

MYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.

Účtovná závierka
k 31. marcu 2014

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom
Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz finančnej pozície k 31. marcu 2014 5

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci 31. marcom 2014 6

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marcom 2014 7

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marcom 2014 8

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2014 9 – 53

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o., ktorá pozostáva z výkazu finančnej pozície k 31. marcu 2014 a výkazov ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámok, ktoré pozostávajú zo súhrnu významných účtovných postupov a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

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

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o. k 31. marcu 2014, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161



Ing. Monika Smržanská, FCCA
Ing. Monika Smržanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

v Bratislave, 26. septembra 2014

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro.

AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. marcu 2014

v eurách

	Poznámka	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	73 407 934	76 180 014	79 922 569
Nehmotný majetok	9	3 222	6 735	17 217
Neobežný majetok celkom		73 411 156	76 186 749	79 939 786
Zásoby	10	9 155 707	16 803 147	11 070 433
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	18 912 038	23 832 076	21 202 637
Ostatný majetok	13	5 724 555	8 003 677	7 029 564
Úvery a pôžičky	14	2 975	15 000 000	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty				
peňažných prostriedkov	15	30 288 876	20 057 046	39 743 196
Daň z príjmov		306 096	0	0
Obežný majetok celkom		64 390 247	83 695 946	79 045 830
Majetok celkom		137 801 403	159 882 695	158 985 616
Vlastné imanie				
Základné imanie	20	34 622 420	34 622 420	34 622 420
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	20	3 462 512	3 462 512	3 462 512
Nerozdelený zisk	20	70 792 247	90 119 776	90 820 818
Vlastné imanie celkom		108 877 179	128 204 708	128 905 750
Závázky				
Zamestnanecké požitky	16	579 734	469 477	469 477
Odložený daňový záväzok	17	4 652 483	4 374 539	2 925 551
Neobežné záväzky celkom		5 232 217	4 844 016	3 395 028
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	23 459 658	26 018 314	23 982 033
Ostatné záväzky	19	232 349	159 250	248 121
Daň z príjmov		0	656 407	2 454 684
Obežné záväzky celkom		23 692 007	26 833 971	26 684 838
Závázky celkom		28 924 224	31 677 987	30 079 866
Vlastné imanie a záväzky celkom		137 801 403	159 882 695	158 985 616

Poznámky na stranách 9 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci 31. marcom 2014

v eurách

Za rok končiaci 31. marcom	Poznámka	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky a tovar	21	215 625 423	215 070 214
Tržby z predaja služieb	21	2 196 285	2 212 354
Tržby z predaja elektriny	21	522 958	141 267
Tržby		218 344 666	217 423 835
Ostatné výnosy	22	2 829 669	423 021
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		-1 323 560	2 819 305
Spotreba materiálu a energií		-96 548 334	-97 121 364
Predaný tovar		-50 526 738	-49 910 839
Osobné náklady	23	-8 864 678	-5 874 217
Odpisy	8, 9	-6 994 170	-6 535 273
Služby	24	-35 395 508	-34 675 341
Ostatné náklady	25	- 886 901	-1 399 513
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		20 634 446	25 149 614
Finančné výnosy	26	827 703	216 250
Finančné náklady	26	-920 338	-331 594
Finančné (náklady)/výnosy, netto		-92 635	-115 344
Zisk (strata) pred zdanením		20 541 811	25 034 270
Daň z príjmov	27	-4 869 340	-5 735 312
Zisk (strata) po zdanení		15 672 471	19 298 958
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		15 672 471	19 298 958

Poznámky na stranách 9 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marcom 2014

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. aprílu 2012					
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		34 622 420	3 462 512	90 809 318	128 894 250
Transakcie s vlastníkmi		0	0	19 298 958	19 298 958
Dividendy		0	0	-20 000 000	-20 000 000
Stav k 31. marcu 2013	20	34 622 420	3 462 512	90 119 776	128 204 708
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom					
Transakcie s vlastníkmi		0	0	15 672 471	15 672 471
Dividendy		0	0	-35 000 000	-35 000 000
Stav k 31. marcu 2014	20	34 622 420	3 462 512	70 792 247	108 877 179

Poznámky na stranách 9 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marcom 2014

v eurách

Za rok končiaci 31. marcom	Poznámka	2014	2013
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk za účtovné obdobie		15 672 471	19 298 958
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	6 994 169	6 535 819
Rezervy	16	110 257	0
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	10,12	17 247	402 468
Nákladové úroky	26	1 472	4 207
Výnosové úroky	26	-3 796	-12 397
Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	9	0	144 277
Daň z príjmov, náklad / (výnos)		4 869 340	5 735 312
Zisk (strata) z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		27 661 160	32 108 644
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	12,13	7 237 414	-3 486 784
Úbytok / (Prírastok) zásob	10	7 591 939	-6 251 950
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18,19	- 2485 557	1 947 409
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		40 004 956	24 317 319
Zaplatená daň z príjmov		-5 553 899	-6 084 601
Zaplatené úroky		-1 472	-4 207
Prijaté úroky		821	12 397
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		34 450 406	18 240 908
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		0	2 862
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-4 218 576	-3 825 541
Výdavky na úvery poskytnuté v rámci skupiny	14	0	-15 000 000
Čisté peňažné toky z investičných činností		-4 218 576	- 17 927 059
Peňažné toky z finančných činností			
Vyplatené dividendy	20	-20 000 000	-20 000 000
Čisté peňažné toky z finančných činností		-20 000 000	-20 000 000
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		10 231 830	-19 686 150
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	15	20 057 046	39 743 196
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	15	30 288 876	20 057 046

Poznámky na stranách 9 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

MYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

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 2014 bol 220 (v účtovnom období končiacom sa 31. marca 2013 bol 216).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2014 bol 229, z toho 11 vedúcich zamestnancov (k 31. marcu 2013 to bolo 213 zamestnancov, z toho 23 vedúcich zamestnancov a k 1. aprílu 2012 215 zamestnancov, z toho 30 vedúcich zamestnancov.).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacimi spoločníkmi 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 o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2014 a za rok končiaci 31. marcom 2014 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 24. septembra 2014.

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 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 20. decembra 2013.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	Igor Kovačovič
	Pierre Jean Paul Marie Schoumacher
	Vladimír Cahajla (od 14. novembra 2013)
	Martina Medveďová (do 15. novembra 2013)

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. marec 2014 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. marec 2013 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Eaststarch C.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

Spoločnosť je súčasťou skupiny Tate & Lyle. Materskou spoločnosťou je Eaststarch C.V., Elbeweg 125, 3198 LC Europoort, Rotterdam, Holandsko. TATE & LYLE PUBLIC LIMITED COMPANY, 1 Kingsway, London WC2B 6AT, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky spoločnosti skupiny Tate & Lyle. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je táto konsolidovaná účtovná závierka uložená je Crown Way, Maindy, Cardiff CF14 3UZ, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ). Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v bode 34.

3. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (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.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho IFRS/EÚ výkazu finančnej pozície k 1. aprílu 2012 za účelom prechodu na IFRS/EÚ.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti

a) Cudzía 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 vo výsledku 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 zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú 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 zahŕňajú 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 vo výsledku 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. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacia 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Položky majetku, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako 170 EUR a nižšia ako 1 000 EUR a zároveň je ich doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok („drobný hmotný majetok“), sa odpisujú ako nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. 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 použitelnosti 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
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 000 EUR	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, urobí sa potrebné úpravy.

