

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. marca 2021***v tisícoch EUR*

	Poznámka	2021	2020
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	8	269 614	279 386
Ostatné výnosy	9	169	0
Spotreba materiálu a energií	10	-13 849	-14 265
Služby	11	-45 706	-63 729
Osobné náklady	12	-98 351	-100 123
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	13	-92 862	-79 442
Ostatné náklady		-1 139	-1 364
Zisk z prevádzkovej činnosti		17 876	20 463
Finančné náklady	14	-4 825	-5 019
Finančné výnosy / (náklady)		-4 825	-5 019
Zisk pred zdanením			
Daň z príjmov	15	-1 993	-1 341
Zisk po zdanení		-1 993	-1 341
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		0	0
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		11 058	14 103

Poznámky na stranách 8-44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. marcu 2021
v tisícoch EUR

	Poznámka	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	16	984 808	1 092 470	1 066 300
Právo na užívanie majetku	17	24 221	25 237	21 958
Nehmotný majetok	18	21 818	26 010	28 689
Neobežný majetok celkom		1 030 847	1 143 717	1 116 947
Zásoby	19	10 945	10 284	5 666
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	20	60 594	47 128	42 789
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	21	116	320	776
Daň z príjmov		0	0	2 126
Ostatný majetok	23	3 213	3 578	6 068
Obežný majetok celkom		74 868	61 310	57 425
Majetok celkom		1 105 715	1 205 027	1 174 372
Vlastné imanie				
Základné imanie		625 005	625 005	625 005
Zákonný rezervný fond		844	174	0
Nerozdelený zisk		23 168	12 779	- 1 149
Vlastné imanie celkom	24	649 017	637 958	623 856
Závazky				
Závazky z nájmu	25	21 051	22 631	21 038
Ostatné dlhodobé záväzky	26	1 809	610	1 549
Odložený daňový záväzok	27	4 302	2 309	967
Neobežné záväzky celkom		27 162	25 550	23 554
Úvery a pôžičky	28	361 208	415 544	401 137
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	29	46 642	107 705	117 399
Závazky z nájmu	25	2 960	2 227	1 218
Daň z príjmov		0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	30	18 726	16 043	7 208
Obežné záväzky celkom		429 536	541 519	526 962
Vlastné imanie a záväzky celkom		1 105 715	1 205 027	1 174 372

Poznámky na stranách 8-44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.

Výkaz zmen vlastného imania za rok končiaci sa 31. marca 2021

v tisícoch EUR

	Stav k 31.03.2020	Zisk za rok	Dividendy	Rozdelenie zisku	Stav k 31.03.2021
Základné imanie	625 005	0	0	0	625 005
Zákonný rezervný fond	174	0	0	670	844
Výsledok hospodárenia minulých rokov	- 1 323	0	0	13 433	12 110
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 030	0	0	12 731	17 761
Neuhradená strata minulých rokov	- 6 353	0	0	702	- 5 651
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	14 103	11 058	0	- 14 103	11 058
Spolu	637 959	11 058	0	0	649 017

Výkaz zmen vlastného imania za rok končiaci sa 31. marca 2020

v tisícoch EUR

	Stav k 01.04.2019	Zisk za rok	Dividendy	Rozdelenie zisku	Stav k 31.03.2020
Základné imanie	625 005	0	0	0	625 005
Zákonný rezervný fond	0	0	0	174	174
Výsledok hospodárenia minulých rokov	- 4 340	0	0	3 016	- 1 323
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 723	0	0	3 307	5 030
Neuhradená strata minulých rokov	- 6 063	0	0	- 291	- 6 353
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3 190	14 103	0	- 3 190	14 103
Spolu	623 855	14 103	0	0	637 959

Poznámky na stranách 8-44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. marca 2021
v tisícoch EUR

Za rok končiaci sa 31. marca	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		11 058	14 103
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku znížené o rozpustené dotácie	13	92 862	79 442
Opravná položka k zásobám	19	135	446
Nerealizované kurzové straty		80	110
Nerealizované kurzové zisky		- 19	- 25
Úrokové náklady	14	3 431	3 711
Úrokový náklad z nájmu	14	1 319	1 208
Daň z príjmov	15	1 993	1 341
Zmena stavu rezerv	26	505	0
Iné nepeňažné operácie		0	0
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		111 364	100 336
Zmena pracovného kapitálu:			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	20, 23	- 10 947	- 2 165
Úbytok (prírastok) zásob	19	- 661	- 4 618
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	26,29,30	- 192	- 14 922
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		99 564	78 631
Zaplatené úroky		- 3 447	- 3 705
Prijaté úroky		0	0
Zaplatená daň z príjmov		0	2 126
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		96 117	77 052
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	16	- 74 400	- 154 924
Prijaté dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	16	35 959	65 420
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		- 38 441	- 89 504
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky prijatých úverov	28	- 54 336	14 407
Splátky záväzkov z nájmu	25	- 2 227	- 1 218
Splátku úrokov z nájmu		- 1 317	- 1 193
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		- 57 880	11 996
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		- 204	- 456
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	21	320	776
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia		116	320

Poznámky na stranách 8-44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Jaguar Land Rover Slovakia s. r. o.
Vysoká 2/B
811 06 Bratislava

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

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 15. októbra 2020.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom 31. marca 2021 bol 3 362 (v účtovnom období končiacom 31. marca 2020 bol 2 745).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2021 bol 3 571, z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 31. marcu 2020 to bolo 3 393 zamestnancov, z toho 7 vedúcich zamestnancov).

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2021 a za rok končiaci sa 31. marca 2021 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. júna 2021.

