

Tate & Lyle Boleraz, s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. marcu 2020 a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. marcu 2020	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci 31. marcom 2020	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marcom 2020	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marcom 2020	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2020	7 – 48

v eurách

	Poznámka	31. marec 2020	31. marec 2019
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	77 653 699	72 448 805
Nehmotný majetok	9	357 000	484 258
Neobežný majetok celkom		78 010 699	72 933 063
Zásoby	10	9 596 035	8 232 739
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	23 459 804	24 705 125
Ostatný majetok	13	412 254	364 014
Úvery a pôžičky	14	12 040 007	16 231 391
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	430 574	728 470
Splatná daň z príjmov - preplatok		1 026 833	1 596 345
Obežný majetok celkom		46 965 507	51 858 084
Majetok celkom		124 976 206	124 791 147
Vlastné imanie			
Základné imanie	21	34 622 420	34 622 420
Zákonný rezervný fond	21	3 462 512	3 462 512
Nerozdelený zisk	21	36 177 217	41 498 580
Vlastné imanie celkom		74 262 149	79 583 512
Závázky			
Zamestnanecké požitky	16	738 959	673 667
Úvery a pôžičky	17	21 000 000	21 000 000
Závázky z lízingu	29	77 219	0
Odložený daňový záväzok	18	3 519 000	4 229 862
Neobežné záväzky celkom		25 335 178	25 903 529
Úvery a pôžičky	17	1 113 000	154 875
Závázky z lízingu	29	3 545	0
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	22 817 349	18 052 682
Ostatné záväzky	20	1 444 985	1 096 549
Obežné záväzky celkom		25 378 879	19 304 106
Závázky celkom		50 714 057	45 207 635
Vlastné imanie a záväzky celkom		124 976 206	124 791 147

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci 31. marcom 2020

v eurách

Za rok končiaci 31. marcom	Poznámka	2020	2019
Tržby za vlastné výrobky a tovar	22	102 099 553	109 963 755
Tržby z predaja elektriny	22	143 319	189 324
Tržby		102 242 872	110 153 079
Ostatné výnosy	23	1 306 290	982 003
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		1 493 946	-595 395
Spotreba materiálu		-53 511 342	-58 072 663
Spotreba energií		-13 352 615	-13 625 738
Predaný tovar		-1 049 007	-851 036
Osobné náklady	24	-8 609 238	-7 946 945
Odpisy	8,9	-8 348 157	-8 019 657
Služby	25	-22 595 614	-19 625 872
Ostatné náklady	26	-835 812	-667 441
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		-3 258 677	1 730 335
Finančné výnosy	27	21 782	13 287
Finančné náklady	27	-995 329	-264 198
Finančné náklady, netto		-973 547	-250 911
Zisk (strata) pred zdanením		-4 232 224	1 479 424
Daň z príjmov	28	-1 089 139	-424 302
Zisk (strata) za účtovné obdobie		-5 321 363	1 055 122
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-5 321 363	1 055 122

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. aprílu 2018		34 622 420	3 462 512	40 443 458	78 528 390
Zisk za účtovné obdobie		0	0	1 055 122	1 055 122
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0	0	0
Transakcie s vlastníkami					
Dividendy deklarované a vyplatené		0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2019	21	34 622 420	3 462 512	41 498 580	79 583 512
Strata za účtovné obdobie		0	0	-5 321 363	-5 321 363
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0	0	0
Transakcie s vlastníkami					
Dividendy deklarované a vyplatené		0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	21	34 622 420	3 462 512	36 177 217	74 262 149

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Za rok končiaci 31. marcom	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk (strata) za účtovné obdobie		-5 321 363	1 055 122
Úpravy:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	8 348 157	8 019 657
Strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení	26	3 302	0
Rezervy	16	65 292	62 075
Opravné položky k zásobám	10	12 981	52 839
Nákladové úroky	27	963 957	185 481
Výnosové úroky	27	-68	-244
Daň z príjmov, náklad	28	1 089 139	424 302
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		5 161 397	9 799 232
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	12,13	1 197 081	1 153 944
(Prírastok) / úbytok zásob	10	-1 376 277	208 239
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	19, 20	4 752 493	-896 961
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		9 734 694	10 264 454
Vrátená / (zaplatená) daň z príjmov		569 511	-2 551 054
Zaplatené úroky		-5 832	-30 606
Prijaté úroky	27	68	244
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		10 298 441	7 683 038
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8, 9	-14 733 147	-14 801 787
Úvery (splatené od) / poskytnuté spoločnosti v rámci skupiny	14	4 191 384	-14 655 509
Čisté peňažné toky z investičných činností		-10 541 763	-29 457 296
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery v rámci skupiny	17	0	21 000 000
Splátky lízingov týkajúce sa istiny		-54 574	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		-54 574	21 000 000
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-297 896	-774 258
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	15	728 470	1 502 728
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	15	430 574	728 470

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

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 2020 bol 235 (v účtovnom období končiacom sa 31. marca 2019 bol 226).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2020 bol 233, z toho 24 vedúcich zamestnancov (k 31. marcu 2019 to bolo 221 zamestnancov, z toho 24 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2020 a za rok končiaci sa k tomuto dátumu a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 27. október 2020.

Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkom.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 23. marca 2020.

Informácie o orgánoch Spoločnosti**Konatelia**

Igor Kovačovič
Radoslava Slezáková
Igor Behan
Tom Reitsma

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

	31. marec 2020 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. marec 2019 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Nederlandse Glucose Industrie B.V., Holandsko	34 622 420	100	34 622 420	100
Celkom	34 622 420	100	34 622 420	100

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

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

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Okrem zmien v účtovných metódach a účtovných zásadách, ku ktorým došlo v dôsledku implementácie nových účtovných štandardov, doplnení a interpretácií v bežnom účtovnom období (pozri bod 6), účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov

projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom

Spoločnosť ako nájomca

Účtovné zásady uplatňované od 1. apríla 2019 - IFRS 16

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

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

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. apríli 2019.

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzkov z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade 4 b) vyššie.

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

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 eur. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Účtovné zásady uplatňované do 31. marca 2019 (porovnateľné obdobie) - IAS 17

i. Najatý majetok

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 s vplyvom na výsledok hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

e) Zásoby

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

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

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

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bezregresné doložky).

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, keď:

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

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

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

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

Meranie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv) a nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), iného ako zásoby (pozri účtovné zásady bod e)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokovaná ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

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

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

ii. Poskytované služby

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy obsahujú najmä:

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

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať

dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké 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 vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Závazky zo zamestnaneckých požitkov

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

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia a je vypočítaný ročne poistnými matematikmi spoločnosti použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

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

m) Emisné práva

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

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

n) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Ostatné nederivátové finančné záväzky

Ostatné nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2019 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. apríla 2019:

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 bol vydaný 13. januára 2018 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr.

IFRS 16 odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu, ktorý rozlišuje medzi finančným lízingom, ktorý sa vykazuje v súvahe a operatívnym lízingom, ktorý sa eviduje na podsúvahových účtoch. Namiesto toho zavádza jednotný súvahový model účtovania, ktorý je podobný v súčasnosti používanému účtovaniu finančného lízingu.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Účtovanie u prenajímateľa zostáva podobné v súčasnosti používanému modelu, t. j. prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným lízingom a operatívnym lízingom.

IFRS 16 pri jeho prvej aplikácii k 1. aprílu 2019 nemal významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť k 1. aprílu 2019 uplatnila výnimku pre lízingy s nízkou hodnotou a neaktivovala vo výkaze finančnej pozície lízing osobných automobilov. V priebehu účtovného obdobia 2019/2020 Spoločnosť aktivovala nové lízingy hardvéru. Viac informácií je uvedených v bode 29. Nájmy.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužitá daňová strata sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú hodnotu (sumu pravdepodobných vážených hodnôt). Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou (vydané 12. októbra 2017)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatennej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“.

Pri aplikácii IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou umorovanou hodnotou.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

Doplnenia k IAS 19: Zamestnanecké požitky

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 a neskôr.

Doplnenia vyžadujú, aby spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciami alebo vysporiadaniach použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

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

Doplnenia k IAS 28: Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia objasňujú, že organizácia venture kapitálu, vzájomný fond, investičný fond a podobné jednotky sa môžu rozhodnúť pri prvotnom vykázaní oceňovať investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a to osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločný podnik.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť nemá dlhodobé investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Vylepšenia IFRS (2015-2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 *Podnikové kombinácie*;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 *Spoločné dohody*;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Uvedené zmeny nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. marca 2020 a neboli aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Doplnenia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

IASB ešte nestanovila dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má byť aplikovaný prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená pre spoločnosti, ktoré aplikujú IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi k rovnakému alebo skoršiemu dátumu, ku ktorému sa prvýkrát aplikuje IFRS 17.

Nový štandard zavádza nasledovné:

- Samostatná prezentácia výsledku z upisovacieho rizika a finančného výsledku.
- Objem poistného už nebude najväčším ukazovateľom obratu, keďže investičný výnos a prijaté poistné už nebudú považované za výnosy.
- Účtovanie opcií a garancií bude konzistentnejšie a transparentnejšie.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť neposkytuje poistenie.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr (navrhuje sa odložiť účinnosť na 1. januára 2023). Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície. Doplnenia:

- objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na právach, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia, a zosúladujú znenie vo všetkých dotknutých odsekoch s odkazom na „právo“ odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov a výslovne uviesť, že iba práva, ktoré existujú „na konci vykazovaného obdobia“ by mali ovplyvniť klasifikáciu záväzku;
- objasňujú, že klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami, či jednotka uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku; a
- objasňujú, že vyrovnanie sa týka prevodu hotovosti, nástrojov vlastného imania, iného majetku alebo služieb na protistranu.