Náhradné diely sa oprávajú počas piatich rokov pokiaľ sa držia v sklade a následne sa odpisujú spolu s príslušným majetkom, keď sa zaradia do používania.

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. 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.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po

mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Neobežný nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 170 do 1 700 EUR („drobný nehmotný majetok“) sa odpisuje 18 mesiacov od uvedenia do používania.

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	33,3 %	Lineárna
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyšuje 1 700 EUR	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 vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie.

d) Nájom

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa o majetku účtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento druh majetku.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

iii. Najatý 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 hodnoty prenajímaného majetku a vykazujú sa vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu, v súlade s vykazovanými príjmami z prenájmu daného majetku. O výnosoch z podmienených prenájomov je účtované v období, kedy príde k naplneniu zmluvných podmienok.

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. 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.

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 a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevedeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku, ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

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 alebo zrušené alebo uplynuli.

ii. Nederivátový finančný majetok – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok ako úvery, pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravené o straty zo znehodnotenia.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky.

iii. **Nederivátové finančné záväzky - ocenenie**

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), zásob (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.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku 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 odúčťujú 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. Tržby sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vrátky výrobkov a tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj. Výnosy sa vykážu na základe dodacích podmienok dohodnutých s konečným zákazníkom. Predaj vlastných výrobkov a tovarov sa realizuje cez sesterskú spoločnosť Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. a oceňujú sa v predajných cenách konečnému zákazníkovi.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, tržby sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

iii. Výnosy z prenájmu

Výnosy z prenájmu sa vykážu vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas doby prenájmu. Poskytnuté stimuly k prenájomu sa vykazujú ako súčasť celkových výnosov z prenájmu počas doby prenájmu. Výnosy z prenájmu z najatého majetku sa vykazujú ako výnosy zo služieb.

iv. Poistné plnenie

Poistné plnenie sa vykáže vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom je obdržané záväzné potvrdenie poisťovne a transakcia splní definíciu pre vykázanie výnosu. Poistné plnenie sa vykazuje v ostatných výnosoch.

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; 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.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítané s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť 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/zo:

- 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 vyrovnaniu, 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 úfav 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 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 (Defined benefit plan)

Spoločnosť taktiež 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 priemerných miezd.

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku z odmien pri pracovných a životných jubileách ku koncu vykazovaného 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.

Zisky alebo straty z odchýlok skutočného vývoja od pôvodných predpokladov a zo zmien v poistno-matematických predpokladoch sú zúčtované do zisku alebo straty v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sú hneď zúčtované do zisku alebo straty.

m) Produkčné kvóty

Spoločnosť vyrába izoglukózu, ktorej výroba spadá pod reštrukturalizačný proces cukrovarníckeho priemyslu v Európskej únii. Ministerstvo Pôdohospodárstva SR a Pôdohospodárska platobná agentúra predstavujú v zmysle platnej legislatívy orgány štátnej správy oprávnené na konanie a vydávajú rozhodnutia a stanovujú režim pre reštrukturalizáciu cukrovarníckeho priemyslu v Slovenskej republike.

V zmysle rozhodnutí Ministerstva pôdohospodárstva a Pôdohospodárskej platobnej agentúry Spoločnosť uhrádza povinný príspevok ako schválený výrobca izoglukózy. Tieto príspevky vyplývajú z pridelených produkčných kvót.

Výška poplatku za každú tonu pridelennej kvóty na výrobu izoglukózy v roku 2013/2014 predstavovala 6 EUR (2012/2013: 6 EUR a 2011/2012: 6 EUR). Spoločnosť v priebehu bežného a predchádzajúcich účtovných období nepresiahla povolený výrobný rozsah v rámci pridelených kvót na produkciu izoglukózy.

Výška poplatkov je stanovená vopred na príslušné poľnohospodárske roky. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky je preto výška poplatku za daný hospodársky rok presne známa. Vplyv na výsledok hospodárenia príslušného hospodárskeho roka je určený ako násobok poplatku za tonu platného v danom období a výšky pridelených produkčných kvót v danom období.

n) 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.

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.

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.

6. Investície

V priebehu účtovného obdobia mala Spoločnosť finančnú investíciu v spoločnosti Amylum Bohemia, spol. s r.o. v likvidácii, Praha, Česká republika. Účtovná hodnota finančnej investície k 31. marcu 2013 a 1. aprílu 2012 bola nula. Spoločnosť v rokoch 2014, 2013 a 2012 nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť a od roku 2004 bola v likvidácii, ktorá bola ukončená v priebehu roka 2013 a spoločnosť bola vymazaná z českého obchodného registra 12. augusta 2013.

Názov dcérskej spoločnosti	Sídlo spoločnosti	% podiel na zákl. ímaní	% podiel na hlasovacích právach	Hlavná hospodárska činnosť
Amylum Bohemia, spol. s r.o. v likvidácii	I.P.Pavlova 3 120 00 Praha Česká republika	80	100	v likvidácii

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 odsek 12 zákona o účtovníctve, keďže zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky by nemalo významný vplyv na posúdenie finančnej pozície, nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia konsolidujúcej skupiny.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie ešte nie sú účinné k 31. marcu 2014 a neboli pri zostavení účtovnej závierky aplikované:

IFRS 9 (2013) *Finančné nástroje*

IFRS 9 *Finančné nástroje: Klasifikácia a oceňovanie* (vydaný v júli 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Kľúčové znaky štandardu sú nasledovné:

- Vyžaduje sa, aby sa finančný majetok klasifikoval do dvoch kategórií oceňovania: finančný majetok, ktorý sa následne oceňuje amortizovanými nákladmi, finančný majetok, ktorý sa následne oceňuje reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok (RHOKV) a finančný majetok, ktorý sa následne oceňuje reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (RHVZS).
- Klasifikácia dlhového nástroja závisí od spôsobu riadenia finančných aktív a či zmluvné peňažné toky z majetku predstavujú iba platby istiny a úrokov (IPIU). Ak je dlhový nástroj držaný za účelom inkasa zmluvných peňažných tokov, môže byť ocenený amortizovanými nákladmi, ak zároveň spĺňa požiadavku IPIU. Dlhový nástroj, ktorý spĺňa požiadavku IPIU, ktorý je držaný v portfóliu, kde spoločnosť inkasuje zmluvné peňažné toky majetku aj predáva majetok môže byť klasifikovaná ako RHOKV. Finančný majetok, ktorý neobsahuje peňažné toky, ktoré sú IPIU, musí byť ocenená RHVZS (napríklad deriváty). Vložené deriváty už nie sú oddelené od finančného majetku, ale budú zahrnuté pri posudzovaní podmienky IPIU.
- Investície do nástrojov vlastného imania sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Avšak manažment môže urobiť neodvolateľné rozhodnutie, vykazovať zmeny v reálnej hodnote v ostatnom komplexnom výsledku, za predpokladu, že nástroj sa nedrží za účelom na obchodovania. Ak sa nástroj vlastného imania drží za účelom obchodovania, zmeny v reálnej hodnote sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.
- IFRS 9 prevzal väčšinu požiadaviek IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bezo zmien. Hlavná zmena spočíva v tom, že od jednotky sa vyžaduje, aby prezentovala efekt zmien vlastného kreditného rizika finančných záväzkov ocenených reálnou hodnotu cez výsledok hospodárenia v ostatnom komplexnom výsledku.
- IFRS 9 predstavuje nový model vykazovania strát zo znehodnotenia majetku – model očakávaných úverových strát (OUS). Trojfázový prístup je postavený na zmene úverovej kvality finančného majetku od jeho prvotného ocenenia. Nové pravidlá v praxi znamenajú, že spoločnosti budú musieť vykázať okamžitú stratu rovnú 12-mesačnému OUS pri prvotnom vykázaní finančného majetku, ktorý nie je úverovo znehodnotený (alebo OUS počas životnosti pri pohľadávkach z obchodného styku). Pokiaľ je výrazne zvýšené úverové riziko, znehodnotenie sa oceňuje použitím OUS počas životnosti namiesto 12-mesačnej OUS. Model obsahuje zjednodušenia pre leasing a pohľadávky z obchodného styku.
- Požiadavky na účtovanie zabezpečovacích operácií bolo novelizované s cieľom zbližiť účtovné vykazovanie s riadením rizika. Štandard umožňuje jednotkám výber účtovnej politiky, a to medzi aplikáciou zabezpečovacieho účtovníctva podľa IFRS 9 alebo pokračovaním podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie, keďže štandard v súčasnosti neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Spoločnosť momentálne posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*

