis. EUR).

Spoločnosť predáva svoje služby v mene EUR, pričom väčšina nákupov je realizovaných v tejto mene. Týmto je Spoločnosť chránená proti menovému riziku.

Vybrané ekonomické ukazovatele:

(vyjadrené v tisícoch EUR)	31. marca 2023	31. marca 2022
Dlhodobý hmotný majetok	857 914	951 219
Dlhodobý nehmotný majetok	14 732	19 792
Obežný majetok a časové rozlíšenie	81 067	77 787
Spolu majetok	953 713	1 048 798
Vlastné imanie	665 892	655 045
Dlhodobé záväzky	33 227	33 826
Krátkodobé úvery a pôžičky	191 036	297 743
Krátkodobé záväzky a časové rozlíšenie	63 558	62 184
Spolu vlastné imanie a záväzky	953 713	1 048 798
(vyjadrené v tisícoch EUR)	12 mesiacov do 31. marca 2023	12 mesiacov do 31. marca 2022
Výnosy z hospodárskej činnosti	351 417	292 082
Náklady na hospodársku činnosť	331 961	273 357
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	19 456	18 725
Finančné náklady	- 5 862	- 3 980
Daň z príjmov	- 2 748	- 8 716
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10 846	6 029



Globálny automobilový trh a dopyt výrazne poznamenala vojna na Ukrajine a doznievajúca vlna pandémie COVID-19. Mimoriadne tvrdý dopad mali výpadky dodávateľského reťazca, hlavne globálny nedostatok v dodávke polovodičov, a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií.

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie a pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou dynamického regulovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť spoločnosti.

Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť

Spoločnosť Jaguar Land Rover (ďalej len „JLR“) predstavila vo februári 2021 svoju novú globálnu stratégiu udržateľnosti s názvom „Reimagine“ (Jaguar Land Rover Automotive PLC, 2023. Dostupné na: <https://www.jaguarlandrover.com/reimagine>). V rámci tejto stratégie sú nastavené plány a ciele pre transformáciu výrobného programu na výrobu len elektrických vozidiel všetkých modelov značiek Jaguar a Land Rover do roku 2030. Ďalšia oblasť transformácie sa týka dosiahnutia stavu „Net-Zero“ tj. nulových čistých emisií uhlíka v rámci dodávateľského reťazca, produktov a výrobných prevádzok do roku 2039.

V závode Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. v Nitre sa nachádza experimentálna zelená strecha na časti strechy hlavnej administratívnej budovy. Jedným z inovatívnych projektov v rámci dlhodobej stratégie JLR Reimagine, ktorý môže pomôcť zlepšiť mikroklimatické podmienky vo výrobných ale aj administratívnych priestoroch, je projekt biosolárnej fotovoltickej strechy. Realizáciou tohto projektu dosiahneme viaceré synergické efekty – úsporu elektrickej energie na chladení pomocou klimatizácie v letnom období, zadržiavanie dažďovej vody a jej následné odparovanie do prostredia, podporu dosiahnutia uhlíkovej neutrality znížením CO₂ z ušetrenej energie a pod.

JLR má zmluvne garantovaný zdroj elektrickej energie vyrobenej z OZE (obnoviteľné zdroje energie) tj. v energetickom mixe nefigurujú fosílné palivá. 100 % elektriny spotrebovanej vo výrobnom procese Spoločnosti pochádzala z obnoviteľných zdrojov energie



Zverejnenie v súlade s taxonómiou EÚ

Spoločnosť ako veľký subjekt verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami vykazuje informácie v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (ďalej iba „taxonómia EÚ“) a súvisiacimi právnymi predpismi. Tieto zahŕňajú aj:

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 z 4. júna 2021 („klimatické delegované nariadenie“), ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, ako aj toho či výrazne nenarúšajú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 z 6. júla 2021 („delegované nariadenie o zverejňovaní“) stanovujúce rozsah a obsah informácií, ktoré majú Spoločnosti zverejňovať, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, ako aj metodiku na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 z 27. júna 2023 („environmentálne delegované nariadenie“), ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852, ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k udržateľnému využívaniu a ochrane vodných a morských zdrojov, prechodu na obehové hospodárstvo, prevencie a kontrole znečisťovania alebo ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov a ktorým sa mení delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2485 z 27. júna 2023, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139 stanovením dodatočných technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa určité hospodárske činnosti označujú za významne prispievajúce k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či tieto činnosti výrazne nenarúšajú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

Spoločnosť vyhodnotila, že nasledujúce hospodárske činnosti predstavujú oprávnené činnosti v súlade s klimatickým delegovaným nariadením a môžu byť považované za významne prínosné k zmierneniu klímy alebo adaptácii na zmenu klímy:

Kategória činnosti	Opis činnosti	NACE kód
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	C29.1
Zber a praprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný	Triedený zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný	E38.11

Za rok končiaci 31.marca 2022 Spoločnosť vykazovala informácie spojené s environmentálnymi cieľmi zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy. Za rok končiaci 31. marca 2023, v súlade s nariadením 2023/2486 z 27. júna 2023, Spoločnosť tiež posúdila oprávnené činnosti s ďalšími environmentálnymi cieľmi.

V súlade s cieľom významne prispieť k zmierneniu klimatických zmien spoločnosť alokovala celý obrat z oprávnených činností na tento environmentálny cieľ. Zároveň tým zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch výkonnosti.



Hospodárskou činnosťou je taká činnosť, ktorá zahŕňa vstup zdrojov, výrobný proces a výstupy vo forme konkrétneho tovaru alebo konkrétnych služieb, ktoré spoločnosť predáva svojim zákazníkom alebo využíva pre vlastnú spotrebu. Oprávnená hospodárska činnosť v súlade s taxonómiou EÚ je taká činnosť, ktorá je opísaná v klimatickom delegovanom akte bez ohľadu na to, či spĺňa niektoré alebo všetky stanovené technické kritériá preskúmania. Činnosť zosúladená s taxonómiou EÚ je taká činnosť, ktorá významne prispieva k plneniu jedného z environmentálnych cieľov, spĺňa technické kritériá preskúmania, zároveň výrazne nenarušuje plnenie zvyšných environmentálnych cieľov a je vykonávaná v súlade s minimálnymi zárukami.

Spoločnosť vyhodnotila, že za rok končiaci 31. marca 2023 nevykonávala hospodárske činnosti, ktoré by významným spôsobom prispievali k ostatným environmentálnym cieľom podľa článku 9 Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 220/852 z 18. júna 2020.

Za hospodársku činnosť *zosúladenú* s taxonómiou EÚ (ďalej iba “zosúladená hospodárska činnosť”) sa považuje činnosť, ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa článku 3 taxonómie EÚ:

- významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom,
- nespôsobuje významnú škodu žiadnemu z environmentálnych cieľov,
- vykonáva sa v súlade s minimálnymi zárukami a
- je v súlade s technickými kritériami preskúmania stanovenými v delegovanom nariadení o klíme.

Hospodárske činnosti a posúdenie kritérií výrazne nenarušiť

1. Výroba vozidiel (výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy)

Spoločnosť vyrába dopravné prostriedky – motorové vozidlá. V súlade s klimatickým delegovaným aktom táto hospodárska činnosť významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy, ak špecifické emisie vozidiel sú nižšie ako 50g CO₂ /km. Na základe hodnotenia podľa WLTP metodiky toto technické kritérium nespĺňal modelový rad vyrobených vozidiel v roku končiacom sa 31. marca 2023.

Pre túto činnosť sú relevantné nasledujúce kritériá výrazne nenarušiť:

Adaptácia na zmenu klímy

Spoločnosť vykonala dôsledné posúdenie fyzických klimatických rizík a zraniteľnosti oprávnených hospodárskych činností a posúdila ich závažnosť prostredníctvom projekcie zmeny klímy v súlade s budúcim scenárom reprezentatívneho profilu vývoja koncentrácie Medzinárodného panela o zmene klímy RCP8.5 (Representative Concentration Pathway), keďže tento predpokladá najvýraznejší vplyv klimatických zmien. Vzhľadom na lokalitu výroby spoločnosť neidentifikovala nebezpečenstvá, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť výkon týchto hospodárskych činností počas ich očakávanej doby životnosti a ktoré by vyžadovali adaptačné riešenia.