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

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré vznikli v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov managementu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

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

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby sa pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie

zmluvy obsahujú nevyhnutné náklady na splnenie zmluvy, ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže neučtuje o rezerve na stratové zmluvy.

Doplnenia k IFRS 16 Nájem - Zľavy k nájomu v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Doplnenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňujú za podstatne odlišných podmienok, zahŕňajú poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu so diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, iba zaplatené poplatky alebo prijaté medzi dlžníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájem

Doplnenia odstraňujú z ilustratívneho príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Zlepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby jednotky používali peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Spoločnosť neočakáva, že vylepšenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacía cena					
Stav k 1. aprílu 2018	643 115	29 491 896	132 771 481	5 710 665	168 617 157
Prírastky	0	800 255	2 728 982	12 711 940	16 241 177
Presuny	0	0	3 337 450	-3 337 450	0
Úbytky	0	0	-2 214 435	0	-2 214 435
Stav k 31. marcu 2019	643 115	30 292 151	136 623 478	15 085 155	182 643 899
Stav k 1. aprílu 2019	643 115	30 292 151	136 623 478	15 085 155	182 643 899
Prírastky	0	16 989	1 816 598	11 128 408	12 961 995
Presuny	0	488 239	0	-488 239	0
Úbytky	0	0	-1 308 716	0	-1 308 716
Stav k 31. marcu 2020	643 115	30 797 379	137 131 360	25 725 324	194 297 178
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. aprílu 2018	0	12 910 975	92 309 053	0	105 220 028
Odpisy za účtovné obdobie	0	876 950	6 312 551	0	7 189 501
Úbytky	0	0	-2 214 435	0	-2 214 435
Stav k 31. marcu 2019	0	13 787 925	96 407 169	0	110 195 094
Stav k 1. aprílu 2019	0	13 787 925	96 407 169	0	110 195 094
Odpisy za účtovné obdobie	0	882 705	6 871 094	0	7 753 799
Úbytky	0	0	-1 305 414	0	-1 305 414
Stav k 31. marcu 2020	0	14 670 630	101 972 849	0	116 643 479
Účtovná hodnota					
K 1. aprílu 2018	643 115	16 580 921	40 462 428	5 710 665	63 397 129
K 31. marcu 2019	643 115	16 504 226	40 216 309	15 085 155	72 448 805
K 1. aprílu 2019	643 115	16 504 226	40 216 309	15 085 155	72 448 805
K 31. marcu 2020	643 115	16 126 749	35 158 511	25 725 324	77 653 699

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre straty spôsobené krádežami a živelnými pohromami skupinou Tate & Lyle do výšky 217 510 tisíc EUR (k 31. marcu 2019: 212 100 tisíc EUR).

Záložné práva

K 31. marcu 2020 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. marcu 2019: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2020 žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (31. marec 2019: žiadne).

Náhradné diely

Hodnota strojov a zariadení obsahuje náhradné diely, ktorých zostatková hodnota k 31. marcu 2020 bola 3 209 100 EUR (31. marec 2019: 2 963 309 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

v eurách

	Softvér	Oceniteľné práva	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. aprílu 2018	3 602 959	0	3 602 959
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2019	3 602 959	0	3 602 959
Stav k 1. aprílu 2019	3 602 959	0	3 602 959
Úbytky	0	467 100	467 100
Stav k 31. marcu 2020	3 602 959	467 100	4 070 059
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. aprílu 2018	2 288 545	0	2 288 545
Odpisy za účtovné obdobie	830 156	0	830 156
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2019	3 118 701	0	3 118 701
Stav k 1. aprílu 2019	3 118 701	0	3 118 701
Odpisy za účtovné obdobie	484 258	110 100	594 358
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	3 602 959	110 100	3 713 059
Účtovná hodnota			
K 1. aprílu 2018	1 314 414	0	1 314 414
K 31. marcu 2019	484 258	0	484 258
K 1. aprílu 2019	484 258	0	484 258
K 31. marcu 2020	0	357 000	357 000

Spoločnosť vykazuje nakúpené emisné kvóty ako oceniteľné práva. Pre viac informácií pozri bod 19.

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. marcu 2020 zriadené záložné právo (31. marec 2019: žiadne).

Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2020 žiadny nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (31. marec 2019: žiadny).

10. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Materiál	2 078 861	2 265 228
Nedokončená výroba	880 400	688 468
Výrobky	6 389 369	5 087 355
Tovar	247 405	191 688
	9 596 035	8 232 739

K 31. marcu 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. marcu 2019: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2020 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (31. marec 2019: žiadne).