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

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

Nový štandard obsahuje aj požiadavky na zverejňovanie a požiadavky týkajúce sa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Tieto požiadavky sú prevzaté z IAS 27 (2008). IFRS 10 je účinný pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; skoršia aplikácia je možná, ak sa skoršie aplikujú aj štandardy IFRS 11, IFRS 12, IAS 27 (2011) a IAS 28 (2011). Nový štandard nebude mať vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nemá žiadne investície.

IFRS 11 *Spoločné dohody*

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

Podľa nového štandardu sú spoločné dohody rozdelené do dvoch skupín, z ktorých každá má svoj vlastný účtovný model definovaný nasledovne:

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

IFRS 11 v skutočnosti vyčlenila z IAS 31 tie prípady spoločne kontrolovaných podnikov, pri ktorých, hoci predstavujú oddelené jednotky, táto oddelenosť je v istých ohľadoch neefektívna. K týmto dohodám sa pristupuje podobne ako k spoločne kontrolovanému majetku/prevádzkam podľa IAS 31, a teraz sa nazývajú spoločné prevádzky. Ostatné spoločne kontrolované podniky podľa IAS 31, ktoré sa teraz nazývajú spoločné podniky, si už nemôžu zvoliť ako metódu zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky metódu vlastného imania alebo metódu podielovej konsolidácie. Do konsolidovanej účtovnej závierky musia byť teraz zahrnuté vždy len metódou vlastného imania. Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; podľa prechodných ustanovení sa má aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, ak jednotka skoršie aplikuje aj štandardy IFRS 10, IFRS 12, IAS 27 (2011) a IAS 28 (2011). Spoločnosť neočakáva, že IFRS 11 bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je zmluvnou stranou žiadnych spoločných dohôd.

IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách*

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

IAS 27 (2011) *Individuálna účtovná závierka*

IAS 27 (2011) nadväzuje na existujúce požiadavky IAS 27 (2008) na účtovanie a zverejňovanie pre individuálne účtovné závierky, s niektorými menšími vysvetleniami. Súčasne došlo k začleneniu existujúcich požiadaviek IAS 28 (2008) a IAS 31 pre individuálne účtovné závierky do štandardu IAS 27 (2011). Štandard sa už nezaobera princípom kontroly a požiadavkami na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, pretože toto bolo začlenené do štandardu IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*. Štandard je účinný pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná, pokiaľ sa skôr aplikujú aj štandardy IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 a IAS 28 (2011). Spoločnosť neočakáva, že IAS 27 (2011) bude mať vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nepredstavuje zmenu jej účtovných metód a účtovných zásad.

IAS 28 (2011) *Investície do pridružených a spoločných podnikov*

V IAS 28 (2008) boli urobené menšie zmeny:

- *Pridružené a spoločné podniky určené na predaj.* IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti* sa vzťahuje na investície alebo časti investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý spĺňa kritériá pre klasifikáciu ako držaný na predaj. Pre všetky ostatné časti investícií, ktoré sa neklasifikujú ako držané na predaj, sa až do vyradenia časti držanej na predaj použije metóda vlastného imania. Po úbytku sa zostávajúci podiel účtuje metódou vlastného imania, ak je tento podiel naďalej pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom.
- *Zmeny v podieloch v pridružených a spoločných podnikoch.* Predtým IAS 28 (2008) a IAS 31 špecifikovali, že ukončenie významného vplyvu alebo spoločnej kontroly znamenalo precenenie zostávajúceho podielu vo všetkých prípadoch, aj keď bol významný vplyv nahradený spoločnou kontrolou. IAS 28 (2011) teraz požaduje, aby sa v takýchto situáciách zostávajúci podiel v investícii nepreceňoval.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; aplikujú sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, pokiaľ sa skôr aplikujú aj štandardy IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 a IAS 27 (2011). Spoločnosť neočakáva, že zmeny štandardu budú mať vplyv na účtovnú závierku, pretože nemá žiadne investície do pridružených alebo spoločných podnikov, ktoré budú ovplyvnené zmenami.

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

Doplnenia nezavádzajú nové pravidlá kompenzácie finančného majetku a záväzkov, ale skôr objasňujú kritériá pre kompenzáciu, aby tak odstránili nekonzistenciu pri ich aplikácii. Doplnenia vysvetľujú, že účtovná jednotka má v súčasnej dobe právne vymáhateľné právo na kompenzáciu, ak toto právo je:

- nepodmienené budúcimi udalosťami a
- vykonateľné, a to v rámci bežných podmienok podnikania, ako aj v prípade zlyhania, insolventnosti alebo konkurzu účtovnej jednotky a všetkých protistrán.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr, aplikujú sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, musia sa však zverejniť aj dodatočné informácie požadované zmenami IFRS 7 *Zverejňovanie - Kompenzovanie finančného majetku a finančných záväzkov*. Spoločnosť neočakáva, že zmeny budú mať vplyv na účtovnú závierku, pretože nekompenzuje žiadny finančný majetok s finančnými záväzkami, ani neuzatvára rámcové dohody o vzájomnom započítaní.

Doplnenia k IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27 – *Investičné spoločnosti*

Doplnenia zavádzajú výnimku z konsolidačných požiadaviek v IFRS 10 a stanovujú pre investičné spoločnosti, ktoré spĺňajú príslušné kritéria, aby oceňovali svoje investície v kontrolovaných účtovných jednotkách, ako aj investície v pridružených a spoločných podnikoch, reálnou hodnotou s vplyvom na výsledok hospodárenia, a nekonsolidovali ich.

Výnimka z konsolidácie je povinná (t.j. nie voliteľná), pričom jedinou výnimkou je, že dcérske spoločnosti, ktoré sa považujú za rozšírenie investičných akcií investičnej spoločnosti, sa musia naďalej konsolidovať.

Účtovná jednotka je investičnou spoločnosťou, ak spĺňa všetky zásadné časti definície investičnej spoločnosti. Podľa týchto zásadných častí investičná spoločnosť:

- získava prostriedky od investorov, aby poskytla týmto investorom služby investičného manažmentu;
- zaväzuje sa investorom, že účelom jej podnikania je získať investované prostriedky späť s výnosom výhradne z ich zhodnotenia a/alebo z investičného príjmu; a
- oceňuje a ohodnocuje výkonnosť v podstate všetkých svojich investícií na základe ich reálnej hodnoty.