Spoločnosť vykonáva pravidelné monitorovanie kvality podzemných a odpadových vôd. V závode spoločnosť vybudovala systém vsakov, ktoré zadržiavajú dažďovú vodu, vďaka čomu zostáva v pôde a zmierňuje sa jej prípadné vysušovanie.

Spoločnosť aplikuje pri výkone činností environmentálne riadenie podľa štandardu ISO 14001.

Prechod na obehové hospodárstvo

Spoločnosť pre všetky oprávnené činnosti posudzuje dostupnosť inovatívnych postupov a technológií s cieľom podporiť prechod na obehové hospodárstvo vrátane efektívnejšieho využívania prírodných



zdrojov a používania recyklovateľných materiálov. Spoločnosť v rámci odpadového hospodárstva uprednostňuje recykláciu pred zneškodňovaním .

Prevenčia a kontrola znečisťovania

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť v súlade s platnými právnymi predpismi týkajúcimi sa výroby, uvedenia na trh alebo používania určených chemických látok . Spoločnosť zaviedla systém vnútorných kontrol a pravidelne monitoruje dodržiavanie týchto predpisov a prítomnosť chemických látok vo výrobnom procese v súlade s príslušnými štandardmi v automobilovom odvetví. Vo výrobnom procese Spoločnosti nie sú prítomné chemické látky definované v klimatickom delegovanom akte a v ňom uvedených predpisoch, respektíve obsah a limity týchto látok sú v súlade s uvedenými právnymi normami.

Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov

Spoločnosť vykonala pre výrobný závod, v ktorom realizuje oprávnené hospodárske činnosti, posúdenia vplyvov na životné prostredie podľa príslušných právnych predpisov. Spoločnosť spolupracuje s Fakultou prírodných vied (FPV) Univerzity Konštantína Filozofa (UKF) v Nitre. Predmetom spolupráce je projekt dlhodobého monitoringu biodiverzity v areále automobilky: inventarizačný prieskum rastlín, monitorovanie vývoja populácií vybraných bioindikačne významných skupín živočíchov a sledovanie úspešného procesu bioty ako celku. Cieľom monitoringu je okrem ekologických foriem výskumu sledovať vývoj osídľovania na špeciálne vybraných monitorovacích plochách a podporiť revitalizáciu areálu formou napr. zrealizovaných hmyzích domčekov a pozorovacích stanovišť pre dravé vtáky. V rámci monitoringu bola v areále závodu potvrdená prítomnosť ochranný druhov, z rastlín je to napríklad pália Laxmannova, na Slovensku zriedkavá. Z pavúkov je to strehúň škvrnitý, náš najväčší pavúk, patriaci k vzácnym druhom, z bezstavovcov je to vážka jarná. Prítomnosť ropuchy zelenej signalizuje veľmi dobré ekologické a biologické podmienky. Zaujímavé bolo zaznamenanie hniezdenia kane močiarny, v areále hniezdi populácia cíbika chochlatého, patriaca k najväčším populáciám v okrese Nitra. Areál závodu predstavuje unikátne prostredie pre ďalšie vzácne druhy, ktorých stav na Slovensku dlhodobo klesá, k takýmto druhom patria aj kuvik obyčajný a výrik obyčajný. (NITRA 24, 2020. Dostupné na: <https://nitra.dnes24.sk/ukf-a-jaguar-podpisali-dohodu-spolupracovat-budu-az-do-konca-roka-2022-399624/strana/ukf-nitra-jaguar-land-rover-spolupraca-areal>). Výsledky monitoringu biodiverzity v areáli závodu JLR sú pravidelne publikované v odborných časopisoch ako napríklad Quark (zdroj napr. TU). V areáli závodu sú vybudované navzájom prepojené výparno-vsakovacie nádrže na dažďovú vodu, ktoré zabezpečujú prirodzenú infiltráciu zrážok do podzemnej vody, čím nedochádza k odtoku a stratám vody z územia, čo pozitívne prispieva na úspešné a revitalizačné procesy v okolí týchto nádrží.

2. Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji

Spoločnosť vykonáva zber a prepravu odpadu, ktorý nie je nebezpečný, v súlade s platnými právnymi predpismi . Všetok oddelene zbieraný a prepravovaný odpad je určený na opätovné použitie alebo recykláciu, pričom manažment odpadu je riadený a vykonávaný v súlade s právnymi predpismi a v spolupráci so subjektami, ktoré sú oprávnené a kvalifikované na vykonávanie danej činnosti.

Pre túto činnosť sú relevantné nasledujúce kritériá výrazne nenarušiť:



Adaptácia na zmenu klímy

Zber a preprava odpadu je vykonávaná v závode, kde spoločnosť vykonáva činnosť výroby vozidiel (bod 1.), preto sa posúdenie kritéria výrazne nenarušíť aplikuje rovnako aj na túto hospodársku činnosť.

Prechod na obehové hospodárstvo

V súlade s platnými právnymi predpismi sa oddelene zbierané zložky odpadu v zariadeniach na skladovanie alebo prekládku odpadu nemiešajú s iným odpadom alebo materiálmi s odlišnými vlastnosťami.

Posúdenie dodržiavania minimálnych sociálnych záruk

Spoločnosť pri svojej prevádzke dodržiava a uplatňuje primerané postupy náležitej starostlivosti na zabezpečenie súladu so zásadami zodpovedného podnikania, ľudskými právami a aplikovateľnými pracovnoprávnymi predpismi. Spoločnosť pri posúdení záruk vyhodnotila súlad s príslušnými usmerneniami, dohovormi (OECD pre nadnárodné podniky, zásadami OSN v oblasti podnikania, Deklarácia Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci, jej základných dohovoroch a Medzinárodná listina ľudských práv) a Konečným reportom Minimálnych záruk, ktorý bol zverejnený v októbri 2022, pričom neidentifikovala zistenia, ktoré by odôvodňovali záver o vykonávaní činnosti v rozpore s minimálnymi zárukami.

Posúdenie súladu s minimálnymi sociálnymi zárukami boli vykonané pre štyri skúmané oblasti:

- Ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv)
- Korupcia a úplatkárstvo
- Zdaňovanie
- Spravodlivá hospodárska súťaž

Spoločnosť vykonáva svoje činnosti v súlade s minimálnymi sociálnymi zárukami stanovenými v čl. 18 nariadenia k Taxonómii EÚ a pri svojich prevádzkach uplatňuje primerané postupy náležitej starostlivosti týkajúce sa zodpovedného podnikania, rešpektovania ľudských a pracovných práv, boja proti korupcii a úplatkárstvu a ochrany hospodárskej súťaže. Tieto postupy zohľadňujú usmernenia OECD pre nadnárodné podniky a hlavné zásady OSN v oblasti podnikania a ľudských práv vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a v Medzinárodnej listine ľudských práv. Posúdenie Minimálnych záruk bolo vykonané v zmysle Záverečnej správy o Minimálnych zárukách vypracovanej Platformou pre udržateľné financie z októbra 2022.

V Spoločnosti nebolo počas vykazovacieho obdobia (ani historicky) zaznamenané porušovanie ľudských práv (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv). Spoločnosť sa zaviazala rešpektovať ľudské práva, vyhýbať sa porušovaniu ľudských práv a ich zneužívaniu vo vlastných aktivitách súvisiacich s vlastnou činnosťou.

Dodatočné posúdenie v rámci skupiny Jaguar Land Rover je súčasťou výročnej správy Jaguar Land Rover Automotive Plc, ktorá je dostupná na www.jaguarlandrover.com/annual-report-2023.

Účtovné metódy pri príprave zverejnení podľa taxonómie EÚ a ďalšie informácie



Obrat

Ukazovateľ súvisiaci s obratom bol vyčíslený ako podiel obratu z činností, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ voči čistému obratu, ktorý predstavujú výnosy spoločnosti ako sú vykázané v bode 8 poznámok k účtovnej závierke spoločnosti .

