

Tate & Lyle Boleraz, s.r.o.

Účtovná závierka

k 31. marcu 2026 a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. marcu 2026

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci 31. marca 2026

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marca 2026

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marca 2026

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marca 2026

	Poznámka	31. marec 2026	31. marec 2025
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	130 687 064	112 231 097
Nehmotný majetok	9	35 656	139 711
Neobežný majetok celkom		130 722 720	112 370 808
Zásoby	10	18 652 995	15 628 611
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	25 650 325	28 809 867
Ostatný majetok	13	1 265 675	1 416 576
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	0	562
Splatná daň z príjmov - preplatok		196 847	503 157
Obežný majetok celkom		45 765 842	46 358 773
Majetok celkom		176 488 562	158 729 581
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	34 622 420	34 622 420
Zákonný rezervný fond	20	3 462 512	3 462 512
Aktuárske zisky/(straty)		-372 542	-392 631
Nerozdelený zisk	20	21 462 626	28 564 283
Vlastné imanie celkom		59 175 016	66 256 584
Závazky			
Zamestnanecké požitky	15	1 483 666	1 444 539
Úvery a pôžičky	16	21 000 000	0
Odložený daňový záväzok	17	1 709 792	1 229 304
Neobežné záväzky celkom		24 193 458	2 673 843
Úvery a pôžičky	16	57 404 281	55 404 603
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	33 688 794	32 023 533
Ostatné záväzky	19	2 027 013	2 371 018
Splatná daň z príjmov		0	0
Obežné záväzky celkom		93 120 088	89 799 154
Závazky celkom		117 313 546	92 472 997
Vlastné imanie a záväzky celkom		176 488 562	158 729 581

Poznámky na stranách 10 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci 31. marca 2026

v eurách

Za rok končiaci 31. marca	Poznámka	2026	2025
Tržby za vlastné výrobky a tovar	21	127 315 410	134 023 494
Tržby		127 315 410	134 023 494
Ostatné výnosy	22	669 642	1 316 018
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		2 608 956	-1 208 534
Spotreba materiálu		-66 233 387	-57 752 390
Spotreba energií		-23 535 826	-24 623 416
Predaný tovar		-34 922	-39 172
Osobné náklady	23	-14 356 281	-13 206 973
Odpisy	8,9	-8 523 293	-6 798 490
Znehodnotenie nehnuteľností, strojov a zariadení	9	0	0
Služby	24	-20 176 090	-25 797 641
Ostatné náklady	25	-1 483 505	-1 383 678
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		- 3 749 296	4 529 218
Finančné výnosy	26	142 653	61 336
Finančné náklady	26	-3 017 030	-2 480 919
Finančné náklady, netto		-2 874 377	-2 419 583
Zisk (strata) pred zdanením		-6 623 673	2 109 635
Daň z príjmov	27	-477 984	-217 797
Zisk (strata) za účtovné obdobie		- 7 101 657	1 891 838
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	15	20 089	-101 772
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		20 089	-101 772
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-7 081 568	1 790 066

Poznámky na stranách 10 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. aprílu 2024		34 622 420	3 462 512	26 381 586	64 466 518
Zisk za účtovné obdobie		0	0	1 891 838	1 891 838
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	-101 772	-101 772
Komplexný výsledok celkom za účtovné obdobie		0	0	1 790 066	1 790 066
Transakcie s vlastníkami					
Dividendy deklarované a vyplatené		0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2025	20	34 622 420	3 462 512	28 171 652	66 256 584
Zisk (strata) za účtovné obdobie		0	0	-7 101 657	-7 101 657
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	20 089	20 089
Komplexný výsledok celkom za účtovné obdobie		0	0	-7 081 568	-7 081 568
Transakcie s vlastníkami					
Dividendy deklarované a vyplatené		0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2026	20	34 622 420	3 462 512	21 090 084	59 175 016

Poznámky na stranách 10 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Za rok končiaci 31. marca	Poznámka	2026	2025
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk (strata) za účtovné obdobie		-7 101 657	1 891 838
Úpravy:			
Odpisy a znehodnotenie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	8 523 293	6 798 490
Opravná položka k pohľadávkam	12	11 687	11 687
Opravné položky k zásobám	10	233 560	-34 794
Nákladové úroky	26	2 763 128	2 342 542
Výnosové úroky	26	-13 310	-5 555
Daň z príjmov, náklad (výnos)	27	477 984	217 797
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		4 894 684	11 222 005
(Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	12, 13	3 298 756	-691 991
(Prírastok) / Úbytok zásob	10	-3 257 444	1 312 468
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18, 19	1 429 836	3 633 433
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		6 365 333	15 475 915
Zaplatená daň z príjmov		302 470	-286 281
Zaplatené úroky		-2 768 378	-1 384 417
Prijaté úroky	26	13 310	5 555
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 912 735	13 810 772
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-26 918 087	-23 856 133
Úvery splatené od spoločnosti v rámci skupiny		0	0
Čisté peňažné toky z investičných činností		-26 918 087	-23 856 133
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery v skupine a cash-pooling	16	23 071 527	10 113 230
Prijaté iné pôžičky		-66 737	-67 330
Čisté peňažné toky z finančných činností		23 004 790	10 045 900
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-562	539
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	562	23
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	0	562

Poznámky na stranách 10 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Tate & Lyle Boleraz, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Priemyselná ulica 114/2
919 08 Boleráz
Slovensko

Spoločnosť bola založená 10. apríla 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 10. apríla 1992 (Obchodný register Okresného súdu v Trnave, oddiel Sro, vložka 589/T).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 411 011, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020391461.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba výrobkov v škrobárenskom priemysle a ich predaj,
- nájom a prenájom strojov, prístrojov a zariadení,
- výroba elektriny a dodávka elektriny.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. marca 2026 bol 270 (v účtovnom období končiacom sa 31. marca 2025 bol 262).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2026 bol 278, z toho 27 vedúcich zamestnancov (k 31. marcu 2025 to bolo 265 zamestnancov, z toho 26 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2025 do 31. marca 2026.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2026 a za účtovné obdobie dvanástich mesiacov končiace sa 31. marca 2026 a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 30. júna 2026.

Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2025, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 16. októbra 2025.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	Igor Kovačovič
	Igor Behan
	Tom Reitsma (do 6. mája 2025)
	Jerôme Fernand Béra (od 6. mája 2025)

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

	31. marec 2026 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. marec 2025 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Nederlandse Glucose Industrie B.V., Holandsko	34 622 420	100	34 622 420	100
Celkom	34 622 420	100	34 622 420	100

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Najvyššou materskou spoločnosťou a ovládajúcou osobou Spoločnosti je spoločnosť Tate & Lyle PLC registrovaná v Anglicku a vo Walese. Spoločnosť Tate & Lyle PLC je jedinou spoločnosťou, do konsolidovanej účtovnej závierky ktorej sa zahŕňa účtovná závierka Spoločnosti. Kópie výročnej správy a účtovnej závierky spoločnosti Tate & Lyle PLC je možné získať v sídle spoločnosti na 1 Kingsway v Londýne WC2B 6AT.

Správu v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a súvisiacimi delegovanými nariadeniami ("taxonómia EÚ") ako aj nefinančné informácie zverejnila najvyššia materská spoločnosť Tate & Lyle PLC za celú skupinu Tate & Lyle vo svojej správe o udržateľnosti za rok 2025/2026. Tieto údaje obsahujú informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu. Táto správa obsahuje aj informácie týkajúce sa spoločnosti Tate & Lyle Boleráz s.r.o.

Universal Registration Document skupiny Tate & Lyle za rok 2025/2026 vrátane Správy o udržateľnosti a kapitoly o taxonómii EÚ je dostupná na webovej stránke [Annual Reports | Tate & Lyle](#).

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo 16. októbra 2025 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiac sa 31. marca 2026.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích 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 zaokrúhlené na celé euro, 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.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Okrem zmien v účtovných metódach a účtovných zásadách, ku ktorým došlo v dôsledku implementácie nových účtovných štandardov, doplnení a interpretácií v bežnom účtovnom období (pozri bod 6), 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 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. Nepeňažné 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) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g)). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou obsahujú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady obsahujú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny/vlastných nákladov tohto majetku.

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 príjmov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa s vplyvom na výsledok hospodárenia, netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	30	3,3 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	15	6,7 %	Lineárna
Autá	4	25 %	Lineárna
Ostatné	1,5	66,7 %	Lineárna

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.

Náhradné diely sa odpisujú počas piatich rokov pokiaľ sa držia na sklade a následne sa odpisujú spolu s príslušným majetkom, keď je k dispozícii na používanie.

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 obstaraného 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. Pre viac informácií pozri účtovné zásady 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. 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku. Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3 - 7	33,3 % - 14,29 %	Lineárna
Oceniteľné práva	1,5	66,7 %	Lineárna

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

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

d) Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

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

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na 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 lízingsové stimuly.

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 do jeho ukončenia. 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 sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade 4 b) vyššie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingsových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad 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 v nulovej hodnote).

Spoločnosť uplatňuje voliteľnú výnimku a 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 uplatňuje voliteľnú výnimku a 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 ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto 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 záväzkov z nájmu. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala 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, a
- 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.

Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť neprenáša všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady na rokovania súvisiace s dojednaním operatívneho prenájmu vstupujú do účtovnej hodnoty prenajímaného majetku a vykazujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu, v súlade s príjmami z prenájmu daného majetku.

e) 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.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía 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 znižujú obstarávaciu cenu zásob.

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.

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

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

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.

Posúdenie obchodného modelu

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

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a uplatnenie týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná 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 odmeňovania (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 nevyústia 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 nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady spojené s úverovaním (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež 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 peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bezregresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote obsahuje pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané za účelom inkasa peňažných tokov (angl. „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 výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace priamo priraditeľné transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok je používaný model znehodnotenia majetku v súlade s IFRS „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sa vždy oceňujú v sume rovnajúcej sa celoživotným ECL.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu, bez toho, aby Spoločnosť využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú možné do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Meranie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných nedostatkov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými Spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv) a nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), iného ako zásoby (pozri účtovné zásady bod e)) 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. Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia 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. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokovaná 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 prehodnocujú 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

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad výrobkami a tovarom na zákazníka. V súvislosti so svojimi dohodami ohľadom výnosov Spoločnosť zhodnotila, že vystupuje ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal), nakoľko má kontrolu nad tovarmi alebo službami pred ich prechodom na zákazníka v určitom časovom momente.

Zľavy obsahujú najmä objemové rabaty. Záväzok z očakávaných objemových rabatov voči zákazníkom sa vykáže z predajov, ktoré sa uskutočnili do konca účtovného obdobia. Ak je pravdepodobné, že zľavy sa poskytnú a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

Tržby sa vykážu na základe dodacích podmienok dohodnutých s konečným zákazníkom. Predaje vlastných výrobkov a tovarov sa sčasti realizujú cez sesterskú spoločnosť Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. a oceňujú sa v predajných cenách konečnému zákazníkovi.

ii. Poskytované služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu s vplyvom na výsledok hospodárenia v momente prechodu kontroly nad službami na zákazníka v určitom časovom momente.