Doplnenia ustanovujú pre investičné spoločnosti aj požiadavky na zverejňovanie informácií. Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; skoršia aplikácia je možná; podľa prechodných ustanovení sa majú aplikovať retrospektívne. Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože nie je investičnou spoločnosťou.

Doplnenia k IAS 36 – Zverejňovanie návratnej hodnoty pre nefinančný majetok

Doplnenia objasňujú, že návratná hodnota má byť zverejnená iba pre jednotlivé položky majetku (vrátane goodwillu) alebo pre jednotky generujúce peňažné prostriedky, pre ktoré sa v priebehu účtovného obdobia vykázala strata zo znehodnotenia alebo sa táto strata zrušila.

Doplnenia požadujú aj nasledovné dodatočné zverejnenia, ak strata zo zníženia hodnoty jednotlivých zložiek majetku (vrátane goodwillu) alebo jednotky generujúcej hotovosť bola v účtovnom období vykázaná alebo zrušená a návratná hodnota vychádza z reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie:

- úroveň „hierarchie reálnej hodnoty“ podľa IFRS 13, v rámci ktorej je ocenenie jednotlivých zložiek majetku alebo jednotky generujúcej hotovosť reálnou hodnotou kategorizované;
- pre ocenenie reálnou hodnotou zaradenej do kategórie „úroveň 2“ a „úroveň 3“ v hierarchii reálnej hodnoty, opis metód ocenenia, ktoré sa použili a zmeny v týchto metódach a dôvod týchto zmien;
- pre ocenenie reálnou hodnotou zaradenej do kategórie „úroveň 2“ a „úroveň 3“, každý zásadný predpoklad (t.j. predpoklady, voči ktorým je návratná hodnota najviac citlivá), ktorý sa použil pri určení reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Ak je reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie určená metódou súčasnej hodnoty, potom sa musí zverejniť diskontná sadzba (diskontné sadzby) použitá pri súčasnom a predchádzajúcom ocenení.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, účtovná jednotka však nemá aplikovať doplnenia v tých účtovných obdobiach (vrátane porovnateľných období), v ktorých neaplikuje aj IFRS 13. Spoločnosť neočakáva, že zmeny v štandarde budú mať vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 39 – Novácia zmlúv na deriváty a pokračovanie účtovania o zabezpečení.

Doplnenie dovoľuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení v situácii, kedy v dôsledku právnej úpravy sa uskutočnila novácia zmluvy na derivát, ktorý bol určený ako zabezpečovací nástroj za účelom vzájomného zúčtovania s hlavnou protistranou, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- Novácia sa uskutočnila v dôsledku právnej úpravy
- Zúčtovacia protistrana sa stáva novou protistranou voči každej pôvodnej protistrane derivátového nástroja
- Zmeny v podmienkach derivátu sú možné len v takom rozsahu, v akom sú nevyhnutné pre nahradenie protistrany.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; majú sa aplikovať retrospektívne. Účtovná jednotka však nemá aplikovať doplnenia v tých účtovných obdobiach (vrátane porovnateľných období), v ktorých neaplikuje aj IFRS 13. Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku.

IFRIC 21 *Poplatky*

IFRIC 21 bol vydaný 20. mája 2013 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014. Spoločnosť neaplikovala túto interpretáciu, nakoľko ešte nebola prijatá Európskou Úniou. Interpretácia objasňuje, ako sa má účtovať o povinnosti zaplatiť určitý poplatok, ktorý nie je daňou z príjmov. Zaväzujúca udalosť, na základe ktorej vzniká záväzok je udalosť definovaná v príslušnej legislatíve, ktorá má za následok vznik povinnosti platby poplatku. Skutočnosť, že jednotka je ekonomicky nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcich obdobiach alebo zostaviť účtovnú závierku za predpokladu jej nepretržitého trvania, nezakladá povinnosť platby. Rovnaké kritériá sa uplatňujú aj na priebežné a riadne účtovné závierky. Aplikácia interpretácie na záväzky, ktoré vznikajú z obchodovania s emisnými kvótami, je voľiteľná.

IFRS 14 *Časové rozlišovanie pri regulovaných činnostiach*

IFRS 14 dovoľuje jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, pokračovať v účtovaní časového rozlíšenia pri regulovaných činnostiach podľa predchádzajúcej právnej úpravy s niektorými obmedzeniami, a to ako pri prvom prechode na IFRS, tak aj v ďalších účtovných závierkach. Zostatky účtov časového rozlíšenia pre regulované činnosti a pohyby na týchto účtoch sa vykazujú osobitne vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, pričom sa vyžadujú osobitné zverejnenia. Štandard bol pôvodne vydaný v januári 2014 a má sa aplikovať na prvú účtovnú závierku jednotky zostavenej podľa IFRS za obdobie začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr.

IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*

IFRS 15 špecifikuje ako a kedy má jednotka, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS, vykázat výnosy a súčasne vyžaduje od týchto jednotiek, aby poskytli používateľom účtovnej závierky viac informácií, relevantné zverejnenia. Štandard stanovuje jednoduchý model založený na piatich krokoch, ktorý sa má aplikovať na zmluvy so zákazníkmi. Štandard bol vydaný v máji 2014 a má sa aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr.

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. aprílu 2012	590 682	25 263 169	120 514 868	1 448 373	147 817 092
Prírastky	24 253	25 657	111 204	2 768 806	2 929 920
Presuny	14 090	684 757	2 021 705	-2 720 552	0
Úbytky	0	-3 862	-1 881 992	0	-1 885 854
Stav k 31. marcu 2013	629 025	25 969 721	120 765 785	1 496 627	148 861 158
Stav k 1. aprílu 2013	629 025	25 969 721	120 765 785	1 496 627	148 861 158
Prírastky	0	73 517	294 148	3 850 911	4 218 576
Presuny	0	223 256	563 138	-786 934	0
Stav k 31. marcu 2014	629 025	26 266 494	121 623 071	4 561 144	153 079 734
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. aprílu 2012	0	8 104 422	59 682 486	107 615	67 846 342
Odpisy za účtovné obdobie	0	749 917	5 883 035	0	6 632 952
Straty zo zníženia hodnoty za účtovné obdobie	0	0	0	-107 615	-107 615
Úbytky	0	-3 755	-1 734 961	0	-1 738 716
Stav k 31. marcu 2013	0	8 850 584	63 830 560	0	72 681 144
Stav k 1. aprílu 2013	0	8 850 584	63 830 560	0	72 681 144
Odpisy za účtovné obdobie	0	773 560	6 217 096	0	6 990 656
Stav k 31. marcu 2014	0	9 624 144	70 047 656	0	79 671 800
Účtovná hodnota					
K 1. aprílu 2012	590 682	17 158 747	60 832 382	1 340 758	79 922 569
K 31. marcu 2013	629 025	17 119 137	56 935 225	1 496 627	76 180 014
K 1. aprílu 2013	629 025	17 119 137	56 935 225	1 496 627	76 180 014
K 31. marcu 2014	629 025	16 642 350	51 575 415	4 561 144	73 407 934

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre straty spôsobené živelnými pohromami a krádežami skupinou Tate & Lyle do sumy 152 029 tisíc EUR (k 31. marcu 2013: 156 127 tisíc EUR a k 1. aprílu 2012: 234 183 tisíc EUR).

Záložné práva

K 31. marcu 2014 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. marcu 2013: žiadne a k 1. aprílu 2012: žiadne).