Zásoby sú poistené pre straty spôsobené krádežami a živelnými pohromami (a inými prípadmi) do sumy 10 313 tisíc EUR (k 31. marcu 2019: 10 057 tisíc EUR).

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k materiálu vo výške 24 311 EUR (k 31. marcu 2019: 38 665 EUR). Opravná položka bola vytvorená k obalovému materiálu, pri ktorom neboli zaznamenané žiadne pohyby počas bežného účtovného obdobia.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k tovaru vo výške 121 484 EUR (k 31. marcu 2019: 94 149 EUR). Opravná položka bola vytvorená kvôli nedostatočnej kvalite tovaru, ktorý bol vrátený od zákazníka a Spoločnosť plánuje prediť tento tovar za nižšiu cenu.

V roku 2019/2020 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 53 511 342 EUR (2018/2019: 58 072 663 EUR).

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. marec 2020**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 12)

Úvery a pôžičky (bod 14)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (bod 15)

Umorovaná hodnota	Celkom
23 459 804	23 459 804
12 040 007	12 040 007
430 574	430 574
35 930 385	35 930 385

v eurách

31. marec 2020**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)

Závazky z lízingu (bod 29)

Úvery a pôžičky (bod 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
22 817 349	22 817 349
80 764	80 764
22 113 000	22 113 000
45 011 113	45 011 113

v eurách

31. marec 2019**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 12)

Úvery a pôžičky (bod 14)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (bod 15)

Umorovaná hodnota	Celkom
24 705 125	24 705 125
16 231 391	16 231 391
728 470	728 470
41 664 986	41 664 986

v eurách

31. marec 2019**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)

Úvery a pôžičky (bod 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
18 052 682	18 052 682
21 154 875	21 154 875
39 207 557	39 207 557

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

v eurách

Pohľadávky z obchodného styku

Znížené o: opravnú položku k pohľadávkam

31. marec 2020	31. marec 2019
23 356 210	24 599 517
0	0
23 356 210	24 599 517

Ostatné finančné pohľadávky*v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Príjmy budúcich období	101 237	103 587
Ostatné pohľadávky	2 357	2 021
	103 594	105 608

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a menové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. marcu 2020 zriadené záložné právo (k 31. marcu 2019: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. marcu 2020 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2019: žiadne).

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

13. Ostatný majetok*v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Daň z pridanej hodnoty	0	123 814
Náklady budúcich období	104 110	36 196
Ostatné nepriame dane	85 604	92 571
Poskytnuté preddavky	222 540	111 433
	412 254	364 014

14. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

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

<i>v eurách</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. marec 2020	31. marec 2019
Istina	EUR	1M LIBOR – 0,125%	Na požiadanie	12 040 007	16 231 391
Celkom				12 040 007	16 231 391

Úver bol poskytnutý spoločnosti v skupine Tate & Lyle International Finance PLC, London v súlade s podmienkami revolvingového úveru a vkladového účtu. Úrokové výnosy sa vypočítavajú z každého vkladu vykonaného Spoločnosťou a úrokové náklady sa vypočítavajú z jednotlivých čerpaní úveru. Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú v rámci finančných výnosov a nákladov (bod 27).

Spoločnosť zvažila, že v prípade tejto expozície nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných a podložených informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, zohľadniac tiež zmluvnú splatnosť, Spoločnosť vypočítala výšku znehodnotenia. Vzhľadom na jej nevýznamnosť o nej Spoločnosť neúčtovala.

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Bankové účty (Moody's rating)	429 166	727 328
- Aa3 rating, ekonomický výhľad stabilný	425 667	722 116
- A3 rating, ekonomický výhľad stabilný	3 499	5 212
Hotovosť	1 408	1 142
	430 574	728 470

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť vykazuje k 31. marcu 2020 a k 31. marcu 2019 významnú koncentráciu kreditného rizika voči jednej banke, čo predstavuje 80 % všetkých peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

16. Zamestnanecké požitky

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

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

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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. aprílu 2019 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Stav k 1. aprílu 2019	673 667	611 592
Vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Náklady súčasnej služby	65 292	62 075
Zúčtovanie	0	0
Vyplatené požitky (očakávané)	0	0
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	0	0
Stav k 31. marcu 2020	738 959	673 667

Aktuárske predpoklady

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

	31. marec 2020	31. marec 2019
Priemerný počet zamestnancov	235	226
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku	5,15%	5,00%
Odhadované zvýšenie miezd	2,70%	2,90%
Diskontná sadzba	3,07%	3,07%

Závazok zo zamestnaneckých požitkov je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Odchod do starobného dôchodku	738 959	673 667
	738 959	673 667

Analýza citlivosti

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

17. Úvery a pôžičky (prijaté)

Vo februári 2019 Spoločnosť prijala úver vo výške 21 miliónov EUR od spoločnosti v rámci skupiny Ebromyl, ktorý je splatný 2. februára 2026. Úver má stanovenú fixnú úrokovú sadzbu 4,5 %. K 31. marcu 2020 je výška nezaplateného úroku 1 113 000 EUR a je splatný vo februári 2020 a 2021 (k 31. marcu 2019: 154 875 EUR). Časovo rozlíšené úroky sa vykazujú ako krátkodobá časť prijatých úverov a pôžičiek. Úrokové náklady boli zahrnuté do finančných nákladov (pozri bod 27).