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy obsahujú 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; a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok 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 s vplyvom na výsledok 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.

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 hodnotou 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.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu, 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 započítať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať 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.

I) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vyazuje 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.

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo výške jednej až šiestich mesačných miezd. Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia a je vypočítaný ročne poistnými matematikmi spoločnosti použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Zmeny v ocenení záväzkov zo zamestnaneckých požitkov v dôsledku zmien v poistno-matematických predpokladoch sú zúčtované do ostatných súčastí komplexného výsledku a nebudú prevedené do výsledku hospodárenia v nasledujúcom účtovnom období. Úpravy podmienok zamestnaneckých požitkov sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia počas priemerného obdobia, pokým nedôjde k výplate daných požitkov.

m) Emisné práva

Spoločnosť bezodplatne nadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy o obchodovaní s emisiami. Kvóty sú poskytované na ročnej báze a požaduje sa, aby Spoločnosť vrátila kvóty zodpovedajúce skutočne vypusteným emisiám oxidu uhličitého. Spoločnosť sa rozhodla účtovať o pridelených emisných kvótach metódou čistého záväzku. Emisné kvóty sú ocenené v nulovej hodnote a rezervy sú účtované iba v prípade, ak skutočné emisie prevyšujú existujúce emisné práva.

Emisné kvóty zakúpené Spoločnosťou sa vykazujú k dátumu obchodu. Nakúpené emisné kvóty sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok a sú oceňované obstarávacou cenou. Nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty sa oceňuje obstarávacou cenou, pričom sa zohľadňuje zníženie ich hodnoty. Ak došlo k zníženiu hodnoty, účtovná hodnota emisných kvót vykázaných ako nehmotný majetok sa zníži na ich reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj. Nepoužitie emisné kvóty, ktoré nemôžu byť prevedené do nasledujúceho obdobia obchodovania, sa odpíšu.

n) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vyazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu 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.

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 finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných 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 dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Ostatné nederivátové finančné záväzky

Ostatné 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. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota prijatých úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota ostatných nederivátových finančných záväzkov sa rovná približne ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2025 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. apríla 2025:

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť (vydané v auguste 2023)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Doplnenia nemali pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7 Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (vydané v máji 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou.

Úhrada záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť, pokiaľ ide o načasovanie vykazovania a odúčtovania finančného majetku a finančných záväzkov, najmä ak sú vysporiadané pomocou elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančný majetok alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne vysporiada svoj záväzok z obchodného styku ku dňu vyrovnania. Najčastejšie je to dátum, kedy je platba sfinalizovaná.

Doplnenia tiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj záväzok z obchodného styku pred dátumom vyrovnania, potenciálne ku dňu začatia platby, ktorú nemožno zrušiť. Výnimka je možná vtedy, keď spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nemá žiadnu možnosť stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nemá žiadnu možnosť prístupu k hotovosti, ktorá sa má použiť na vyrovanie platobného príkazu; a
- riziko nezaplatenia spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť výnimku pre elektronické platby pre každý systém zvlášť.

Klasifikácia finančného majetku viazaného na ESG ciele

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky položiek finančného majetku viazaného na ESG ciele predstavujú iba platby za istinu a úroky (SPPI), čo je podmienkou pre oceňovanie umorovanou hodnotou. To mohlo viesť k tomu, že finančný majetok viazaný na ESG ciele sa oceňoval v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný test SPPI pre finančný majetok s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napr. kde sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník spĺňa ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení by určitý finančný majetok vrátane toho, ktorý je viazaný na ESG ciele, mohol spĺňať kritérium SPPI za predpokladu, že sa jeho peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného majetku bez takejto viazanosti.

Doplnenia tiež ustanovujú dodatočné zverejnenia pre finančný majetok a finančné záväzky, ktoré majú podmienené znaky, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
 - nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.
-

Zmluvne viazané nástroje (Contractually linked instruments, CLI) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky CLI a ako sa líšia od finančného majetku s neregresnými vlastnosťami. Doplnenia tiež zahŕňajú faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri posudzovaní peňažných tokov súvisiacich s finančným majetkom s neregresnými prvkami (tzv. „prehľadový“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. apríla 2026. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (vydané 18. decembra 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke.

Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. apríla 2026. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11 (vydané 18. júla 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. apríla 2026.

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

¹ IFRS 1 Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva; IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia; IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 7 Výkaz peňažných tokov.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie informácií vo finančných výkazoch (vydaný 9. apríla 2024)

Účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr a uplatňuje sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú uvedené nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najúžitejšie štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov;
- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPM – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 tiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré „non-GAAP“ (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu ukazovateľov výkonnosti manažmentu (ďalej len „MPM“), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov;
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky; a
- odrážali pohľad manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovatele poskytujú užitočné informácie, ako sa vypočítavajú a zosúladiť ich so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Väčšia dezagregácia informácií

S cieľom poskytnúť investorom lepší prehľad o finančnej výkonnosti nový štandard obsahuje vylepšené usmernenia o tom, ako majú spoločnosti zoskupovať informácie v účtovnej závierke.

To zahŕňa usmernenie, či sú informácie zahrnuté v primárnej účtovnej závierke alebo či sú ďalej rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sa odrádzajú od označovania položiek ako „iné“ a ak v tom budú pokračovať, musia zverejniť viac informácií.

Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pre nepriamu metódu prezentácie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a eliminuje možnosť klasifikovať peňažné toky z úrokov a dividend ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto môže byť odlišné pre spoločnosti so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou). Vyžaduje tiež, aby sa goodwill prezentoval ako nová riadková položka v súvahe.