Náhradné diely

Hodnota strojov a zariadení zahŕňa náhradné diely, ktorých zostatková hodnota k 31. marcu 2014 bola 1 969 450 EUR (31. marec 2013: 2 218 751 EUR a k 1. apríl 2012: 1 297 352 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>	Softvér	Celkom
Obstarávacía cena		
Stav k 1. aprílu 2012	346 943	346 943
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Stav k 31. marcu 2013	346 943	346 943
Stav k 1. aprílu 2013	346 943	346 943
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Stav k 31. marcu 2014	346 943	346 943
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
Stav k 1. aprílu 2012	329 726	329 726
Odpisy za účtovné obdobie	10 482	10 482
Stav k 31. marcu 2013	340 208	340 208
Stav k 1. aprílu 2013	340 208	340 208
Odpisy za účtovné obdobie	3 513	3 513
Stav k 31. marcu 2014	343 721	343 721
Účtovná hodnota		
K 1. aprílu 2012	17 217	17 217
K 31. marcu 2013	6 735	6 735
K 1. aprílu 2013	6 735	6 735
K 31. marcu 2014	3 222	3 222

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. marcu 2014 zriadené záložné právo (31. marec 2013: žiadne a 1. apríl 2012: žiadne).

10. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Materiál	2 520 758	8 721 898	5 720 956
Nedokončená výroba	831 983	979 017	526 661
Výrobky	5 670 852	6 847 377	4 480 428
Tovar	132 114	254 855	342 388
	9 155 707	16 803 147	11 070 433

K 31. marcu 2014, k 31. marcu 2013 a k 1. aprílu 2012 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

Zásoby sú poistené pre straty spôsobené živelnými pohromami a krádežami skupinou Tate & Lyle do sumy 27 125 tisíc EUR (k 31. marcu 2013: 13 252 tisíc EUR a k 1. aprílu 2012: 8 512 tisíc EUR).

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú zastarané.

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

<i>v eurách</i>	Materiál	Výrobky	Celkom
Opravná položka			
Stav k 1. aprílu 2012	65 132	6 378	71 510
Tvorba opravnej položky	0	567 417	567 417
Zrušenie opravnej položky	-48 181	0	-48 181
Stav k 31. marcu 2013	16 951	573 795	590 746
Stav k 1. aprílu 2013	16 951	573 795	590 746
Tvorba opravnej položky	0	0	0
Zrušenie opravnej položky	-16 951	-573 395	-590 746
Stav k 31. marcu 2014	0	0	0

V roku 2013/2014 bol materiál vykázaný ako náklad v hodnote 129 726 178 EUR (2012/2013: 76 215 440 EUR).

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. marec 2014

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Úvery a pôžičky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky

Celkom

18 912 038

18 912 038

2 975

2 975

30 288 876

30 288 876

49 203 889

49 203 889

v eurách

31. marec 2014

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota
finančných záväzkov

Celkom

23 459 658

23 459 658

23 459 658

23 459 658

v eurách

31. marec 2013

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Úvery a pôžičky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky

Celkom

23 832 076

23 832 076

15 000 000

15 000 000

20 057 046

20 057 046

58 889 122

58 889 122

v eurách

31. marec 2013

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota
finančných záväzkov

Celkom

26 018 314

26 018 314

26 018 314

26 018 314

v eurách

1. apríl 2012

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky

Celkom

21 202 637

21 202 637

39 743 196

39 743 196

60 945 833

60 945 833

v eurách

1. apríl 2012

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota
finančných záväzkov

Celkom

23 982 033

23 982 033

23 982 033

23 982 033

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Pohľadávky z obchodného styku	18 287 040	21 073 952	19 875 313
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	657 970	2 781 933	1 512 688
Opravná položka k pohľadávkam	-33 609	-71 863	-188 631
	18 911 401	23 784 022	21 199 370

Ostatné finančné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Ostatné pohľadávky	637	48 054	3 267
	637	48 054	3 267

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové 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 2014 zriadené záložné právo (k 31. marcu 2013: žiadne, k 1. aprílu 2012: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. marcu 2014 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2013: žiadne, k 1. aprílu 2012: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Poskytnuté preddavky	87 272	5 875	123 894
Náklady budúcich období	204 284	622 228	366 072
Daň z pridanej hodnoty	5 353 857	7 159 510	6 349 554
Ostatné priame dane	0	154 039	103 914
Ostatné nepriame dane	79 142	62 025	86 130
	5 724 555	8 003 677	7 029 564

14. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

Prehľad o obežných úverov poskytnutých v rámci skupiny je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Istina	EUR	1M EURIBOR + 0,125 %	Na požiadanie	2 975	15 000 000	0
Celkom				2 975	15 000 000	0

Úver sa poskytol materskej spoločnosti Eaststarch C.V., Holandsko. Úroky z úveru k 31. marcu 2014 predstavujú 2 975 EUR (k 31. marcu 2013: 12 397 EUR). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 26).

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Bankové účty (Fitch rating)	30 285 469	20 054 826	39 739 466
- F1 rating	30 272 859	20 041 627	39 733 741
- F2 rating	12 610	13 199	5 725
Peniaze na ceste	432	0	0
Hotovosť	1 710	2 220	1 933
Ceniny	1 265	0	1 797
	30 288 876	20 057 046	39 743 196

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť vykazuje k 31. marcu 2014 významnú koncentráciu kreditného rizika voči jednej banke, čo predstavuje 99 % všetkých peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov (podobne aj k 31. marcu 2013 a k 1. aprílu 2012).

16. Zamestnanecké požitky (Defined benefit plan)

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 priemerných miezd.

Rezerva sa taktiež tvorí na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 45 a 50 rokov práce pre Spoločnosť. Rezerva sa tvorila na všetkých zamestnancov, ktorí pracovali pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

Spoločnosť vypláca odmeny pri pracovných jubileách podľa nasledujúcej schémy:

Počet odpracovaných rokov v Spoločnosti	Výška pracovného jubilea (v EUR)
10 rokov	332
15 rokov	498
20 rokov	664
25 rokov	830
30 rokov	996
35 rokov	1 162
40 rokov	1 328
45 rokov	1 494
50 rokov	1 660

Rezerva na odchodné do dôchodku a pri pracovných jubileách sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Očakáva sa, že rezerva sa prehodnotí ku koncu nasledujúceho účtovného obdobia. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. aprílu 2013 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. aprílu 2013	469 477
Vykázané vo výsledku hospodárenia	110 257
Náklady súčasnej služby	0
Vyplatené požitky (očakávané)	0
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	0
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	0
- zmeny vo finančných predpokladoch	0
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	0
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	0
Stav k 31. marcu 2014	579 734

Aktuárske predpoklady

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

	31. marec 2014	31. marec 2013
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	220	216
Priemerná fluktuácia	3,00 %	3,00 %
Budúci nárast miezd	3,30 %	3,30 %
Diskontný faktor	3,07 %	3,07 %
Dlhodobá inflácia	3,00 %	3,00 %

Závazok zo zamestnaneckých požitkov je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013
Odchod do starobného dôchodku	558 319	447 798
Pracovné jubileá	21 415	21 679
	579 734	469 477

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je zosumarizovaná v tabuľke nižšie:

Analýza citlivosti

Popis zmeny parametra	Závazok k 31.3.2014	Zmena oproti základnému scenáru	Zmena oproti základnému scenáru %
Základný scenár	579 734		
Diskontná sadzba + 1% oproti pôvodným predpokladom	516 574	-63 160	-10,89
Diskontná sadzba – 1% oproti pôvodným predpokladom	654 924	75 190	12,97
Nárast miezd + 1% oproti pôvodným predpokladom	653 957	74 223	12,80
Pokles miezd – 1% to oproti pôvodným predpokladom	516 138	-63 596	-10,97
Nárast fluktuácie + 2% oproti pôvodným predpokladom	516 534	-63 200	-10,90
Pokles fluktuácie – 2% oproti pôvodným predpokladom	654 980	75 246	12,98

17. Odložený daňový záväzok

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	4 918 888	4 768 004	3 142 608
Pohľadávky	-7 394	-16 528	-35 840
Zásoby	0	-135 872	-4 432
Zamestnanecké bonusy	-76 082	-72 544	-47 151
Dohady	-55 387	-60 541	-40 433
Zamestnanecké požitky	-127 542	-107 980	-89 201
Odložený daňový záväzok	4 652 483	4 374 539	2 925 551

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výsledku 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. Od 1. januára 2014 je sadzba dane na Slovensku 22 % (2013: 23 %, 2012: 19 %).