Úverové podmienky sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. marca 2020	31. marca 2019
Istina	EUR	4,5%	2. februára 2026	21 000 000	21 000 000
Dlhodobá časť celkom				21 000 000	21 000 000
Úrok	EUR		2. februára 2020	960 750	154 875
Úrok	EUR		2. februára 2021	152 250	0
Krátkodobá časť celkom				1 113 000	154 875

Odsúhlasenie pohybov finančných záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v eurách</i>	Nájmy	Úvery	Celkom
Stav k 1. aprílu 2018	0	0	0
Príjmy úverov	0	21 000 000	21 000 000
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	0	21 000 000	21 000 000
Nákladové úroky	0	185 481	185 481
Zaplatené úroky	0	-30 606	-30 606
Celkom ostatné zmeny	0	154 875	154 875
Stav k 31. marcu 2019	0	21 154 875	21 154 875
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-54 574	0	-54 574
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-54 574	0	-54 574
Prírastky práv na používanie majetku podľa IFRS 16	135 338	0	135 338
Nákladové úroky	5 276	958 681	963 957
Zaplatené úroky	-5 276	-556	-5 832
Celkom ostatné zmeny	135 338	958 125	1 093 463
Stav k 31. marcu 2020	80 764	22 113 000	22 193 764
Obežné k 31. marcu 2020	3 545	1 113 000	1 116 545
Neobežné k 31. marcu 2020	77 219	21 000 000	21 077 219

18. Odložený daňový záväzok*v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	4 406 981	4 891 035
Zásoby	-30 617	-27 891
Zamestnanecké bonusy	-89 346	-85 088
Závazky	-445 646	-406 724
Závazky z lízingu	-16 960	0
Zamestnanecké požitky	-155 181	-141 470
Možnosť umorovať daňovú stratu	-150 231	0
Odložený daňový záväzok	3 519 000	4 229 862

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať v čase, kedy sa majetok zrealizuje alebo záväzok vyrovná. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2019: 21 %).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	1. apríl 2019	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (bod 28)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. marec 2020
Nehnutelnosti, stroje, zariadenia	4 891 035	-484 054	0	4 406 981
Zásoby	-27 891	-2 726	0	-30 617
Zamestnanecké bonusy	-85 088	-4 258	0	-89 346
Závazky	-406 724	-38 922	0	-445 646
Závazky z lízingu	0	-16 960	0	-16 960
Zamestnanecké požitky	-141 470	-13 711	0	-155 181
Možnosť umorovať daňovú stratu	0	-150 231	0	-150 231
Odložený daňový záväzok	4 229 862	-710 862	0	3 519 000

v eurách

	1. apríl 2018	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (bod 28)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. marec 2019
Nehnutelnosti, stroje, zariadenia	5 230 865	-339 830	0	4 891 035
Zásoby	-16 795	-11 096	0	-27 891
Zamestnanecké bonusy	-90 044	4 956	0	-85 088
Závazky	-307 541	-99 183	0	-406 724
Nájomné a sprostredkovateľské služby neuhradené ku koncu účtovného obdobia	-1 038	1 038	0	0
Zamestnanecké požitky	-128 434	-13 036	0	-141 470
Odložený daňový záväzok	4 687 013	-457 151	0	4 229 862

19. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky**Závazky z obchodného styku***v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Závazky z obchodného styku	16 642 488	11 856 889
	16 642 488	11 856 889

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

v eurách

	31. marec 2020	31. marec 2019
Závazky po lehote splatnosti	3 623 481	664 096
Závazky v lehote splatnosti	13 019 007	11 192 793
	16 642 488	11 856 889

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia (31. marec 2019: žiadne).