Prechod

Vo svojej ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát aplikoval, jednotka zverejní za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladenie pre každú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravené sumy prezentované podľa IFRS 18; a
- sumy predtým prezentované podľa IAS 1.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. apríla 2027.

Spoločnosť neuplatnila žiadne nové štandardy, dodatky ani interpretácie, ktorých uplatňovanie je povinné po 31. marci 2026. Spoločnosť však začala prípravné práce nevyhnutné na implementáciu nového štandardu IFRS 18 „Prezentácia a zverejňovanie informácií vo finančných výkazoch“, ktorý bude účinný od 1. apríla 2027. V rámci tohto procesu Spoločnosť prehodnocuje novú štruktúru výkazu ziskov a strát (P&L) a nový rozsah zverejňovaných informácií, najmä nové ukazovatele výkonnosti súvisiace s výkazom ziskov a strát. V súčasnosti nie sú známe žiadne významné dopady vyplývajúce z budúcej implementácie štandardu.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejnenia (vydané v máji 2024) a Doplnenia (vydané v auguste 2025)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť očakáva, že štandard pri prvej aplikácii nebude aplikovaný, pretože Spoločnosť neočakáva, že bude spĺňať pravidlá aplikácie.

Doplnenia k IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Prevod do hyperinflačnej prezentačnej meny (vydané 13. novembra 2025)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, že:

- spoločnosť s nehyperinflačnou funkčnou menou používa pri prepočte všetkých súm v účtovnej závierke (vrátane porovnávacích údajov) na svoju hyperinflačnú prezentačnú menu záverečný kurz ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- spoločnosť používa záverečný kurz ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri prepočte všetkých súm (okrem porovnávacích údajov) zahraničnej operácie s nehyperinflačnou funkčnou menou do hyperinflačnej prezentačnej meny spoločnosti a uplatňuje zmenu všeobecného cenového indexu na prehodnotenie porovnávacích údajov.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. apríla 2027.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. aprílu 2024	646 010	42 926 645	172 308 045	32 139 892	248 020 592
Prírastky	0	208 882	704 575	23 183 301	24 096 758
Presuny	0	44 989	1 999 137	-2 044 126	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2025	646 010	43 180 516	175 011 757	53 279 067	272 117 350
Stav k 1. aprílu 2025	646 010	43 180 516	175 011 757	53 279 067	272 117 350
Prírastky	0	1 491 938	544 551	23 892 936	25 929 425
Presuny	0	9 429 709	18 619 305	-28 049 014	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2026	646 010	54 102 163	194 175 613	49 122 989	298 046 775
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. aprílu 2024	0	19 884 120	133 785 728	0	153 669 848
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 191 219	5 025 187	0	6 216 406
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2025	0	21 075 339	138 810 915	0	159 886 254
Stav k 1. aprílu 2025	0	21 075 339	138 810 915	0	159 886 254
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 462 244	6 011 213	0	7 473 457
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2026	0	22 537 583	144 822 128	0	167 359 711
Účtovná hodnota					
K 1. aprílu 2024	646 010	23 042 525	38 522 317	32 139 892	94 350 744
K 31. marcu 2025	646 010	22 105 177	36 200 842	53 279 067	112 231 097
K 1. aprílu 2025	646 010	22 105 177	36 200 842	53 279 067	112 231 097
K 31. marcu 2026	646 010	31 564 580	49 353 485	49 122 989	130 687 064

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre straty spôsobené krádežami a živelnými pohromami skupinou Tate & Lyle do výšky 207 258 tisíc EUR (k 31. marcu 2025: 220 347 tisíc EUR).

Záložné práva

K 31. marcu 2026 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. marcu 2025: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2026 žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (31. marec 2025: žiadne).

Náhradné diely

Hodnota strojov a zariadení obsahuje náhradné diely, ktorých zostatková hodnota k 31. marcu 2026 bola 4 509 529 EUR (31. marec 2025: 4 279 975 EUR). Významné náhradné diely a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako jedného roka alebo ak náhradné diely a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení.

9. Nehmotný majetok

<i>v eurách</i>		Oceniteľné práva	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena	Softvér			
Stav k 1. aprílu 2024	3 593 338	1 420 584	0	5 013 922
Prírastky	42 562	984 500	0	1 027 062
Presuny	0	0	0	0
Úbytky	0	-905 708	0	-905 708
Stav k 31. marcu 2025	3 635 990	1 499 376	0	5 135 276
Stav k 1. aprílu 2025	3 635 990	1 499 376	0	5 135 276
Prírastky	0	1 807 540	0	1 807 540
Presuny	0	0	0	0
Úbytky	0	-1 394 424	0	-1 394 424
Stav k 31. marcu 2026	3 593 338	1 912 492	0	5 548 392
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. aprílu 2024	3 593 338	415 281	0	4 008 619
Odpisy za účtovné obdobie	7 803	1 394 424	0	1 402 227
Úbytky	0	-415 281	0	-415 281
Stav k 31. marcu 2025	3 601 141	1 394 424	0	4 995 565
Stav k 1. aprílu 2025	3 601 141	1 394 424	0	4 995 565
Odpisy za účtovné obdobie	8 512	1 903 083	0	1 911 595
Úbytky	0	-1 394 424	0	-1 394 424
Stav k 31. marcu 2026	3 609 653	1 903 083	0	5 512 736
Účtovná hodnota				
K 1. aprílu 2024	0	1 005 303	0	1 005 303
K 31. marcu 2025	34 759	104 952	0	139 711
K 1. aprílu 2025	34 759	104 952	0	139 711
K 31. marcu 2026	26 247	9 409	0	35 656

Spoločnosť vykazuje nakúpené emisné kvóty ako oceniteľné práva. Pre viac informácií pozri bod 18.