Odložená daň vykázaná vo výsledku hospodárenia vyplývajúca zo zmeny sadzby dane k 31. marcu 2014 predstavuje -202 610 EUR (31. marec 2013: 640 942 EUR).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
K 1. aprílu	4 374 539	2 925 551
K 31. marcu	4 652 483	4 374 539
Zmena	277 944	1 448 988
Z toho:		
Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad (bod 27)	277 944	1 448 988
Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	0	0

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Záväzky z obchodného styku	21 944 179	24 441 155	22 514 318
	21 944 179	24 441 155	22 514 318

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Záväzky po lehote splatnosti	2 059 964	2 823 839	4 919 787
Záväzky v lehote splatnosti	19 884 215	21 617 316	17 594 531
	21 944 179	24 441 155	22 514 318

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

Ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Dohadné položky	292 142	293 490	263 638
Záväzky voči zamestnancom	1 219 850	1 272 826	1 197 377
Ostatné finančné záväzky	3 487	10 843	6 700
	1 515 479	1 577 159	1 467 715

Dohadné položky

Najvýznamnejšie dohadné položky sú uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Audit	40 384	30 268	50 835
Nevyplatené zákaznicke zľavy	219 493	180 806	139 673
Iné	32 265	82 416	73 130
	292 142	293 490	263 638

Sociálny fond

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2014	1. apríl 2012
Stav na začiatku obdobia	192 973	220 184	280 630
Tvorba na ťarchu nákladov	80 764	82 360	81 978
Iná tvorba	24 994	28 142	32 085
Čerpanie	-186 426	-137 712	-174 509
Stav na konci obdobia	112 305	192 973	220 184

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

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

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 slovenskému 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. Spoločnosť o emisných kvótach neúčtovala, lebo boli nadobudnuté od štátu bezodplatne. Spoločnosť má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť splnila odovzdaním emisných kvót za sledované obdobie roku 2012 dňa 23. apríla 2013. Emisné kvóty na rok 2013 (sledované obdobie) v objeme 42 263 ton získala Spoločnosť 29. januára 2014 a na rok 2014 v objeme 41 528 ton dňa 28. februára 2014.

<i>v tonách</i>	2013/2014	2012/2013	2011/2012
Bezodplatne pridelené emisné kvóty	112 631	85 922	144 851
Emisné kvóty vypustené do ovzdušia v priebehu účtovného obdobia	53 178	54 815	58 667
Emisné kvóty ku koncu účtovného obdobia	59 453	31 107	86 184
- v percentách	53%	36%	59%

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

19. Ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	184 943	159 250	159 130
Iné	47 406	0	88 991
	232 349	159 250	248 121

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2014 je 34 622 420 EUR (k 31. marcu 2013 a k 1. aprílu 2012: 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 2014 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 462 512 EUR (31. marec 2013: 3 462 512, 1. apríl 2012: 3 462 512 EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o vyplatení dividendy vo výške 35 000 000 EUR. Časť tejto dividendy bola započítaná s poskytnutou pôžičkou materskej spoločnosti (bod 14 a 32).

21. Tržby

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Tržby za vlastné výrobky a tovar	215 625 423	215 070 214
Tržby z predaja služieb	2 196 285	2 212 354
Tržby z predaja elektriny	522 958	141 267
	218 344 666	217 423 835

Od decembra 2007 Spoločnosť predáva celú produkciu na základe komisionárskej zmluvy prostredníctvom spoločnosti Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. Boleráz (do decembra 2007 prostredníctvom spoločnosti Tate & Lyle Europe N.V.).

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Kukuričný škrob	17 892 942	18 773 647
Glukózový sirup	30 720 492	34 831 293
Dextrózový sirup	32 810 303	60 027 097
Maltoextrín	15 645 780	26 389 160
Vysoko-fruktózový sirup	87 805 709	45 529 785
Byprodukty	30 390 954	29 164 014
Ostatné	359 243	355 218
	215 625 423	215 070 214

22. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Poistné plnenie	2 654 829	0
Ostatné	174 840	423 021
	2 829 669	423 021

23. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Mzdy	6 566 326	4 292 856
Sociálne a zdravotné poistenie	1 242 416	785 926
Povinné platby na starobné poistenie	820 463	519 008
Zamestnanecké požitky – Defined benefit plans (bod 16)	110 257	0
Ostatné sociálne poistenie	28 412	28 882
Ostatné osobné náklady	96 804	247 545
	8 864 678	5 874 217

24. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Preprava	20 607 977	20 710 803
Provízie na základe komisionárskej zmluvy	7 571 237	7 646 994
IS/IT náklady	1 994 513	1 923 998
Prenájom skladových priestorov	1 710 961	1 856 036
Poplatky v rámci skupiny / manažérske poplatky	1 435 390	1 312 908
Opravy a údržba	291 104	341 994
Cestovné a reprezentačné náklady	484 769	408 645
Ostatné	1 232 251	414 998
	35 328 202	34 616 376

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Overenie účtovnej závierky	67 306	58 965
	67 306	58 965

25. Ostatné náklady

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Poplatky za produkčné kvóty	408 567	408 567
Poistné	377 569	572 410
Strata z predaja majetku	0	144 277
Daň z nehnuteľností	117 812	125 649
Ostatné	-17 047	148 610
	886 901	1 399 513

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Úrokové náklady	-1 472	-4 207
Úrokové výnosy	3 796	12 397
Úrokové náklady, netto	2 324	8 190
Kurzové straty	-912 690	-311 793
Kurzové zisky	823 907	203 853
Kurzové straty, netto	-88 783	-107 940
Ostatné finančné náklady	-6 176	-15 594
Ostatné finančné náklady, netto	-6 176	-15 594
Finančné náklady, netto	-92 635	-115 344
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	827 703	216 250
Finančné náklady	-920 338	-331 594

27. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Splatná daň z príjmov	4 591 396	4 286 324
Odložená daň z príjmov	277 944	1 448 988
Vznik a zánik dočasných rozdielov	480 554	808 046
Zmena sadzby dane	-202 610	640 942
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	4 869 340	5 735 312

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2013/2014	%	2012/2013	%
Zisk (strata) pred zdanením	20 541 811		25 034 270	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	4 724 617	23	5 006 854	20
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	347 333	1,7	87 516	0,3
Zmena sadzby dane z príjmu	-202 610	-0,1	640 942	2,6
Daň z príjmu vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	4 869 340	23,7	5 735 312	22,9

Ku koncu roka 2012 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa zvyšuje daň z príjmov právnických osôb z 19% na 23% s účinnosťou od 1. januára 2013, dávajúc priemernú sadzbu dane za fiškálny rok spoločnosti končiaci 31. marca 2013 vo výške 20%.