Kapitálové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s kapitálovými výdavkami bol vyčíslený ako podiel z celkových kapitálových výdavkov, ktoré a) sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ, b) sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo c) sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností v súlade s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti, prípadne ju doceliť, aby sa stali nízkouhlíkovými; na celkových kapitálových výdavkoch . Kapitálové výdavky boli priradené k individuálnym činnostiam na základe údajov z finančného ako aj z manažérskeho účtovníctva . V prípade investícií do dlhodobého majetku, ktoré sa využívajú na rôzne hospodárske činnosti, prípadne sa využívajú na činnosti v súlade s taxonómiou EÚ, ako aj na činnosti, ktoré nie sú v súlade s taxonómiou EÚ, boli kapitálové výdavky rozdelené pomerne medzi tieto činnosti na základe podielu výnosov z takýchto činností na úhrnných výnosoch z týchto činností .

Za kapitálové výdavky spoločnosť považuje prírastky hmotného a nehmotného majetku ako aj prírastky vyplývajúce z uznania práva na používanie majetku podľa IFRS 16 tak, ako sú vykázané v bodoch 16, 17 a 18 poznámok k účtovnej závierke spoločnosti.

Prevádzkové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s prevádzkovými výdavkami bol vyčíslený ako podiel z celkových prevádzkových výdavkov, ktoré a) sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ, b) sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo c) sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností v súlade s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti prípadne doceliť, aby sa stala nízkouhlíkovou ako aj s individuálnymi opatreniami v oblasti renovácie budov; na celkových prevádzkových výdavkoch . Prevádzkové výdavky boli priradené k individuálnym činnostiam na základe údajov z finančného ako aj z manažérskeho účtovníctva . V prípade prevádzkových výdavkov, ktoré sa týkajú majetku, ktorý sa využíva na rôzne hospodárske činnosti prípadne sa využíva na činnosti v súlade s taxonómiou EÚ ako aj na činnosti, ktoré nie sú v súlade s taxonómiou EÚ, boli prevádzkové výdavky rozdelené pomerne medzi tieto činnosti na základe podielu výnosov z takýchto činností na úhrnných výnosoch z týchto činností .

Za prevádzkové výdavky spoločnosť považuje najmä nakupované náklady na údržby a opravy, spotrebovaný materiál na údržbu a opravy a náklady na zamestnancov vykonávajúcich údržbu a opravy majetku, ako sú vykázané v bodoch 10, 11 a 12 poznámok k účtovnej závierke spoločnosti, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie nepretržitého a účinného fungovania súvisiaceho s oprávnenými činnosťami v rámci taxonómie EÚ.

Finančný rok	2022/2023			Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“										
Hospodárske činnosti	Kód	Obrat v tis. Eur	Podiel obratu za rok končiaci sa 31.3.2023	Zmierenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Zmierenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky	Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31.03.2022	Kategória podporná činnosť	Kategória prechodná činnosť	
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																				
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																				
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3	0	0.00 %	-													0,00%			
Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji	CCM 5.5	407	0,1%	100%							áno		áno				0,00%			
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		407	0,1%	100%													0,00%			
Z toho podporné		0	0,00%	%													0,00%	podporná		
Z toho prechodné		0	0,00%	%													0,00%		prechodná	
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																				
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3	315 726	89,8%	opráv- nená													90,50%			
Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		315 726	89,8%														90,50%			
A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		316 133	90,0%														90,50%			
B. NEOPRÁVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE																				
Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie		35 284	10,0%																	
SPOLU		351 417	100,00%																	

(*) Kód predstavuje skratku príslušného cieľa, ku ktorému je hospodárska činnosť oprávnená významne prispieť, ako aj číslo oddielu činnosti v príslušnej prílohe, ktorá sa vzťahuje na cieľ, t. j.:
 — zmierenie zmeny klímy: CCM,
 — adaptácia na zmenu klímy: CCA,
 — vodné a morské zdroje: WTR,
 — obehové hospodárstvo: CE,
 — prevencia a kontrola znečisťovania: PPC,
 — biodiverzita a ekosystémy: BIO.Napríklad činnosť „zašesňovanie“ by mala kód: CCM 1.1

Ak sú činnosti oprávnené významne prispieť k viac ako jednému cieľu, mali by sa uviesť kódy všetkých cieľov. Napríklad, ak prevádzkovateľ uvedie, že činnosť „výstavba nových budov“ významne prispieva k zmiereniu zmeny klímy a obehovému hospodárstvu, kód by bol: CCM 7.1/CE 3.1.

Rovnaké kódy by sa mali použiť v oddieloch A.1 a A.2 tohto vzoru.

(*) Áno, činnosť oprávnená v rámci taxonómie a zosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
 nie, činnosť oprávnená v rámci taxonómie, ale nezosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
 neoprávnená, činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného environmentálneho cieľa.

(*) Ak hospodárska činnosť významne prispieva k viacerým environmentálnym cieľom, nefinančné podniky tučným písmom uvedú najvýznamnejší environmentálny cieľ na účely výpočtu KPI finančných podnikov, pričom sa zamedzí dvojité započítanie. Ak nie je známe použitie výnosov z financovania, finančné podniky vo svojich príslušných KPI vypočítajú financovanie hospodárskych činností prispievajúcich k viacerým environmentálnym cieľom v rámci najvýznamnejšieho environmentálneho cieľa, ktorý v tomto vzore uvádzajú tučným písmom nefinančné podniky. Aby sa zabránilo dvojitému započítaniu hospodárskych činností v KPI finančných podnikov, môže sa environmentálny cieľ vykázať tučným písmom len raz v jednom riadku. Neplatí to pre výpočet zosúladenia hospodárskych činností s taxonómiou v prípade finančných produktov vymedzených v článku 2 bode 12 nariadenia (EÚ) 2019/2088. Nefinančné podniky pomocou nasledujúceho vzoru vykazujú aj rozsah oprávnenosti a zosúladenia podľa jednotlivých environmentálnych cieľov, ktorý v prípade činností významne prispievajúcich k viacerým cieľom zahŕňa zosúladenie s každým z environmentálnych cieľov:

	Podiel obratu/celkový obrat	
	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

(*) Tá istá činnosť môže byť zosúladená len s jedným alebo viacerými environmentálnymi cieľmi, v prípade ktorých je oprávnená.

(*) Tá istá činnosť môže byť oprávnená a nebyť zosúladená s príslušnými environmentálnymi cieľmi.

(*) Oprávnená – činnosť oprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa;
 neoprávnená – činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa.

(*) Činnosti sa vykazujú v oddiele A.2 tohto vzoru len vtedy, ak nie sú zosúladené so žiadnym environmentálnym cieľom, v prípade ktorého sú oprávnené. Činnosti, ktoré sú zosúladené so s jedným environmentálnym cieľom, sa vykazujú v oddiele A.1 tohto vzoru.

(*) V prípade činnosti vykazovanej v oddiele A.1 musia byť splnené všetky kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“ a minimálne záruky. V prípade činností uvedených v A.2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplniť stĺpec 5 až 17. Nefinančné podniky môžu v oddiele A.2 uviesť významný prínos a kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“, ktoré spĺňajú alebo nespĺňajú, tak, že použijú: a) v prípade významného prínosu – „áno/nie“ a „neoprávnená“ namiesto „oprávnená“ a „neoprávnená“ a b) v prípade zásady „výrazne nenarušiť“ – „áno/nie“.

Finančný rok	2022/2023			Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“ ^(*)									
Hospodárske činnosti	Kód	Kapitálové výdavky v tis. Eur	Podiel kapitálových výdavkov za rok končiaci sa 31.3.2023	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obchodné hospodárstvo	Biodiverzita	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obchodné hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky	Podiel obrátu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31.03.2022	Kategória podporná činnosť	Kategória prechodná činnosť
A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3	0	0,00%	-													0,00%		
Kapitálové výdavky environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		0	0,00%	0%													0,00%		
Z toho podporné		0	0,00%	%													0,00%	podporná	
Z toho prechodné		0	0,00%	%													0,00%		prechodná
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3	22 484	89,17%	oprávnená													69,00%		
Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		22 484	89,17%														69,00%		
A. Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		22 484	89,17%														69,00%		
B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE																			
Kapitálové výdavky činností neoprávnených v rámci taxonómie		2 731	10,83%																
SPOLU		25 215	100%																

(*) Kód predstavuje skratku príslušného cieľa, ku ktorému je hospodárska činnosť oprávnená významne prispieť, ako aj číslo oddielu činnosti v príslušnej prílohe, ktorá sa vzťahuje na cieľ, t. j.:
— zmiernenie zmeny klímy: CCM,
— adaptácia na zmenu klímy: CCA,
— vodné a morské zdroje: WTR,
— obchodné hospodárstvo: CE,
— prevencia a kontrola znečisťovania: PPC,
— biodiverzita a ekosystémy: BIO.Napríklad činnosť „zalesňovanie“ by mala kód: CCM 1.1

Ak sú činnosti oprávnené významne prispieť k viac ako jednému cieľu, mali by sa uviesť kódy všetkých cieľov. Napríklad, ak prevádzkovateľ uvedie, že činnosť „výstavba nových budov“ významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy a obchodnému hospodárstvu, kód by bol: CCM 7.1/CE 3.1.