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. marcu 2026 zriadené záložné právo (31. marec 2025: žiadne).

Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2026 žiadny nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (31. marec 2025: žiadny).

10. Zásoby

v eurách

	31. marec 2026	31. marec 2025
Materiál	4 315 451	3 592 445
Nedokončená výroba	948 419	1 355 074
Výrobky	13 389 125	10 681 092
	18 652 995	15 628 611

K 31. marcu 2026 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. marcu 2025: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2026 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (31. marec 2025: žiadne).

Zásoby sú poistené pre straty spôsobené krádežami a živelnými pohromami (a inými prípadmi) do sumy 9 828 tisíc EUR (k 31. marcu 2025: 10 448 tisíc EUR).

Spoločnosť neeviduje opravnú položku k materiálu (k 31. marcu 2025: žiadna opravná položka).

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k tovaru a výrobkom vo výške 516 551 EUR (k 31. marcu 2025: 248 197 EUR). Opravná položka bola vytvorená kvôli nedostatočnej kvalite tovaru a výrobkov, ktorý bol vrátený od zákazníka a Spoločnosť plánuje predať tento tovar a výrobky za nižšiu cenu.

V roku 2025/2026 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 66 233 387 EUR (2024/2025: 57 752 390 EUR).

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. marec 2026

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 12)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (bod 14)

Umorovaná hodnota	Celkom
25 650 325	25 650 325
0	0
25 650 325	25 650 325

v eurách

31. marec 2026

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 18)
Úvery a pôžičky (bod 16)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
33 688 794	33 688 794
78 404 281	78 404 281
112 093 075	112 093 075

v eurách

Umorovaná hodnota Celkom

31. marec 2025**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 12)	28 809 867	28 809 867
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (bod 14)	562	562
	28 810 429	28 810 429

v eurách

**Umorovaná hodnota
finančných záväzkov** **Celkom**

31. marec 2025**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 18)	32 023 532	32 023 532
Úvery a pôžičky (bod 16)	55 404 603	55 404 603
	87 428 135	87 428 135

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky**Pohľadávky z obchodného styku**

v eurách

	31. marec 2026	31. marec 2025
Pohľadávky z obchodného styku	25 650 325	28 809 867
Znížené o: opravnú položku k pohľadávkam	0	0
	25 650 325	28 809 867

Ostatné finančné pohľadávky

v eurách

	31. marec 2026	31. marec 2025
Ostatné pohľadávky	0	804
	0	804

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a menové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 33.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. marcu 2026 zriadené záložné právo (k 31. marcu 2025: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. marcu 2026 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2025: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky z obchodného styku s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

v eurách

31. marec 2026 **31. marec 2025**

Náklady budúcich období	164 481	58 950
Ostatné nepriame dane	208 070	291 070
Ostatné priame dane	0	7 126
Poskytnuté preddavky	893 124	1 059 430
	1 265 675	1 416 576

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Odsúhlasenie peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov vykázaných vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	0	562
Prečerpanie na bežnom účte	-460 318	-495 847
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	-460 318	-495 285

K 31. marcu 2026 mala Spoločnosť negatívny zostatok na bankových účtoch vo výške -460 318 EUR (prečerpanie), ktorý je vykázaný v rámci krátkodobých úverov a pôžičiek (k 31. marcu 2025: prečerpanie 495 847 EUR).

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Zamestnanecké požitky

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.

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti na počte odpracovaných rokov vo výške jednej až šiestich mesačných platov.

Rezerva na odchodné do dôchodku sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt týkajúcich sa načasovania a hodnoty súvisiacich peňažných tokov.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. aprílu 2025 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Stav k 1. aprílu	1 444 539	1 252 749

Náklady súčasnej služby (Vykázané vo výkaze ziskov a strát)	65 560	57 880
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-26 433	133 910
Stav k 31. marcu	1 483 666	1 444 539

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov, ako aj o iných predpokladoch použitých pri výpočte, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. marec 2026	31. marec 2025
Priemerný počet zamestnancov	278	262
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku	5,05 %	5,05 %
Odhadované zvýšenie miezd	4,00 %	3,80 %
Diskontná sadzba	3,08 %	3,50 %

Odhadované zvýšenie miezd na finančný rok 2025/2026 bolo v minulom účtovnom období 3,8 %.

Závazok zo zamestnaneckých požitkov je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Odchod do starobného dôchodku	1 483 666	1 444 539
	1 483 666	1 444 539

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov zo zamestnaneckých požitkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je nevýznamná.

16. Úvery a pôžičky (prijaté)

Vo februári 2019 Spoločnosť prijala úver vo výške 21 miliónov EUR od spoločnosti v rámci skupiny Ebromyl, ktorý je splatný 2. februára 2031. Úver má stanovenú fixnú úrokovú sadzbu 3,5 % (k 31. marcu 2025: 4,5 %). K 31. marcu 2026 je výška nezaplateného úroku 1 076 542 EUR (k 31. marcu 2025: 1 113 000 EUR). Časovo rozlíšené úroky sa vykazujú ako krátkodobá časť prijatých úverov a pôžičiek. Úrokové náklady boli zahrnuté do finančných nákladov (pozri bod 26).