Ostatné finančné záväzky*v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Prijaté zálohy od agenta	3 838 881	4 257 584
Dohadné položky	535 505	1 936 779
Ostatné finančné záväzky	1 800 475	1 430
	6 174 861	6 195 793

Dohadné položky

Najvýznamnejšie dohadné položky sú uvedené v tabuľke nižšie:

v eurách

	31. marec 2020	31. marec 2019
Dohady na služby fakturované zo skupiny	31 009	1 724 097
Nevyplatené zákaznícke zľavy	81 521	141 458
Audit, účtovná závierka a daňové priznanie	33 545	71 224
Iné	389 430	0
	535 505	1 936 779

Emisné práva

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

Spoločnosť sa rozhodla účtovať o pridelených emisných kvótach metódou čistého záväzku a vzhľadom na to, že Spoločnosti bolo pridelené dostatočné množstvo emisných kvót na pokrytie vyprodukovaných emisií, neúčtuje o záväzku zo súčasných emisií. Spoločnosť 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 v apríli 2019 za sledované obdobie roku 2018. Emisné kvóty na rok 2020 (sledované obdobie) boli Spoločnosti pridelené vo februári 2020 v objeme 37 116 ton a vo februári 2019 za sledované obdobie 2019 v objeme 37 851 ton. Emisné kvóty pridelené na sledované obdobie roku 2019 boli následne odovzdané v apríli 2020.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť nakúpila 18 900 ton emisných kvót v celkovej sume 467 100 EUR. Nakúpené emisné kvóty sú vykázané ako dlhodobý nehmotný majetok (oceniteľné práva) a odpisujú sa počas 18 mesiacov. K 31. marcu 2019 neboli žiadne nakúpené emisné kvóty vykázané ako dlhodobý nehmotný majetok (bod 9).

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

20. Ostatné záväzky*v eurách*

	31. marec 2020	31. marec 2019
Záväzky voči zamestnancom	948 080	717 638
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	349 205	328 813
Daň z pridanej hodnoty	111 237	0
Ostatné dane a poplatky	36 463	50 098
	1 444 985	1 096 549

Sociálny fond

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

v eurách

	31. marec 2020	31. marec 2019
Stav na začiatku obdobia	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	94 018	88 854
Čerpanie	-92 078	-88 854
Stav na konci obdobia	1 940	0

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

21. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2020 je 34 622 420 EUR (k 31. marcu 2019: 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 2020 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 462 512 EUR (31. marec 2019: 3 462 512 EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného výsledku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 1 055 122 EUR na nerozdelený zisk.

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

22. Tržby

v eurách

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru
Tržby z predaja elektriny

2019/2020	2018/2019
102 099 553	109 963 755
143 319	189 324
102 242 872	110 153 079

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

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov

v eurách

Izoglukózový sirup
Maltodextrín
Glukózový sirup
Vedľajšie produkty
Kukurličný škrob
Dextrózový sirup
Fruktóza

2019/2020	2018/2019
12 088 465	15 181 317
40 137 047	35 318 560
12 596 988	17 147 596
19 663 072	24 947 756
14 089 859	13 174 883
2 535 596	2 900 239
988 526	1 293 404
102 099 553	109 963 755

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa geografických oblastí

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Slovensko	60 027 147	62 544 944
Bulharsko	41 765 351	46 779 364
Holandsko	307 055	512 653
Ostatné krajiny	0	126 794
	102 099 553	109 963 755

23. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Refakturácia personálnych a iných nákladov v rámci skupiny	1 080 628	814 856
Nájomné	93 811	89 870
Ostatné výnosy	131 851	77 277
	1 306 290	982 003

24. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Mzdy	6 170 621	5 539 970
Sociálne a zdravotné poistenie	1 281 200	1 247 051
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	865 453	797 143
Zamestnanecké požitky (bod 16)	65 285	62 075
Ostatné sociálne poistenie	86 048	45 190
Ostatné osobné náklady	140 631	255 516
	8 609 238	7 946 945

25. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Refakturácia nákladov zo skupiny	11 512 468	8 898 377
Preprava	6 885 086	6 823 192
Logistické a skladové služby	1 198 828	1 207 311
Opravy a údržba	866 586	882 975
IS/IT náklady	962 801	871 182
Cestovné a náklady na reprezentáciu	446 923	295 101
Ostatné	722 922	647 734
	22 595 614	19 625 872

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Overenie účtovnej závierky	24 948	25 978
	24 948	25 978

26. Ostatné náklady

v eurách

	2019/2020	2018/2019
Poistné	573 009	466 222
Daň z nehnuteľností	113 204	112 805
Strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení	3 302	0
Ostatné náklady	146 297	88 414
	835 812	667 441

27. Finančné výnosy a finančné náklady

v eurách

	2019/2020	2018/2019
Úrokové náklady – úver	-958 681	-185 481
Úrokové náklady - lízing	-5 276	0
Úrokové výnosy	68	244
<i>Úrokové náklady, netto</i>	<i>-963 889</i>	<i>-185 237</i>
Kurzové straty	-23 082	-71 757
Kurzové zisky	21 714	13 043
<i>Kurzové straty, netto</i>	<i>-1 368</i>	<i>-58 714</i>
Ostatné finančné náklady	-8 290	-6 960
<i>Ostatné finančné náklady, netto</i>	<i>-8 290</i>	<i>-6 960</i>
Finančné výnosy (náklady), netto	-973 547	-250 911
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	21 782	13 287
Finančné náklady	-995 329	-264 198

Úrokové náklady vo výške 958 682 EUR (k 31. marcu 2019: 154 875 EUR) sa týkajú úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny k 31. marcu 2020 (bod 17).