28. Nájom

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2011 až 2013 do roku 2014 až 2017 s možnosťou ich predĺženia. Súvisiace náklady v roku 2013/2014 dosiahli výšku 159 350 EUR (v roku 2012/2013: 133 728 EUR a v roku 2011/2012: 38 149 EUR).

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom uzatvorené na dobu určitú sú nasledovné:

Osobné autá

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Menej ako jeden rok	159 034	159 350	133 728
Jeden až päť rokov	167 591	326 625	485 975
Viac ako päť rokov	0	0	0
	326 625	485 975	619 703

Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť prenájíma (operatívny nájom) časť budovy tretej strane. Súvisiaci výnos z prenájmu v roku 2013/2014 bol 75 631 EUR (v roku 2012/2013: 58 717 EUR a v roku 2011/2012: 82 313 EUR).

Prehľad obstarávacej ceny, oprávok a účtovnej hodnoty prenajímaného majetku je uvedený nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Obstarávacia cena	134 358	134 358	134 358
Oprávky	-79 483	-75 411	-71 340
Z toho odpisy za účtovné obdobie	-4 071	-4 071	-4 071
Účtovná hodnota	54 875	58 947	63 018

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2014, k 31. marcu 2013 a k 1. aprílu 2012 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

Spoločnosť schválila rozpočet na obstaranie dlhodobého majetku na nasledujúce účtovné obdobie 2014/2015 vo výške 6 027 tisíc EUR. Obstaranie dlhodobého majetku sa týka hlavne rekonštrukcie výrobných budov.

30. Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych iných 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 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. Vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné záväzky k 31. marcu 2014 (31. marec 2013: žiadne, 1. apríl 2012: 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 (2012/2013: žiadne).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2013/2014 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2012/2013: žiadne).

32. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj 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 tvoria súčasť 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 rokoch 2013/2014 bol 11 a v roku

2012/2013 bol 23. Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	380 540	353 095
Odmeny pridelené podľa výkonov	55 000	0
	435 540	353 095

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Nákup služieb (bod 24)	102 535	94 170
Celkom nákupy	102 535	94 170

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Úrokové výnosy (bod 26)	2 975	12 397
Celkom výnosy	2 975	12 397

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Splátky poskytnutých pôžičiek - započítané s deklarovanými dividendami (bod 14, 20)	15 000 000	0
Vyplatené dividendy (bod 20)	20 000 000	20 000 000
Celkom ostatné transakcie	35 000 000	20 000 000

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Úvery a pôžičky (bod 14)	2 975	15 000 000	0
Úvery a pôžičky celkom	2 975	15 000 000	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Predaj výrobkov a tovaru (bod 21)	215 590 923	215 942 755
Predajné zľavy (bod 18)	-219 493	-180 806
Poplatky z predaja (bod 21)	2 196 285	2 210 871
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	0	1 100
Výnosy celkom	217 567 715	217 973 920

<i>v eurách</i>	2013/2014	2012/2013
Nákup materiálu	155 546 005	51 165 843
Poplatky v rámci skupiny / manažérske poplatky (bod 24)	1 435 390	1 312 908
Provízie na základe komisionárskej zmluvy (bod 24)	7 571 236	7 514 439
Ostatné služby (bod 24)	4 446 767	3 627 350
Osobné náklady (bod 23)	1 601 735	-1 601 735
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti (bod 25)	358 588	231 043
Nákupy celkom	170 959 721	62 249 848

Vybraný majetok z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Pohľadávky z obchodného styku (bod 12)	18 153 907	23 185 045	19 924 244
Ostatné pohľadávky (bod 13)	0	0	138 030
Opravné položky:	-15 474	-71 863	-71 863
Pohľadávky celkom	18 138 433	23 113 182	19 990 411

Prehľad pohybu opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
K 1. aprílu	71 863	71 863	51 119
Tvorba opravnej položky	0	0	20 744
Zrušenie opravnej položky	-56 389	0	0
K 31. marcu	15 474	71 863	71 863

Vybrané záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Záväzky z obchodného styku (bod 18)	6 265 513	8 512 955	7 517 052
Ostatné finančné záväzky (bod 18)	219 493	143 430	0
Ostatné záväzky (bod 19)	0	109 668	0
Záväzky celkom	6 485 006	8 766 053	7 517 052

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.

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika 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.

Spoločnosť predáva celú svoju produkciu prostredníctvom svojej sesterskej spoločnosti Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. rôznym tretím stranám s historicky veľmi nízkymi pohľadávkami po lehote splatnosti, vzhľadom k čomu je kreditné riziko minimálne.

Kreditné riziko vzniká hlavne z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z kreditného rizika, ktorým je Spoločnosť vystavená vo vzťahu k obchodníkom, vrátane nezaplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií. Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Relatívnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

Pohľadávky z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku je uvedená v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
V lehote splatnosti	17 491 001	22 572 668	21 176 544
Po lehote splatnosti	1 454 009	1 283 217	211 457
Opravná položka k pohľadávkam	-33 609	-71 863	-188 631
	18 911 401	23 784 022	21 199 370

Analýza pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je tvorená opravná položka

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Po lehote splatnosti 1 -90 dní	323 044	1 010 059	22 826
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	42 572	151 485	0
Po lehote splatnosti viac ako 180 dní	1 054 784	49 810	0
	1 420 400	1 211 354	22 826

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. marcu 2014 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 33 609 EUR (31. marec 2013: 71 863 EUR, 1. apríl 2012: 188 631 EUR).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
Ani po lehote splatnosti, ani znehodnotenú	0	0	0
Po lehote splatnosti 1 -90 dní	0	0	0
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0	0	0
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	0	0	0
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	33 609	71 863	188 631
	33 609	71 863	188 631

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. marec 2014	31. marec 2013	1. apríl 2012
K 1. aprílu	71 863	188 631	167 886
Tvorba opravnej položky	18 135	0	20 745
Zrušenie opravnej položky	-56 389	-116 768	0
K 31. marcu	33 609	71 863	188 631

Spoločnosť vytvára opravnú položku na pohľadávky voči spoločnosti Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. na základe podkladov pripravených Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že neznehodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 180 dní budú zaplatené.

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 vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

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

31. marec 2014

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 3 mesiace</i>	<i>3 mesiace - 12 mesiacov</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	18	21 944 179	21 944 179	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	1 515 479	1 403 173	112 306	0	0
		23 459 658	23 347 352	112 306	0	0

31. marec 2013

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 3 mesiace</i>	<i>3 mesiace - 12 mesiacov</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	18	24 441 155	24 441 155	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	1 577 159	1 384 186	192 973	0	0
		26 018 314	25 825 341	192 973	0	0

1. apríl 2012

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 3 mesiace</i>	<i>3 mesiace - 12 mesiacov</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	18	22 514 318	22 514 318	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	1 467 715	1 247 531	220 184	0	0
		23 982 033	23 761 849	220 184	0	0

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby 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. Riziko je riadené materskou spoločnosťou Spoločnosti monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, PLN, BGN a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko 87 % transakcií je realizovaná v eurách.

Riziko úrokových sadzieb

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neuzatvorila žiadne úverové zmluvy (31. marec 2013: žiadne, 1. apríl 2012: žiadne).

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, 108 769 tis. EUR (k 31. marcu 2013: 128 205 tis. EUR a k 31. marcu 2012: 128 906 tis. EUR). 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.

34. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EÚ

Ako je uvedené v bode 2, táto účtovná závierka je prvou účtovou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

K 1. aprílu 2012 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po upravení zohľadňujúcim rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. aprílu 2012 Spoločnosť neuplatnila dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.18.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2014, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. marcu 2013 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. aprílu 2012 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2014

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

		1. apríl 2012		31. marec 2013			
	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
Majetok							
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		39 743 196	0	39 743 196	20 057 046	0	20 057 046
Krátkodobý finančný majetok	a)	1 738 844	-1 738 844	0	860 802	-860 802	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	b ₂), b ₃), b ₅)	26 848 070	-5 645 433	21 202 637	44 811 168	-20 979 092	23 832 076
Zásoby	b ₄)	13 559 674	-2 489 241	11 070 433	19 321 902	-2 518 755	16 803 147
Ostatný majetok	b ₂)	0	7 029 564	7 029 564	0	8 003 677	8 003 677
Úvery a pôžičky	b ₅)	0	0	0	0	15 000 000	15 000 000
Časové rozlíšenie	b ₃)	319 681	-319 681	0	575 533	-575 533	0
Obežný majetok celkom		82 209 465	-3 163 635	79 045 830	85 626 451	-1 930 505	83 695 946
Nehmotný majetok	a)	100 485	-83 268	17 217	6 702	33	6 735
Hmotný majetok	a), b ₄)	78 612 697	1 309 872	79 922 569	74 979 527	1 200 487	76 180 014
Neobežný majetok celkom		78 713 182	1 226 604	79 939 786	74 986 229	1 200 520	76 186 749
Majetok celkom		160 922 647	-1 937 031	158 985 616	160 612 680	-729 985	159 882 695

AMYLUM SLOVAKIA, spol. s r.o.

[illegible]

Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci 31. marcom 2013

<i>v eurách</i>	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
Tržby za vlastné výrobky a tovar		215 070 214	0	215 070 214
Tržby z predaja služieb		2 212 354	0	2 212 354
Tržby z predaja elektriny		141 267	0	141 267
Tržby		217 423 835	0	217 423 835
Ostatné prevádzkové výnosy	a)	855 640	-432 619	423 021
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		2 478 001	341 304	2 819 305
Spotreba materiálu a energií		-96 777 172	-344 192	-97 121 364
Predaný tovar		-49 910 839	0	-49 910 839
Osobné náklady	a)	-5 747 424	-126 793	-5 874 217
Odpisy		-6 740 907	205 634	-6 535 273
Služby	a)	-34 675 341	0	-34 675 341
Ostatné náklady		-1 622 145	222 632	-1 399 513
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		25 283 648	-134 034	25 149 614
Finančné výnosy		216 250	0	216 250
Finančné náklady		-314 138	-17 456	-331 594
Finančné náklady, netto		-97 888	-17 456	-115 344
Mimoriadne náklady		-126 823	126 823	0
Zisk (strata) pred zdanením		25 058 937	-24 667	25 034 270
Daň z príjmov	a)	-6 098 361	363 049	-5 735 312
Zisk (strata) po zdanení		18 960 576	338 382	19 298 958
Zisk (strata) za účtovné obdobie	a)	18 960 576	338 382	19 298 958
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	a)	18 960 576	338 382	19 298 958

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok 2012/2013

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely.

Odsúhlasenie vlastného imania - sumár

<i>v eurách</i>	Poznámka	31. marec 2013	1. apríl 2012
Rozdiely v účtovnej hodnote majetku a záväzkov	a)	-668 773	-644 106
Odložená daň	a)	547 723	184 674
Celkom		-121 050	-459 432
Vplyv na vlastné imanie	a)	-121 050	-459 432

Poznámky k odsúhlaseniu

a) V súvislosti s prechodom na IFRS/EÚ vznikli viaceré rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov podľa IFRS/EÚ a podľa predchádzajúcej právnej úpravy.

<i>v eurách</i>	31. marec 2013	1. apríl 2012
Výkaz finančnej pozície		
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-1 018 231	-966 368
Bezodplatne pridelené emisné kvóty	-860 802	-1 738 844
Emisné kvóty - rezervy	687 248	1 087 936
Emisné kvóty – výnosy budúcich období	222 680	607 322
Ostatné rozdiely	300 332	365 848
Odložený daňový záväzok	547 723	184 674
Vplyv na čistý majetok	-121 050	-459 432
Vplyv na nerozdelený zisk	-121 050	-459 432

<i>v eurách</i>	31. marec 2013
Výkaz komplexného výsledku	
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-205 634
Emisné práva	-43 586
Iné rozdiely	224 553
Vplyv na zisk pred zdanením	-24 667
Daň z príjmov (odložená daň)	363 049
Vplyv na komplexný výsledok celkom	338 382

b) Ostatné úpravy sú hlavne z dôvodu odlišnej prezentácie jednotlivých položiek vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia, ktoré nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

Hlavné dôvody odlišnej prezentácie sú:

1. klasifikácia časti rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky a pod.) ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov,
2. vykazovanie splatnej dane z príjmov (pohľadávky/záväzku) a odloženej daňovej pohľadávky/záväzku oddelene vo výkaze finančnej pozície,
3. vykazovanie ostatných pohľadávok/záväzkov v rámci záväzkov/pohľadávok z obchodného styku a ostatných záväzkov/pohľadávok
4. vykazovanie náhradných dielov v rámci nehnuteľností, strojov a zariadená namiesto zásob,
5. vykazovanie úveru voči materskej spoločnosti ako úvery a pôžičky, namiesto ostatných pohľadávok.

Odlišné prezentácie vo výkaze finančnej pozície

Oddelené vykazovanie finančného a nefinančného majetku a záväzkov

<i>v eurách</i> Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. marec 2013	1. apríl 2012
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Úvery a pôžičky	Úvery a pôžičky	15 000 000	0
	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky	5 875	517 412
	Ostatné finančné pohľadávky	Ostatné pohľadávky	36 550	0
	Ostatný majetok	DPH	7 073 925	6 263 970
	Ostatný majetok	Ostatné priame dane	154 039	103 914
	Ostatný majetok	Ostatné nepriame dane	62 025	86 130
Časové rozlíšenie	Ostatný majetok	Náklady budúcich období	575 533	319 681
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	Ostatné finančné záväzky	Závazky voči zamestnancom	533 066	534 296
	Ostatné záväzky	Sociálne zabezpečenie	159 251	159 130
Rezervy	Ostatné záväzky	Nevyčerpaná dovolenka, zamestnanecké bonusy	556 409	442 897
	Ostatné finančné záväzky	Nevyfakturované dodávky	293 490	263 638

Odlišná prezentácia ako obežný/neobežný majetok/záväzky

<i>v eurách</i> Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. marec 2013	1. apríl 2012
Zásoby	Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	Náhradné diely	2 218 751	2 192 973
Dlhodobé záväzky	Ostatné finančné záväzky	Sociálny fond	192 973	220 184

Oddelené vykazovanie dane z príjmov (záväzok/pohľadávka)
v eurách

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. marec 2012	1. apríl 2012
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	Daň z príjmu - záväzok	Daň z príjmu - záväzok	656 407	2 454 684

Oddelené vykazovanie vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
v eurách

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. marec 2013
Mimoriadne náklady	Osobné náklady	Osobné náklady	126 823

35. 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 zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.

Štatutárny orgán

Štatutárny orgán

25.9.2014

Dátum