Úverové podmienky sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. marca 2026	31. marca 2025
Istina	EUR	3,5%	2. februára 2031	21 000 000	0
Dlhodobá časť celkom				21 000 000	0

Úrok	EUR		2. februára 2031	1 076 542	1 113 000
Istina	EUR	3,5%	2. februára 2031	0	21 000 000
Krátkodobá časť celkom				1 076 542	22 113 000

Prehľad krátkodobých úverov prijatých v rámci skupiny je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. marec 2026	31. marec 2025
Istina	EUR	1M LIBOR – 0,125%	Na požiadanie	55 867 421	53 795 756
Celkom				55 867 421	53 795 756

Úver bol poskytnutý od spoločnosti v skupine Tate & Lyle International Finance PLC, London v súlade s podmienkami revolvingového úveru a vkladového účtu. Úrokové výnosy sa vypočítavajú z každého vkladu vykonaného Spoločnosťou a úrokové náklady sa vypočítavajú z jednotlivých čerpaní úveru. Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú v rámci finančných výnosov a nákladov (bod 26).

Spoločnosť vykazuje k 31. marcu 2026 v rámci úverov a pôžičiek aj prečerpanie na bežnom účte vo výške 460 318 EUR (k 31. marcu 2025: 495 847 EUR) (bod 14).

Odsúhlasenie pohybov finančných záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v eurách</i>	Nájmy	Úvery	Celkom
Stav k 1. aprílu 2024	0	44 400 440	44 400 440
Prijaté úvery	0	10 046 038	10 046 038
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	0	10 046 038	10 046 038
Nákladové úroky	0	2 342 542	2 342 542
Zaplatené úroky	0	-1 384 417	-1 384 417
Celkom ostatné zmeny	0	958 125	958 125
Stav k 31. marcu 2025	0	55 404 603	55 404 603
Prijaté úvery	0	23 004 928	23 004 928
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	0	23 004 928	23 004 928
Nákladové úroky	0	2 763 128	2 763 128
Zaplatené úroky	0	-2 768 378	-2 768 378
Celkom ostatné zmeny	0	-5 250	-5 250
Stav k 31. marcu 2026	0	78 404 281	78 404 281
Obežné k 31. marcu 2026	0	57 404 281	57 404 281
Neobežné k 31. marcu 2026	0	21 000 000	21 000 000

17. Odložený daňový záväzok

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	2 508 011	2 191 457
Zásoby	-123 972	-59 567
Pohľadávky	0	0
Zamestnanecké bonusy	-136 052	-149 991
Závazky	-182 115	-405 906
Zamestnanecké požitky	-356 080	-346 689
Možnosť umorovať daňovú stratu	0	0
Odložený daňový záväzok	1 709 792	1 229 304

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať v čase, kedy sa majetok zrealizuje alebo záväzok vyrovná. Spoločnosť použila na výpočet odloženej dane z príjmov sadzbu dane 24 %, ktorá platí na Slovensku od 1. januára 2025 (2025: 24 %).

Spoločnosť v účtovnom období 2026 vykázala daňovú stratu, ktorej zostávajúca hodnota, ktorú bude možné uplatniť v budúcnosti, predstavuje 6 961 EUR (k 31. marcu 2025: 0 EUR).

Súhrn nevyužitých daňových strát, pri ktorých sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje, je uvedený nižšie:

<i>V eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2026	31. marec 2025	31. marec 2025
	Brutto hodnota	Daňový vplyv	Brutto hodnota	Daňový vplyv
Nevyužitá daňová strata	6 961	1 671	0	0

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	1. apríl 2025	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (bod 27)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. marec 2026
Nehnutelnosti, stroje, zariadenia	2 191 457	316 554	0	2 508 011
Zásoby	-59 567	-64 405	0	-123 972
Pohľadávky	0	0	0	0
Zamestnanecké bonusy	-149 991	13 939	0	-136 052
Závazky	-405 906	223 791	0	-182 115
Zamestnanecké požitky	-346 689	-15 735	6 344	-356 080
Odložený daňový záväzok	1 229 304	474 144	6 344	1 709 792

<i>v eurách</i>	1. apríl 2024	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (bod 27)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. marec 2025
Nehnutelnosti, stroje, zariadenia	2 038 412	153 045	0	2 191 457
Zásoby	-59 428	-139	0	-59 567
Pohľadávky	-2 454	2 454	0	0
Zamestnanecké bonusy	-118 396	-31 055	0	-149 991
Závazky	-368 177	-37 729	0	-405 906
Zamestnanecké požitky	-263 076	-51 475	-32 138	-346 689
Odložený daňový záväzok	1 226 341	35 101	-32 138	1 229 304

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Závazky z obchodného styku	24 407 026	21 604 729
Ostatné finančné záväzky	9 281 768	10 418 803
	33 688 794	32 023 532

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Závazky po lehote splatnosti	4 590 568	2 689 755
Závazky v lehote splatnosti	19 816 458	18 914 974
	24 407 026	21 604 729

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 33, časť Riziko likvidity.

Takmer všetky záväzky z obchodného styku sú denominované v eurách.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia (31. marec 2025: žiadne).

Ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Prijaté zálohy od agenta	1 386 293	2 189 099
Dohadné položky	377 183	710 710
Ostatné finančné záväzky	7 518 292	7 518 994
	9 281 768	10 418 803

Dohadné položky

Najvýznamnejšie dohadné položky sú uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Dohady na služby fakturované zo skupiny	6 431	6 431
Nevyplatené zákaznicke zľavy	110	33 102
Audit, účtovná závierka a daňové priznanie	57 438	88 500
Iné	313 204	582 677
	377 183	710 710

Emisné práva

V roku 2005 vstúpil do platnosti plán obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov platný pre celú Európsku úniu spolu so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, ktorý prijal slovenský parlament s cieľom implementovať smernicu EÚ na Slovensku. V zmysle tejto legislatívy je Spoločnosť povinná odovzdať emisné kvóty Úradu životného prostredia na kompenzovanie skutočne vyprodukovaných emisií skleníkových plynov.