28. Daň z príjmov

v eurách

	2019/2020	2018/2019
Splatná daň z príjmov	1 800 001	881 454
Odložená daň z príjmov – výnos (bod 18)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-710 862	-457 152
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	1 089 139	424 302

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2019/2020	%	2018/2019	%
Zisk pred zdanením	-4 232 224		1 479 424	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	-888 767	21,0	310 679	21,0
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 977 906	-46,7	113 623	7,7
Daň z príjmu vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	1 089 139	-25,7	424 302	28,7

29. Nájmy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť si najíma notebooky, tlačiarne a servery (operatívny nájom). Nájomné zmluvy boli uzatvorené v období 2019/2020 na obdobie 36 mesiacov.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. aprílu 2019	0	0
Vplyv prechodu na IFRS 16	0	0
Prírastky	135 338	135 338
Odpisy	-59 938	-59 938
Úbytky	-	-
Stav k 31. marcu 2020	75 400	75 400

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. marec 2020
Menej ako jeden rok	3 545
Jeden až päť rokov	77 219
Viac ako päť rokov	0
	80 764

Záväzky z nájmu sú vykázané vo výkaze finančnej pozície v rámci položky Záväzky z lízingu.

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2020
Nákladový úrok	5 276
Odpisy	59 938
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	67 026

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 54 574 EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 5 276 EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

Nájmy, pri ktorých boli uplatnené výnimky z aktivácie podľa IFRS 16

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2016 až 2020. Nájomné zmluvy boli uzatvorené do rokov 2020 až 2024 s možnosťou ich predĺženia. Súvisiace náklady v roku 2019/2020 dosiahli výšku 67 026 EUR (v roku 2018/2019: 60 150 EUR).

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

v eurách

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. marec 2020	31. marec 2019
50 681	64 429
70 296	69 874
120 977	134 303

Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť prenájíma (operatívny nájom) časť budovy tretej strane. Súvisiaci výnos z prenájmu v roku 2019/2020 bol 93 811 EUR (v roku 2018/2019: 89 870 EUR).

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

v eurách

Obstarávacia cena
Oprávky
Z toho odpisy za účtovné obdobie
Účtovná hodnota

31. marec 2020	31. marec 2019
134 358	134 358
-103 911	-99 840
-4 071	-4 071
30 447	34 518

30. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

K 31. marcu 2020 Spoločnosť eviduje otvorené kontrakty na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 3 118 839 EUR (k 31. marcu 2019: 5 716 081 EUR).

31. Podmienené záväzky**Súdne spory**

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

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie finančné záväzky k 31. marcu 2020 (31. marec 2019: žiadne).

32. 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 (2018/2019: žiadne).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2019/2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018/2019: žiadne).

33. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2019/2020 bol 24 a v roku 2018/2019 bol 24.

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

v eurách

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky

2019/2020	2018/2019
307 495	284 945
307 495	284 945

V priebehu účtovného obdobia 2019/2020 Spoločnosť poskytla kľúčovým osobám vedenia výhody vo forme používania áut v hodnote 12 732 EUR (v priebehu účtovného obdobia 2018/2019: 10 032 EUR) a iné nepeňažné výhody vo výške 36 305 EUR. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou.

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Ostatné služby (bod 25)	177 893	16 913
Nákupy celkom	177 893	16 913

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

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Závazky z obchodného styku (bod 19)	43 302	16 913
Závazky z obchodného styku celkom	43 302	16 913

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (bod 22)	65 918 745	65 495 655
Zľavy z predajných cien (bod 22)	-63 637	-245 262
Refakturácia personálnych nákladov spoločnostiam v skupine (bod 23)	1 080 628	775 066
Úrokové výnosy (bod 27)	61	238
Výnosy celkom	66 935 797	66 025 697

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Služby (bod 25)	11 512 468	8 898 377
Úrokové náklady (bod 27)	958 682	185 481
Ostatné prevádzkové náklady (bod 26)	18 195	9 778
Nákupy celkom	12 489 345	9 093 636

<i>v eurách</i>	2019/2020	2018/2019
Úvery a pôžičky poskytnuté v účtovnom období (bod 14)	4 191 384	-14 655 509
Úvery a pôžičky prijaté v účtovnom období (bod 17)	0	21 000 000
Ostatné transakcie celkom, netto	4 191 384	6 344 491

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Pohľadávky z obchodného styku (bod 12)	13 233 609	11 922 365
Pohľadávky z obchodného styku celkom	13 233 609	11 922 365