Rovnaké kódy by sa mali použiť v oddieloch A.1 a A.2 tohto vzoru.

(†) Áno, činnosť oprávnená v rámci taxonómie a zosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
nie, činnosť oprávnená v rámci taxonómie, ale nezosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
neoprávnená, činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného environmentálneho cieľa.

(‡) Ak hospodárska činnosť významne prispieva k viacerým environmentálnym cieľom, nefinančné podniky tučným písmom uvedú najvýznamnejší environmentálny cieľ na účely výpočtu KPI finančných podnikov, pričom sa zamedzí dvojité započítanie. Ak nie je známe použitie výnosov z financovania, finančné podniky vo svojich príslušných KPI vypočítajú financovanie hospodárskych činností prispievajúcich k viacerým environmentálnym cieľom v rámci najvýznamnejšieho environmentálneho cieľa, ktorý v tomto vzore uvádzajú tučným písmom nefinančné podniky. Aby sa zabránilo dvojitému započítaniu hospodárskych činností v KPI finančných podnikov, môže sa environmentálny cieľ vykázať tučným písmom len raz v jednom riadku. Neplatí to pre výpočet zosúladenia hospodárskych činností s taxonómiou v prípade finančných produktov vymedzených v článku 2 bod 12 nariadenia (EÚ) 2019/2088. Nefinančné podniky pomocou nasledujúceho vzoru vykazujú aj rozsah oprávnenosti a zosúladenia podľa jednotlivých environmentálnych cieľov, ktorý v prípade činnosti významne prispievajúcich k viacerým cieľom zahŕňa zosúladenie s každým z environmentálnych cieľov:

	Podiel kapitálových výdavkov/celkové kapitálové výdavky	
	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

(§) Tá istá činnosť môže byť zosúladená len s jedným alebo viacerými environmentálnymi cieľmi, v prípade ktorých je oprávnená.

(¶) Tá istá činnosť môže byť oprávnená a nebyť zosúladená s príslušnými environmentálnymi cieľmi.

(§) Oprávnená – činnosť oprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa;
neoprávnená – činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa.

(¶) Činnosti sa vykazujú v oddiele A.2 tohto vzoru len vtedy, ak nie sú zosúladené so žiadnym environmentálnym cieľom, v prípade ktorého sú oprávnené. Činnosti, ktoré sú zosúladené aspoň s jedným environmentálnym cieľom, sa vykazujú v oddiele A.1 tohto vzoru.

(¶) V prípade činnosti vykazovanej v oddiele A.1 musia byť splnené všetky kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“ a minimálne záruky. V prípade činností uvedených v A.2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplniť stĺpce 5 až 17. Nefinančné podniky môžu v oddiele A.2 uviesť významný prínos a kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“, ktoré spĺňajú alebo nespĺňajú, tak, že použijú: a) v prípade významného prínosu – „áno/nie“ a „neoprávnená“ namiesto „oprávnená“ a „neoprávnená“ a b) v prípade zásady „výrazne nenarušiť“ – „áno/nie“.

Finančný rok	2022/2023			Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“									
Hospodárske činnosti	Kód	Prevádzkové výdavky v tis. Eur	Podiel kapitálových výdavkov za rok končiaci sa 31.3.2023	Zníženie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzia	Zníženie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzia	Minimálne záruky	Podiel obrátu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31.03.2022	Kategória podporná činnosť	Kategória prechodná činnosť
A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3	0	0,00%	-													0,00%		
Prevádzkové výdavky environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		0	0,00%	0%													0,00%		
Z toho podporné		0	0,00%	%													0,00%	podporná	
Z toho prechodné		0	0,00%	%													0,00%		prechodná
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
Výroba nízkouhlíkových dopravných prostriedkov	CCM 3.3.	18 774	92,4%	oprávnená													84,90%		
Prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		18 774	92,4%														89,40%		
A. Prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		18 774	92,4%														89,40%		
B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE																			
Prevádzkové výdavky činností neoprávnených v rámci taxonómie		1 555	7,6%																
SPOLU		20 329	100%																

(*) Kód predstavuje skratku príslušného cieľa, ku ktorému je hospodárska činnosť oprávnená významne prispieť, ako aj číslo oddielu činnosti v príslušnej prílohe, ktorá sa vzťahuje na cieľ, t. j.:
 — zmiernenie zmeny klímy: CCM,
 — adaptácia na zmenu klímy: CCA,
 — vodné a morské zdroje: WTR,
 — obehové hospodárstvo: CE,
 — prevencia a kontrola znečisťovania: PPC,
 — biodiverzita a ekosystémy: BIO.Napríklad činnosť „zaľeshovanie“ by mala kód: CCM 1.1

Ak sú činnosti oprávnené významne prispieť k viac ako jednému cieľu, mali by sa uviesť kódy všetkých cieľov. Napríklad, ak prevádzkovateľ uvedie, že činnosť „výstavba nových budov“ významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy a obehovému hospodárstvu, kód by bol: CCM 7.1/CE 3.1.

Rovnaké kódy by sa mali použiť v oddieloch A.1 a A.2 tohto vzoru.

(*) Áno, činnosť oprávnená v rámci taxonómie a zosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
 nie, činnosť oprávnená v rámci taxonómie, ale nezosúladená s taxonómiou v prípade príslušného environmentálneho cieľa;
 neoprávnená, činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného environmentálneho cieľa.

(*) Ak hospodárska činnosť významne prispieva k viacerým environmentálnym cieľom, nefinančné podniky tučným písmom uvedú najvýznamnejší environmentálny cieľ na účely výpočtu KPI finančných podnikov, pričom sa zamedzí dvojité započítanie. Ak nie je známe použitie výnosov z financovania, finančné podniky vo svojich príslušných KPI vypočítajú financovanie hospodárskych činností prispievajúcich k viacerým environmentálnym cieľom v rámci najvýznamnejšieho environmentálneho cieľa, ktorý v tomto vzore uvádzajú tučným písmom nefinančné podniky. Aby sa zabránilo dvojitému započítaniu hospodárskych činností v KPI finančných podnikov, môže sa environmentálny cieľ vykázat tučným písmom len raz v jednom riadku. Neplatí to pre výpočet zosúladenia hospodárskych činností s taxonómiou v prípade finančných produktov vymedzených v článku 2 bode 12 nariadenia (EÚ) 2019/2088. Nefinančné podniky pomocou nasledujúceho vzoru vykazujú aj rozsah oprávnenosti a zosúladenia podľa jednotlivých environmentálnych cieľov, ktorý v prípade činnosti významne prispievajúcich k viacerým cieľom zahŕňa zosúladenie s každým z environmentálnych cieľov:

	Podiel prevádzkových výdavkov/celkové prevádzkové výdavky	
	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

(*) Tá istá činnosť môže byť zosúladená len s jedným alebo viacerými environmentálnymi cieľmi, v prípade ktorých je oprávnená.
 (*) Tá istá činnosť môže byť oprávnená a nebyť zosúladená s príslušnými environmentálnymi cieľmi.
 (*) Oprávnená – činnosť oprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa;
 neoprávnená – činnosť neoprávnená v rámci taxonómie v prípade príslušného cieľa.
 (*) Činnosti sa vykazujú v oddiele A.2 tohto vzoru len vtedy, ak nie sú zosúladené so žiadnym environmentálnym cieľom, v prípade ktorého sú oprávnené. Činnosti, ktoré sú zosúladené aspoň s jedným environmentálnym cieľom, sa vykazujú v oddiele A.1 tohto vzoru.
 (*) V prípade činnosti vykazovanej v oddiele A.1 musia byť splnené všetky kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“ a minimálne záruky. V prípade činností uvedených v A.2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplniť stĺpec 5 až 17. Nefinančné podniky môžu v oddiele A.2 uviesť významný prínos a kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“, ktoré spĺňajú alebo nespĺňajú, tak, že použijú: a) v prípade významného prínosu – „áno/nie“ a „neoprávnená“ namiesto „oprávnená“ a „neoprávnená“ a b) v prípade zásady „výrazne nenarušiť“ – „áno/nie“.