Spoločnosť sa rozhodla účtovať o pridelených emisných kvótach metódou čistého záväzku a vzhľadom na to, že Spoločnosti bolo pridelené dostatočné množstvo emisných kvót na pokrytie vyprodukovaných emisií, neúčtuje o záväzku zo súčasných emisií. Spoločnosť má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť splnila odovzdaním emisných kvót v apríli 2025 za sledované obdobie roku 2024.

Emisné kvóty na rok 2025 (sledované obdobie) boli pridelené v marci 2025. Odovzdanie emisných kvót za rok 2025 prebehne podľa platnej legislatívy v septembri 2026.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť nakúpila 55 775 ton emisných kvót (k 31. marcu 2025: 14 000 ton) v celkovej sume 3 511 091 EUR (k 31. marcu 2025: 984 500 EUR). K 31. marcu 2026 boli nakúpené emisné kvóty vo výške celkom 1 912 492 EUR vykázané ako dlhodobý nehmotný majetok (k 31. marcu 2025: 1 499 376 EUR; viď bod 9) a sú určené na odovzdanie za sledované a aj budúce obdobie.

Spoločnosť neočakáva významné zmeny v pridelených emisných kvótach ani v objeme emisných kvót vypustených do ovzdušia v dohľadnej budúcnosti.

19. Ostatné záväzky

v eurách

	31. marec 2026	31. marec 2025
Záväzky voči zamestnancom	1 265 858	1 319 821
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	639 705	608 527
Daň z pridanej hodnoty	117 037	442 670
Ostatné dane a poplatky	4 413	0
	2 027 013	2 371 018

Sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v eurách

	31. marec 2026	31. marec 2025
Stav na začiatku obdobia	8 877	19 760
Tvorba na ťarchu nákladov	153 449	139 424
Čerpanie	-197 205	-150 307
Stav na konci obdobia	-34 879	8 877

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2026 je 34 622 420 EUR (k 31. marcu 2025: 34 622 420 EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla minimálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. marcu 2026 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 462 512 EUR (31. marec 2025: 3 462 512 EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného výsledku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 1 891 838 EUR na nerozdelený zisk.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

21. Tržby

v eurách

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

2025/2026	2024/2025
127 315 410	134 023 494
127 315 410	134 023 494

Spoločnosť predáva časť svojej produkcie na základe komisionárskej zmluvy prostredníctvom spoločnosti Tate & Lyle Slovakia, s.r.o.

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov

v eurách

Maltodextrín
Vedľajšie produkty
Kukuričný škrob
Izoglukózový sirup
Glukózový sirup
Dextrózový sirup
Ostatné

2025/2026	2024/2025
57 004 831	62 568 045
21 073 909	19 777 758
15 478 622	15 278 462
15 351 158	19 400 405
6 246 789	9 070 900
6 241 881	6 241 246
5 918 220	1 686 578
127 315 410	134 023 494

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa geografických oblastí

v eurách

Slovensko
Bulharsko
Holandsko
Ostatné krajiny

2025/2026	2024/2025
81 201 500	84 325 373
40 834 763	48 362 219
4 040 647	106 094
1 238 500	1 229 808
127 315 410	134 023 494

22. Ostatné výnosy

v eurách

2025/2026	2024/2025
-----------	-----------

Refakturácia nákladov v rámci skupiny	559 611	629 319
Ostatné výnosy	108 792	684 501
Nájomné	1 239	2 199
	669 642	1 316 018

23. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Mzdy	9 940 271	9 249 984
Sociálne a zdravotné poistenie	2 274 819	2 074 466
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	1 421 263	1 284 409
Ostatné osobné náklady	426 668	432 037
Ostatné sociálne poistenie	227 700	108 197
Zamestnanecké požitky (bod 15)	65 560	57 880
	14 356 281	13 206 973

Zvýšenie záväzku zo zamestnaneckých požitkov bolo v roku 2025/2026 účtované aj cez ostatné súčasti komplexného výsledku aj cez výkaz ziskov a strát.

24. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Preprava	8 289 621	8 294 922
Refakturácia nákladov zo skupiny	4 664 004	11 161 612
Opravy a údržba	1 464 070	1 497 972
Logistické a skladové služby	2 088 237	1 769 593
Cestovné a náklady na reprezentáciu	686 929	594 352
IS/IT náklady	726 353	777 457
Ostatné	2 256 876	1 701 732
	20 176 090	25 797 640

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Overenie účtovnej závierky	47 880	46 380
	47 880	46 380

25. Ostatné náklady

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Poistné	958 701	954 931
Daň z nehnuteľností	183 936	160 231
Ostatné náklady	340 868	268 516
	1 483 505	1 383 678

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
-----------------	------------------	------------------

Úrokové náklady – úver	-2 763 128	- 2 342 542
Úrokové výnosy	13 310	5 555
<i>Úrokové náklady, netto</i>	<i>-2 749 818</i>	<i>-2 336 987</i>
Kurzové straty	-249 551	-126 773
Kurzové zisky	129 343	55 781
<i>Kurzové straty, netto</i>	<i>-120 208</i>	<i>-70 992</i>
Ostatné finančné náklady	-4 351	-11 604
<i>Ostatné finančné náklady, netto</i>	<i>-4 351</i>	<i>-11 604</i>
Finančné výnosy (náklady), netto	-2 874 377	-2 419 583
Z toho:		
Finančné výnosy	142 653	61 336
Finančné náklady	-3 017 030	-2 480 919

Úrokové náklady vo výške 2 763 128 EUR (k 31. marcu 2025: 2 342 542 EUR) sa týkajú úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny k 31. marcu 2019 (bod 16).

27. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Splatná daň z príjmov	3 840	182 696
Odložená daň z príjmov – výnos (bod 17)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	474 144	35 101
Daň z príjmov vykázaná ako náklad/(výnos) vo výsledku hospodárenia	477 984	217 797

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2025/2026	%	2024/2025	%
Strata (zisk) pred zdanením	-6 623 673		2 109 635	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	-1 589 682	24,0	443 023	21,0
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	1 679 663	-25,2	0	0
Uplatnenie daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0	-92 080	-4,4
Daňový vplyv zmeny sadzby dane	0	0	153 663	7,3
Daňovo neuznané náklady (nezdaniteľné výnosy) a ostatné položky	397 003	-6,0	-286 809	-13,6
Daň z príjmu vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	477 984	-7,2	217 797	10,3

Spoločnosť použila na výpočet odloženej dane z príjmov sadzbu dane 24 %, ktorá platí na Slovensku od 1. januára 2025.

Všetky slovenské spoločnosti Tate & Lyle, vrátane Spoločnosti spĺňajú podmienky tzv. profit routine testu, ktorý je jedným z testov prechodného testu CbCR Safe Harbour (bezpečný prístav). Na základe tejto skutočnosti sa na Spoločnosť v roku 2025/2026 nevzťahuje dorovnávacia daň.

28. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

Prehľad transakcií súvisiacich s nájomom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	13 729	34 013

Spoločnosť si najíma aj osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2020 až 2025. Nájomné zmluvy boli uzatvorené do rokov 2024 až 2029 s možnosťou ich predĺženia. Súvisiace náklady v roku 2025/2026 dosiahli výšku 13 729 EUR (v roku 2024/2025: 34 013 EUR).

Minimálne splátky nájomného za nájomy uzatvorené na dobu určitú sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Menej ako jeden rok	64 708	61 196
Jeden až päť rokov	98 598	111 506
	163 306	172 702

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

K 31. marcu 2026 Spoločnosť eviduje otvorené kontrakty na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 7 527 883 EUR (k 31. marcu 2025: 8 329 792 EUR).

30. Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie finančné záväzky k 31. marcu 2026 (31. marec 2025: žiadne).

31. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie (2024/2025: žiadne).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2025/2026 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2024/2025: žiadne).

32. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spoločnosť má transakcie so spriaznenými osobami, ktorými sú spriaznené podniky v skupine Tate & Lyle, ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Tate & Lyle PLC.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2025/2026 bol 27 (v roku 2024/2025 bol 26).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov s vplyvom na výsledok hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	495 214	412 842
	495 214	412 842

V priebehu účtovného obdobia 2025/2026 Spoločnosť poskytla kľúčovým osobám vedenia výhody vo forme používania áut v hodnote 21 789 EUR (v priebehu účtovného obdobia 2024/2025: 20 577 EUR) a iné nepeňažné výhody vo výške 1 341 EUR (v priebehu účtovného obdobia 2024/2025: 1 783 EUR). Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou.

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Ostatné služby (bod 24)	614 754	3 606 206
Nákupy celkom	614 754	3 606 206

Záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Záväzky z obchodného styku (bod 18)	1 731	0
Záväzky celkom	1 731	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (spoločnosti v rámci skupiny):

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (bod 21)	91 854 911	90 724 554
Zľavy z predajných cien (bod 21)	-121 020	-158 820
Refaktúracia nákladov spoločnostiam v skupine (bod 22)	559 611	1 236 240
Úrokové výnosy (bod 26)	13 310	5 555
Výnosy celkom	92 306 813	91 807 529

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Služby (bod 24)	4 049 251	7 555 407
Úrokové náklady (bod 26)	2 763 128	2 336 987
Ostatné prevádzkové náklady (bod 25)	0	4 818
Nákupy celkom	6 812 379	9 897 212

<i>v eurách</i>	2025/2026	2024/2025
Prijaté úvery a pôžičky (bod 16)	23 071 665	10 113 367
Ostatné transakcie celkom, netto	23 071 665	10 113 367

Majetok z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Pohľadávky z obchodného styku (bod 12)	17 112 896	19 197 610
Pohľadávky z obchodného styku celkom	17 112 896	19 197 610

Závazky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Závazky z obchodného styku (bod 18)	1 424 340	4 241 800
Dohadné položky (bod 18)	6 541	139 533
Prijaté zálohy od agenta (bod 18)	1 386 293	2 189 099
Závazky celkom	2 817 174	6 570 432

<i>v eurách</i>	31. marec 2026	31. marec 2025
Prijaté úvery a pôžičky vrátane časovo rozlíšených úrokov (bod 16)	76 985 837	54 908 756
Prijaté úvery a pôžičky celkom	76 985 837	54 908 756

33. 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.

34. 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 sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa k ich účtovným hodnotám k 31. marcu 2026.

35. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Spoločnosť Ingredion Incorporated 8. júna 2026 oznámila zámer nadobudnúť spoločnosť Tate & Lyle PLC (najvyššiu materskú spoločnosť a ovládajúcu osobu), formou hotovostnej akvizície. Transakcia podlieha schváleniu akcionármi a splneniu obvyklých regulačných podmienok.

K dátumu zostavenia účtovnej závierky nebola transakcia dokončená a jej finančný dopad na Spoločnosť nie je možné spoľahlivo odhadnúť. Uvedená udalosť nebola zohľadnená v účtovnej závierke a predstavuje neupravujúcu skutočnosť po dátume účtovnej závierky.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne iné udalosti, okrem vyššie uvedenej, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.



Štatutárny orgán

30.6.2026

Dátum



Štatutárny orgán