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Poskytnuté úvery a pôžičky (bod 14)	12 040 007	16 231 391
Poskytnuté úvery a pôžičky celkom	12 040 007	16 231 391

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Závazky z obchodného styku (bod 19)	2 787 665	1 023 960
Dohadné položky (bod 19)	1 745 782	1 905 555
Prijaté zálohy od agenta (bod 19)	3 838 881	4 257 584
Závazky celkom	8 372 328	7 187 099

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Prijaté úvery a pôžičky vrátane časovo rozlíšených úrokov (bod 17)	22 113 000	21 154 875
Prijaté úvery a pôžičky celkom	22 113 000	21 154 875

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

Úverové riziko

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

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.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách s ratingom Moody's A3 a Aa3. Spoločnosť sa preto domnieva, že ide o finančný majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko z pôžičiek poskytnutých spriazneným osobám (bod 14) je riadené na úrovni skupiny. Spoločnosť považuje kreditné riziko za minimálne.

Spoločnosť zaviedla úverovú politiku, podľa ktorej je každý nový zákazník analyzovaný individuálne pre úverovú bonitu predtým, ako sú ponúkané štandardné podmienky platby a dodávok. Analýza protistrán Spoločnosti zahŕňa externé ratingy, ak sú k dispozícii, účtovné závierky, informácie od úverových agentúr, informácie o odvetví a podobne. Limity pre predaje sú stanovené pre každého zákazníka a štvrťročne preverené. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas vedenia.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú bonitu zákazníka so zameraním na jeho finančnú situáciu, predchádzajúce skúsenosti a ďalšie faktory. Jednotlivé limity rizika sú stanovené na základe interných alebo externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením. Používanie úverových limitov je pravidelne kontrolované. Pre vykazované obdobie nie sú prekročené žiadne limity. Vedenie neočakáva straty z dôvodu zlyhania týchto protistrán.

Spoločnosť predáva časť svojej produkcie na základe zmluvy so sesterskou spoločnosťou Tate & Lyle Slovakia, s.r.o. a rôznym tretím stranám, ktoré majú na základe histórie veľmi nízke zostatky po lehote splatnosti, vďaka čomu je úverové riziko minimalizované.

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

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
V lehote splatnosti	23 306 622	24 668 585
Po lehote splatnosti	49 588	-69 068
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Pohľadávky z obchodného styku (bod 12)	23 356 210	24 599 517

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa geografických oblastí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovné:

<i>v eurách</i>	31. marec 2020	31. marec 2019
Slovensko	16 837 198	16 177 727
Krajiny Eurozóny	6 519 012	8 421 790
Pohľadávky z obchodného styku (bod 12)	23 356 210	24 599 517

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 pravidelne pripravuje výhľady peňažných tokov na riadenie likvidity.

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

31. marec 2020

v eurách	Poznámka	1 – 5 rokov			
		Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok		Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku	19	16 642 488	16 642 488	0	0
Ostatné finančné záväzky	19	6 174 861	6 174 861	0	0
Závazky z lízingu	29	80 764	3 545	77 219	0
Úvery a pôžičky	17	22 113 000	1 113 000	0	21 000 000
		45 011 113	23 933 894	77 219	21 000 000

31. marec 2019

v eurách	Poznámka	1 – 5 rokov			
		Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok		Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku	19	11 856 889	11 856 889	0	0
Ostatné finančné záväzky	19	6 195 793	6 195 793	0	0
Úvery a pôžičky	17	21 154 875	154 875	0	21 000 000
		39 207 557	18 207 557	0	21 000 000

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhovách 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, GBP, BGN a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaných v eurách.

Riziko úrokových sadzieb

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o revolvingovom úvere a vkladovom účte so spoločnosťou v skupine s premenlivou úrokovou sadzbou (bod 14). Úrokový výnos je počítaný z každého vkladu Spoločnosti a úrokové náklady sú počítané z hodnoty jednotlivých čerpaní uskutočnených Spoločnosťou. Obe úrokové sadzby sú stanovené v závislosti od LIBOR-u, preto zmena výmenného kurzu by nemala mať významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti.

V predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť prijala pôžičku od spoločnosti v rámci skupiny so splatnosťou v roku 2026. Vďaka fixnej úrokovej sadzbe Spoločnosť nie je vystavená riziku zmeny úrokovej sadzby, ktorá by mohla mať významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako svoje vlastné imanie, 74 262 tis. EUR (k 31. marcu 2019: 79 584 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.

35. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa k ich účtovným hodnotám k 31. marcu 2020.

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

V prvých mesiacoch roku 2020 sa COVID-19 (koronavírus) rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobúda čoraz väčšie rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie Spoločnosti nezaznamenalo významný vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dôsledky. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahŕňa Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2021.

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



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

27.10.2020

Dátum