2.2. Udalosti po skončení účtovného obdobia

Po skončení účtovného obdobia nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. marcu 2023.

2.3 Predpoklady budúceho vývoja

Spoločnosť plánuje aj naďalej nepretržite vykonávať svoju činnosť a dosahovať pozitívne hospodárske výsledky. Celková výška investície do výrobného závodu v areáli premysleného parku v Nitre prevyšuje na 1.4 mld EUR, pričom k 31. marcu 2023 Spoločnosť vytvorila viac ako 4 500 nových pracovných miest.

Spoločnosť poskytuje služby výlučne pre Jaguar Land Rover Limited a je ovplyvnená dopytom po výrobkoch a službách tejto spoločnosti.

2.4 Výskum a vývoj

Spoločnosť nevykonávala, nerealizovala a neobstarávala žiaden vlastný výskum ani vývoj.

2.5 Vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nevlastní, nevlastnila a neobstarávala vlastné obchodné podiely ani obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

2.6 Návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu straty

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2023 vo výške 10 846 tis EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu vo výške 543 tis. EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 10 303 tis. EUR

2.7 Osobitné predpisy

Spoločnosť nemá povinnosť poskytovať informácie podľa osobitných predpisov, iných ako na základe ktorých zostavila túto výročnú správu a uviedla v nej všetky informácie ktoré má povinnosť uvádzať vo výročnej správe.

2.8 Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá žiadne organizačné zložky v zahraničí.

3. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky

Tvorí neoddeliteľnú súčasť výročnej správy ako kópia dokumentu.



BY APPOINTMENT TO
HER MAJESTY THE QUEEN
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HIS MAJESTY KING CHARLES III
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



BY APPOINTMENT TO
HIS MAJESTY KING CHARLES III
WHOLESALE IMPORTERS OF
MOTOR VEHICLES
JAGUAR LAND ROVER LIMITED
COVENTRY



4. Účtovná závierka spoločnosti k 31.03.2023

Tvorí neoddeliteľnú súčasť výročnej správy ako kópia dokumentov.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Správa nezávislého audítora
k účtovnej závierke k 31. marcu 2023

Obsah

1. Správa nezávislého audítora

Príloha:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. marcu 2023 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej Únii

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2023;

a za rok od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci 31. marcom 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Jakub Majerník, ACCA
Licencia UDVA č. 1259

Bratislava, 2. júna 2023

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. marcu 2023

zostavená podľa Medzinárodných štandardov výkazníctva
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora	1 - 3
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. marcom 2023	4
Výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2023	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. marcom 2023	6
Výkaz zmien peňažných tokov za rok končiaci sa 31. marca 2023	7
Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. marca 2023	8-38

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.**Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. marca 2023***v tisícoch EUR*

	Poznámka	2023	2022
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	8	351 010	291 556
Ostatné výnosy	9	407	526
Spotreba materiálu a energií	10	-45 513	-27 929
Služby	11	-47 597	-37 820
Osobné náklady	12	-128 762	-112 919
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	13	-108 753	-93 457
Ostatné náklady		-1 336	-1 232
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		19 456	18 725
Finančné náklady	14	-5 862	-3 980
Finančné výnosy / (náklady)		-5 862	-3 980
Výsledok hospodárenia pred zdanením		13 594	14 745
Daň z príjmov	15	-2 748	-8 716
Výsledok hospodárenia po zdanení		10 846	6 029
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		0	0
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		10 846	6 029

Poznámky na stranách 8-38 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.
Výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2023
v tisícoch EUR

	Poznámka	31-Mar-23	31-Mar-22
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	16	838 600	929 305
Právo na užívanie majetku	17	19 314	21 914
Nehmotný majetok	18	14 732	19 792
Neobežný majetok celkom		872 646	971 011
Zásoby	19	9 146	11 328
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	20	65 736	61 879
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	21	432	917
Daň z príjmov		0	0
Ostatný majetok	23	5 753	3 664
Obežný majetok celkom		81 067	77 788
Majetok celkom		953 713	1 048 799
Vlastné imanie			
Základné imanie		625 005	625 005
Zákonný rezervný fond		1 698	1 397
Nerozdelený zisk		39 189	28 643
Vlastné imanie celkom	24	665 892	655 045
Závazky			
Závazky z nájmu	25	14 695	18 346
Ostatné dlhodobé záväzky	26	2 766	2 462
Odložený daňový záväzok	27	15 766	13 018
Neobežné záväzky celkom		33 227	33 826
Úvery a pôžičky	28	191 036	297 743
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	29	37 932	38 735
Závazky z nájmu	25	3 970	3 152
Daň z príjmov		0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	30	21 656	20 298
Obežné záväzky celkom		254 594	359 928
Vlastné imanie a záväzky celkom		953 713	1 048 799

Poznámky na stranách 8-38 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. marca 2023

v tisícoch EUR

	Stav k 31.03.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.03.2023
Základné imanie	625 005	0	0	0	625 005
Zákonný rezervný fond	1 397	0	0	301	1 698
Výsledok hospodárenia minulých rokov	22 615	0	0	5 728	28 343
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 266	0	0	5 728	33 994
Neuhradená strata minulých rokov	- 5 651	0	0	0	- 5 651
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 029	10 846	0	- 6 029	10 846
Spolu	655 046	10 846	0	0	665 892

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. marca 2022

v tisícoch EUR

	Stav k 31.03.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.03.2022
Základné imanie	625 005	0	0	0	625 005
Zákonný rezervný fond	844	0	0	553	1 397
Výsledok hospodárenia minulých rokov	12 110	0	0	10 505	22 615
Nerozdelený zisk minulých rokov	17 761	0	0	10 505	28 266
Neuhradená strata minulých rokov	- 5 651	0	0	0	- 5 651
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	11 058	6 029	0	- 11 058	6 029
Spolu	649 017	6 029	0	0	655 046

Poznámky na stranách 8-38 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.
Výkaz zmien peňažných tokov za rok končiaci sa 31. marca 2023
v tisícoch EUR

Za rok končiaci sa 31. marca	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		10 846	6 029
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	13	108 753	93 457
Opravná položka k zásobám	19	- 93	29
Nerealizované kurzové straty		1	25
Nerealizované kurzové zisky		- 16	- 29
Úrokové náklady	14	4 773	2 873
Úrokový náklad z nájmu	14	1 257	1 106
Daň z príjmov	15	2 748	8 716
Zmena stavu rezerv	26	0	0
Iné nepeňažné operácie		0	0
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		128 269	112 206
Zmena pracovného kapitálu:			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	20, 23	- 5 947	- 1 735
Úbytok (prírastok) zásob	19	2 182	- 383
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	26,29,30	1 532	- 619
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		126 036	109 469
Zaplatené úroky		- 4 347	- 2 934
Prijaté úroky		0	0
Zaplatená daň z príjmov		0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		121 689	106 535
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	16	- 19 730	- 38 155
Prijaté dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	16	8 500	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		- 11 230	- 38 155
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky prijatých úverov	28	- 106 707	- 63 465
Splátky záväzkov z nájmu	25	- 3 063	- 2 960
Splátku úrokov z nájmu		- 1 174	- 1 155
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		- 110 944	- 67 580
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		- 485	801
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	21	917	116
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia		432	917

Poznámky na stranách 8 - 38 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Jaguar Land Rover Slovakia s. r. o.
Horné lúky 4540/1
949 01 Nitra

Spoločnosť Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 27. augusta 2015 a do obchodného registra bola zapísaná 11. septembra 2015 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 106220/B).

Valné zhromaždenie Spoločnosti na svojom zasadnutí dňa 14. marca 2022 rozhodlo o zmene sídla Spoločnosti. Novým sídlom Spoločnosti je: „Horné lúky 4540/1, 949 01 Nitra“. Táto zmena bola dňa 12. mája 2022 zapísaná do obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 57908/N).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba motorových vozidiel
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- reklamné a marketingové služby
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 23. marca 2023.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom 31. marca 2023 bol 4 550 (v účtovnom období končiacom 31. marca 2022 bol 3 913).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2023 4 713, z toho 11 vedúcich zamestnancov (k 31. marcu 2022 to bolo 3 979 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov).

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2023 a za rok končiaci sa 31. marca 2023 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 31. mája 2023.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia valným zhromaždením.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 23. marca 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konateľ Russell Stephen Leslie

Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Do 31. marca 2023 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní EUR	%
Jaguar Land Rover Limited	625 004 250	99.9999%
Jaguar Land Rover Holdings Limited	750	0.0001%
Celkom	625 005 000	100.0000%

Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Jaguar Land Rover Automotive PLC. Registrované sídlo spoločnosti je Abbey Road, Whitley, Coventry CV3 4LF, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. Táto konsolidovaná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Tata Motors. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Tata Motors zostavuje spoločnosť Tata Motors Limited, 82 Mahakali Caves Road, 400093 Mumbai. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídlach uvedených spoločností. Účtovná závierka Tata Motors Limited za rok končiaci sa 31. marca 2022 bola schválená a zverejnená 12. mája 2022.

2. VYHLÁSENIE O ZHODE

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou uniou (IFRS/EÚ).

3. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Vedenie Spoločnosti obdržalo od spoločníka Jaguar Land Rover Limited dňa 28. apríla 2023 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že Jaguar Land Rover Limited je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. marcu 2023. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie. Tieto okolnosti nesvedčia o udalostiach alebo podmienkach, ktoré by mohli spôsobiť významné pochybnosti o schopnosti účtovnej jednotky pokračovať v nepretržitej činnosti

Globálny automobilový trh a dopyt výrazne poznamenala vojna na Ukrajine a doznievajúca vlna pandémie COVID-19. Mimoriadne tvrdý dopad mali výpadky dodávateľského reťazca, hlavne globálny nedostatok v dodávke polovodičov, a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií.

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie a pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť spoločnosti.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady obstarávacích historických cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhľované na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé takých zásadných odhadov a predpokladov, pri ktorých by existovalo riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcich účtovných obdobiach.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNE METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nemonetárne položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty). Obstarávacía cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku.

Súčasťou obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení nie sú úroky z úverov.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia netto.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Obstarávaný hmotný majetok sa neodpisuje.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	5 až 30	lineárna	3.3 až 20
Stroje, prístroje a zariadenia	5 až 15	lineárna	6.7 až 15
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod g) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty).

ii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predaj, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia.

iii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	8	lineárna	12.5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade g).

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak udeľuje právo kontroly nad používaním daného majetku počas určitého času výmenou za poskytnutie protihodnoty. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu pri začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade g).

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné prečenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané ako nulové). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o prečení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykazuje transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

e) Finančné nástroje

Spoločnosť vykazuje finančný majetok a finančné záväzky v súlade s oceňovacími kategóriami podľa IFRS 9, pričom posudzuje, či sa jedná o derivátové respektíve nederivátové finančné nástroje.

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

Finančný majetok je vykázaný vo výkaze finančnej pozície, ak je Spoločnosť zmluvnou stranou pre daný finančný majetok. Finančný majetok, ktorého dohodnutá doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, sa vykazuje ako dlhodobý.

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Spoločnosť zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledujúce dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu zahŕňa:

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná vedeniu Spoločnosti.
- Riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi.
- Ako sú manažéri zodpovední za obchod odmeňovaní (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov).
- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevýstia do odúčtovania finančného majetku sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa sumy nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a zahŕňa tiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- Podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov.
- Platby vopred a opcie na predĺženie.
- Podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na vyplatenie peňažných tokov z špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu za účelom inkasa peňažných tokov („held-to-collect“), pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť

predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané, zrušené alebo premlčané.

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o náklady na predaj.

Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene / v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny

nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) v), najatého majetku (pozri účtovné zásady bod d) i) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

h) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

i) Tržby

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Zmluva neobsahuje významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkmi, obvykle do jedného mesiaca.

Preprava výrobkov a tovaru sa nepovažuje za samostatnú povinnosť plnenia, keďže preprava a odovzdanie výrobkov a tovaru prebieha v rovnakom, resp. krátkom časovom momente. Vlastníctvo a kontrola prechádza na zákazníka po dodaní výrobkov a tovaru.

Ostatné výnosy zo služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkmi, obvykle do jedného mesiaca.

Zľavy, rabaty a iné bonusy sú vykázané ako poníženie výnosov.

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku)
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov
- poplatky za vedenie účtu a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

k) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výsledku hospodárenia okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

l) Zamestnanecké pôžitky

Krátkodobé zamestnanecké pôžitky

Krátkodobé zamestnanecké pôžitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Závazky zo zamestnaneckých pôžitkov

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov. Pôžitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

m) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

n) Výplata dividend

Výplata dividend spoločníkom sa vykazuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom sú dividendy schválené spoločníkmi Spoločnosti.

o) Štátne dotácie

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak je takmer isté, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené.

Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa prvotne vykazujú ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení. Rozpustenie dotácie sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov počas doby použiteľnosti majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá. Rozpustenie dotácie týkajúcej sa pozemkov sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov budov počas doby ich použiteľnosti.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako poníženie daných nákladov v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

5. URČENIE REÁLNEJ HODNOTY

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

6. UPLATNENIE NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

Nasledujúce štandardy a interpretácie, ktoré boli k 10. novembru 2022 schválené Európskou Úniou, sú aplikované pre účtovné obdobie začínajúce po 1. januári 2022.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykazať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

7. NOVÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE, KTORÉ EŠTE NEBOLI APLIKOVANÉ

Nasledujúce štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli k 10. novembru 2022 schválené Európskou Úniou, aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce po 1. januári 2022.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá pridružené podniky ani spoločné podniky

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnat' vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť neúčtovala o takýchto prípadoch.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. marca 2023

Účtovné obdobie končiac sa 31. marca 2023 je v nasledujúcich tabuľkách označované ako 2023 a účtovné obdobie končiac sa 31. marca 2022 je označované ako 2022.

8. TRŽBY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	351 010	291 556
Tržby spolu	351 010	291 556

100% tržieb zo zmlúv so zákazníkmi je realizovaných na území Veľkej Británie (2022: 100% tržieb realizovaných na území Veľkej Británie)

9. OSTATNÉ VÝNOSY*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Predaj odpadového materiálu	407	526
Ostatné výnosy spolu	407	526

10. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIÍ*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Spotreba materiálu	9 490	5 773
Spotreba energií	36 023	22 156
Spotreba materiálu a energií	45 513	27 929

11. SLUŽBY*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Služby spojené s opravou a údržbou majetku	11 209	9 099
IT Služby	10 653	10 464
Prepravné služby	7 257	5 609
Služby spojené so zamestnancami	6 165	4 389
Služby spojené s podporou výrobného procesu	4 693	1 900
Nájom	3 286	3 086
Bezpečnostné služby a ochrana	1 550	758
Poradenské služby	912	828
Cestovné	532	116
Iné	1 340	1 570
Služby	47 597	37 819

Náklady za audit a poradenstvo

v tisícoch EUR

	2023	2022
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	105	87
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorske služby	0	0
Spolu	105	87

12. OSOBNÉ NÁKLADY*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Platy a mzdy	91 994	86 266
Príspevky na sociálne zabezpečenie	22 865	19 676
Príspevky na zdravotné poistenie	9 568	7 947
Prijaté dotácie na mzdové náklady	- 823	-4 760
Ostatné osobné náklady	5 158	3 790
Osobné náklady celkom	128 762	112 919

13. ODPISY A OPRAVNÉ POLOŽKY*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Odpisy majetku	113 948	99 455
Odpisy majetku s právom užívania	3 870	2 877
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	-9 065	-8 875
Odpisy a opravné položky	108 753	93 457

14. FINANČNÉ NÁKLADY*v tisícoch EUR*

	2023	2022
Úroky z prijatých úverov	4 773	2 873
Úroky z lízinguových zmlúv	1 257	1 106
Ostatné finančné náklady	- 168	1
Finančné náklady	5 862	3 980

15. DAŇ Z PRÍJMOV**Daň z príjmu zaúčtovaná do výkazu ziskov a strát***v tisícoch EUR*

	2023	2022
Daň z príjmov splatná	0	0
Daň z príjmov odložená	2 748	8 716
Daň z príjmov	2 748	8 716

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

<i>v tisícoch EUR</i>	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň %	Základ dane	Daň	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	12 605			14 754		
z toho teoretická daň 21 %		2 647	21.00 %		3 098	21.00 %
Daňovo neuznané náklady	30 513	6 408	50.84 %	33 521	7 039	47.71 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-43 118	-9 055	-71.84 %	-48 275	-10 138	-68.71 %
Využitie daňovej straty	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
Splatná daň		0	0.00 %		0	0.00 %
Odložená daň		2 748	21.80 %		8 716	59.08 %
Celková vykázaná daň		2 748	21.80 %		8 716	59.07 %

16. NEHNUTEĽNOSTI STROJE A ZARIADENIA

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. aprílu 2021	29 277	393 126	747 866	9 740	1 180 009
Prírastky	40	2 266	1 082	27 194	30 582
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	0	0	0	0	0
Presuny	1	831	0	- 832	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	29 318	396 223	748 948	36 102	1 210 591
Stav k 1. aprílu 2022	29 318	396 223	748 948	36 102	1 210 591
Prírastky	0	1 510	14 789	1 289	17 588
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	0	- 2 672	- 5 537	0	- 8 209
Presuny	0	715	31 052	- 31 767	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2023	29 318	395 776	789 252	5 624	1 219 970
Opravy a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. aprílu 2021	0	50 645	144 556	0	195 201
Odpisy za účtovné obdobie	0	21 262	73 698	0	94 960
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	0	- 2 235	- 6 640	0	- 8 875
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	0	69 672	211 614	0	281 286
Stav k 1. aprílu 2022	0	69 672	211 614	0	281 286
Odpisy za účtovné obdobie	0	21 397	87 741	0	109 138
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	0	- 2 204	- 6 850	0	- 9 054
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2023	0	88 865	292 505	0	381 370
Účtovná hodnota					
Stav k 1. aprílu 2021	29 277	342 481	603 310	9 740	984 808
Stav k 31. marcu 2022	29 318	326 551	537 334	36 102	929 305
Stav k 1. aprílu 2022	29 318	326 551	537 334	36 102	929 305
Stav k 31. marcu 2023	29 318	306 911	496 747	5 624	838 600

K 31. marcu 2023 Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. marcu 2022: žiadny).

Spoločnosť je na základe zmluvy uzatvorenej medzi Jaguar Land Rover Limited, Mestom Nitra a Slovenskou Republikou z 11. decembra 2015 a dodatkov k tejto zmluve, oprávnená na dotáciu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v maximálnej výške 112 742 tisíc EUR. Celková výška dotácie, ktorú Spoločnosť čerpala do 31. marca 2023 bola 109 879 tisíc EUR.

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené do výšky 1 585 657 tisíc EUR.

17. PRÁVO NA UŽÍVANIE MAJETKU

v tisícoch EUR

	Právo na užívanie Budovy a stavby	Právo na užívanie Stroje a zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. aprílu 2021	18 549	10 436	28 985
Prírastky	0	580	580
Presuny	0	0	0
Úbytky	-10	0	- 10
Stav k 31. marcu 2022	18 539	11 016	29 555
Stav k 1. aprílu 2022	18 539	11 016	29 555
Prírastky	1,134	5,477	6 611
Presuny	0	0	0
Úbytky	-3,446	-2 892	-6 338
Stav k 31. marcu 2023	16 227	13 601	29 828
Opravy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. aprílu 2021	1 856	2 908	4 764
Odpisy za účtovné obdobie	1 040	1 837	2 877
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	2 896	4 745	7 641
Stav k 1. aprílu 2022	2 896	4 745	7 641
Odpisy za účtovné obdobie	1 267	2 603	3 870
Úbytky	0	-997	- 997
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2023	4 163	6 351	10 514
Účtovná hodnota			
Stav k 1. aprílu 2021	16 693	7 528	24 221
Stav k 31. marcu 2022	15 643	6 271	21 914
Stav k 1. aprílu 2022	15 643	6 271	21 914
Stav k 31. marcu 2023	12 064	7 250	19 314

18. NEHMOTNÝ MAJETOK

v tisícoch EUR

	Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. aprílu 2021	33,342	451	33,793
Prírastky	0	2,468	2,468
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	0	0	0
Presuny	67	-67	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	33,409	2,852	36,261
Stav k 1. aprílu 2022	33,409	2,852	36,261
Prírastky	785	226	1,011
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	-291	0	-291
Presuny	1,859	-1,859	0
Úbytky	0	-982	-982
Stav k 31. marcu 2023	35,762	237	35,999
Opravy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. aprílu 2021	11,975	0	11,975
Odpisy za účtovné obdobie	4,494	0	4,494
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	16,469	0	16,469
Stav k 1. aprílu 2022	16,469	0	16,469
Odpisy za účtovné obdobie	4,808	0	4,808
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	-9	0	-9
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2023	21,268	0	21,268
Účtovná hodnota			
Stav k 1. aprílu 2021	21,367	451	21,818
Stav k 31. marcu 2022	16,940	2,852	19,792
Stav k 1. aprílu 2022	16,940	2,852	19,792
Stav k 31. marcu 2023	14,494	237	14,731

K 31. marcu 2023 Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. marcu 2022: žiadny).

19. ZÁSoby*v tisícoch EUR*

	31-Mar-23	31-Mar-22
Materiál a spotrebné predmety	9 543	11 818
Opravná položka k materiálu	- 397	- 490
Zásoby	9 146	11 328

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch EUR

	Materiál	Nedokončená výroba	Tovar	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. aprílu 2021	475	0	0	475
Tvorba opravnej položky	15	0	0	15
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2022	490	0	0	490
Stav k 1. aprílu 2022	490	0	0	490
Tvorba opravnej položky	0	0	0	0
Zrušenie opravnej položky	93	0	0	93
Stav k 31. marcu 2023	397	0	0	397

K 31. marcu 2023 Spoločnosť neeviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. marcu 2022: žiadne).

Zásoby Spoločnosti sú poistené do výšky 9 397 tis EUR.

V účtovnom období k 31. marcu 2023 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 9 490 tis. EUR (k 31. marcu 2022: 5 773 tis EUR).

20. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY*v tisícoch EUR*

	31-Mar-23	31-Mar-22
Pohľadávky z obchodného styku	65 736	61 879
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	65 736	61 879

Všetky pohľadávky Spoločnosti sú denominované v eurách a sú v lehote splatnosti.

Na pohľadávky z obchodného styku nie je k 31. marcu 2023 zriadené záložné právo (k 31. marcu 2022: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. marcu 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 32 poznámok.

21. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A EKVIVALENTY PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV

Ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

22. FINANČNÉ NÁSTROJE PODĽA KATEGÓRIÍ*v tisícoch EUR***Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

K 31.marcu 2023

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
65 736	65 736
432	432
66 168	66 168

*v tisícoch EUR***Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z lízingu

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

K 31.marcu 2023

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
18 665	18 665
191 036	191 036
59 588	59 588
269 289	269 289

*v tisícoch EUR***Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

K 31.marcu 2022

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
61 879	61 879
917	917
62 796	62 796

*v tisícoch EUR***Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z lízingu

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

K 31.marcu 2022

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
21 498	21 498
297 743	297 743
59 033	59 033
378 274	378 274

23. OSTATNÝ MAJETOK*v tisícoch EUR*

Daňová pohľadávka - daň z pridanej hodnoty

Ostatné

Ostatný obežný majetok

31-Mar-23	31-Mar-22
5 148	3 571
605	93
5 753	3 664

24. ZÁKLADNÉ IMANIE A FONDY**Základné imanie**

Shválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2023 je 625 005 tis. EUR (k 31. marcu 2022: 625 005 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené v plnom rozsahu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. marcu 2023 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 698 tis. EUR (31. marca 2022: 1 397 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie účtovného zisku vykázaneho v predchádzajúcom účtovnom období

Účtovný zisk za rok končiaci 31. marca 2022 vo výške 6 029 tis. EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia rozdelený nasledovne:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 301 tis. EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 5 728 tis. EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiacie sa 31. marca 2023 vo výške 10 846 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 543 tis. EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 10 303 tis. EUR.

25. ZÁVÄZKY Z NÁJMU

Analýza záväzkov z nájmu podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Záväzky z nájmu splatné do 1 roka	3 970	3 152
Záväzky z nájmu splatné od 1 do 5 rokov	3 146	3 689
Záväzky z nájmu splatné nad 5 rokov	11 549	14 657
Záväzky z nájmu celkom	18 665	21 498

Prehľad transakcií z nájmu vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	2023	2022
Odpisy	3 870	2 877
Nákladový úrok	1 257	1 106
Náklady na variabilný nájom	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	1 098	1 866
Náklady na nájom drobného majetku	263	444
Celkom	6 488	6 293

Úroky zo záväzkov z nájmu sú vykázané vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Platby istiny v účtovnom období vo výške 3 063 tis. EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančnej činnosti. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 1 174 tis. EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z finančnej činnosti.

26. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Sociálny fond	2 261	1 957
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	505	505
Ostatné dlhodobé záväzky	2 766	2 462

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

v tisícoch EUR

	31-Mar-23	31-Mar-22
Stav na začiatku obdobia	1,957	1,304
Tvorba na ťarchu nákladov	1,152	858
Čerpanie	848	205
Stav na konci obdobia	2,261	1,957

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

Rezerva na odchodné do dôchodku

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov ako aj na základe ustanovení Zákonníka práce.

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku a odchode do invalidného dôchodku sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

Aktuárske predpoklady

Počet a vekové zloženie zamestnancov, pre ktorých bol záväzok stanovený je uvedený v nasledujúcej tabuľke

	31-Mar-23	31-Mar-22
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	4 550	3 913
Priemerná fluktuácia	30%	33%
Budúci nárast miezd	3.50%	3.00%
Diskontný faktor	3.60%	0.85%

27. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

v tisícoch EUR

	31-Mar-23	31-Mar-22
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-21 704	-19 487
Rezervy	5 825	6 366
Ostatné položky	113	103
Odložený daňový záväzok	-15 766	-13 018

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sazba dane na Slovensku je 21 % (2022: 21 %).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú v nasledujúcom prehľade:

	31-Mar-22	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31-Mar-23
<i>v tisícoch EUR</i>				
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	- 19 487	- 2 217	0	- 21 704
Rezervy	6 366	- 541	0	5 825
Ostatné položky	103	10	0	113
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0	0	0
Vykázaný odložený daňový záväzok	- 13 018	- 2 748	0	- 15 766

28. ÚVERY A PÔŽIČKY

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičky prijaté v rámci skupiny vykázané v umorovanej hodnote.

Prehľad o úverov prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	Mena	Úrok	31-Mar-23	31-Mar-22
Cash Pooling Loan Agreement	EUR	ECB Main Refinancing Operations Rate + 0.85%	191 036	297 743
Kratkodobé úvery a pôžičky			191 036	297 743

29. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Záväzky z obchodného styku	28 111	27 963
Záväzky voči podnikom v skupine	661	937
Rezervy z obstarania dlhodobého majetku	9 159	9 327
Ostatné finančné záväzky	1	508
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	37 932	38 735

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Záväzky po lehote splatnosti	399	3 381
Záväzky v lehote splatnosti	27 712	24 582
	28 111	27 963

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 32. časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2022: žiadne).

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa neodlišuje významne od ich účtovnej hodnoty.

30. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY*v tisícoch EUR*

Závazky voči zamestnancom a rezervy na mzdy a odmeny vrátane sociálneho zabezpečenia

Ostatné

Ostatné krátkodobé záväzky

31-Mar-23	31-Mar-22
21 656	20 297
0	1
21 656	20 298

31. OTVORENÉ KONTRAKTY NA OBSTARANIE MAJETKU A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY**Otvorené kontrakty na obstaranie majetku a služieb***v tisícoch EUR*

Zmluvy a vystavené objednávky na obstaranie majetku

Zmluvy na dodávky služieb

31-Mar-23	31-Mar-22
1 900	9 416
25 888	34 509

Podmienené záväzky

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych iných súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Spoločnosť neočakáva, že výsledky súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

32. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK**Prehľad**

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti majú členovia centrálného finančného manažmentu. Cieľom systému riadenia rizika je minimalizácia nepriaznivých dopadov rôznych nepredvídateľných situácií na finančné výsledky Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

100% výnosov v roku 2023 (v roku 2022: 100%) bolo generovaných zákazníkmi v skupine. Spoločnosť doteraz zinkasovala všetky dlžné sumy, v plnej výške a v dátume splatnosti. Spoločnosť neúčtovala opravnú položku k žiadnej pohľadávke voči zákazníkom k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s úverovým ratingom Moody's A1. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazala neprijateľné straty.

Na financovanie investícií a prevádzkových potrieb Spoločnosť používa úvery od spriaznených osôb.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

Vedenie Spoločnosti obdržalo od spoločníka Jaguar Land Rover Limited dňa 28. apríla 2023 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že Jaguar Land Rover Limited je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. marcu 2023. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	29,30	59 588	59 588	0	0
Úvery a pôžičky	28	191 036	191 036	0	0
Záväzky z nájmu	25	18 665	3 970	3 146	11 549
K 31.marcu 2023		269 289	254 594	3 146	11 549

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	29,30	59 032	59 032	0	0
Úvery a pôžičky	28	297 743	297 743	0	0
Záväzky z nájmu	25	21 498	3 152	3 689	14 657
K 31.marcu 2022		378 273	359 927	3 689	14 657

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti. Na základe výhľadu toku peňazí z prevádzkovej činnosti Skupina očakáva, že bude plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika. Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom zákazníkov v automobilovom priemysle. Riziko je riadené prostredníctvom materskej spoločnosti sledovaním trhových trendov a následným upravením výrobného objemu.

Menové riziko

Spoločnosť nie je vystavená menovému riziku, pretože väčšina jej predajov a nákupov je denominovaná v eurách.

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov z nájmu sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. marcu 2023 a k 31. marcu 2022.

33. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Tata Motors Limited.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

v tisícoch EUR

Výnosy z predaja služieb
Výnosy spolu

2023	2022
351 010	291 556
351 010	291 556

<i>v tisícoch EUR</i>	2023	2022
Nákup služieb	2 919	5 081
Nákup dlhodobého majetku	349	0
Úroky z pôžičiek	4 773	2 891
Nákupy spolu	8 041	7 972

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

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Pohľadávky z obchodného styku	65 736	61 667
Majetok spolu	65 736	61 667

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Prijaté pôžičky	191 036	297 743
Záväzky z obchodného styku a rezervy	661	937
Záväzky spolu	191 697	298 680

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch EUR</i>	2023	2022
Nákup služieb	9 724	9 229
Nákup dlhodobého majetku	105	326
Nákupy spolu	9 829	9 555

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-23	31-Mar-22
Záväzky z obchodného styku	635	764
Rezervy	1 557	1 447
Majetok spolu	2 192	2 211

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 11 a v roku 2022 bol 8.

Členovia kľúčového manažmentu poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 12. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

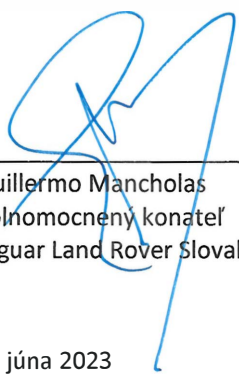
Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom orgánov Spoločnosti bola za ich činnosť pre Spoločnosť vyplývajúcu zo zamestnaneckého pomeru vyplácaná mzda. Okrem tohto príjmu nemali členovia orgánov Spoločnosti poskytnuté zo strany Spoločnosti iné príjmy.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely (v roku 2022: žiadne).

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenie v poznámkach účtovej závierky zostavenej k 31. marcu 2023.



Guillermo Mancholas
Splnomocnený konateľ
Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

2. júna 2023

Dátum