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021

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

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 15. októbra 2020 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia Paul Anthony Goff
Grant Alexander McPherson
Russell Stephen Leslie

Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Do 31. marca 2021 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

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

Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Jaguar Land Rover Automotive PLC. Registrované sídlo spoločnosti je Abbey Road, Whitley, Coventry CV3 4LF, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. Táto konsolidovaná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Tata Motors. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Tata Motors zostavuje spoločnosť Tata Motors Limited, 82 Mahakali Caves Road, 400093 Mumbai. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídlach uvedených spoločností. Účtovná závierka Tata Motors Limited za rok končiaci sa 31. marca 2020 bola schválená a zverejnená 15. júna 2020.

2. VYHLÁSENIE O ZHODE

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou uniou (IFRS/EÚ). Tot je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

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

3. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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

Vedenie Spoločnosti obdržalo od spoločníka Jaguar Land Rover Limited dňa 15. júna 2021 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že Jaguar Land Rover Limited je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú

podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. marcu 2021. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Vplyv pandémie COVID19

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila 11. marca 2020 situáciu súvisiacu s koronavírusom za pandémiu, v nadväznosti na čo vyhlásila slovenská vláda dňa 16. marca 2020 núdzový stav. V reakcii na potenciálne vážne ohrozenie zdravia verejnosti, ktoré predstavuje choroba COVID - 19, slovenská vláda prijala opatrenia s cieľom zabrániť prepuknutiu nákazy, vrátane zavedenia obmedzení týkajúcich sa cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovanja“ určitých odvetví, až do ďalšieho vývoja situácie. Najmä letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, školy, univerzity, reštaurácie, kiná, divadlá, múzeá, športové zariadenia, maloobchodníci s výnimkou maloobchodov s potravinami, potravín a lekární, ostali zatvorené. Rovnako hlavní producenti v automobilovom priemysle pozastavili svoju činnosť v slovenských, aj iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku tiež nariadili svojim zamestnancom prácu z domu a obmedzili alebo dočasne pozastavili svoje obchodné aktivity. Núdzový stav slovenská vláda zrušila 15. mája 2021.

Hospodárske dopady týchto udalostí v širšom kontexte zahŕňajú:

- narušenie podnikateľských činností a ekonomickej aktivity na Slovensku s kaskádovým dopadom na dodávateľské aj odberateľské reťazce;
- významné narušenie podnikateľských činností v určitých odvetviach a to nielen v rámci Slovenska a aj na trhoch s vysokou závislosťou od zahraničných dodávateľských reťazcov, ako aj podnikov výrazne orientovaných na vývoz s vysokou závislosťou od zahraničných trhov. Medzi postihnuté odvetvia patrí najmä obchod a doprava, cestovný ruch, zábavný priemysel, výroba, stavebníctvo, maloobchod, poisťovníctvo, vzdelávanie a finančný sektor;
- výrazné zníženie dopytu po tovaroch a službách, ktoré nie sú nevyhnutné;
- nárast hospodárskej neistoty, s vplyvom na nárast volatility cien aktív či výmenných kurzov mien.

Spoločnosť pôsobí v automobilovom sektore, ktorý bol vypuknutím COVID-19 významne ovplyvnený. Výroba spoločnosti bola pozastavená v období od 20. marca do 11. mája 2020. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu schválenia tejto účtovnej závierky vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálny vývoj nákazy a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a hospodárske prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých sa nachádzajú hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

V záujme zabezpečenia prevádzky a udržania likvidity Spoločnosti, zaviedlo vedenie Spoločnosti niekoľko opatrení, medzi ktoré patria najmä:

- vyškolenie všetkých zamestnancov spoločnosti k dodržiavaniu prísnych preventívnych hygienických noriem na zamedzenie šírenia COVID-19,
- poskytovanie ochranných pracovných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov
- zavedenie opatrení v personálnej oblasti smerujúcich k minimalizácii styku medzi zamestnancami, vrátane zavedenia práce z domu
- zavedenie krokov manažmentu spoločnosti k udržaniu maximálnej miery zamestnanosti,

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných výsledkov Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, nepredpokladáme okamžitý priamy a významne nepriaznivý vplyv prepuknutia COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky. Nemôžeme však vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý vplyv takýchto opatrení na hospodárske prostredie, v ktorom pôsobíme, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Situáciu naďalej pozorne sledujeme a budeme reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú. Vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálne dopady

COVID-19 na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na predpoklad nepretržitého pokračovania Spoločnosti vo svojej činnosti.

Vplyv výpadku dodávok polovodičov

Automobilový priemysel zažíva globálny nedostatok v dodávke polovodičov, čo je hlavne výsledkom prerušenia výroby u dodávateľov polovodičov počas pandémie Covid-19. Aj keď tento výpadok nemal významný vplyv na výrobu a predaj Spoločnosti vo finančnom roku končiacom sa 31. marca 2021, pokračujúce prerušenie dodávok polovodičov má dopad na produkciu a predaje Spoločnosti v prvom štvrtroku finančného roku končiaceho sa 31. marca 2022. Spoločnosť očakáva, že tento stav bude pretrvávať aj v druhom štvrtroku. Manažment Spoločnosti situáciu pozorne sleduje a v spolupráci s dodávateľmi vyvíja usilie na minimalizáciu dopadov. Manažment Spoločnosti očakáva zlepšenie situácie v druhom polroku, keď sa očakáva zlepšenie situácie na trhu polovodičov, pričom nárast výroby a predaja v druhej polovici roku by mal pokryť aj útlm výroby z prvého polroku.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základy zásady obstarávacích historických cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNE METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície v súlade s IFRS/EÚ k 1. marcu 2019 z dôvodu prechodu na IFRS/EÚ.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy

nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod g) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok**i. Vykazovanie a oceňovanie**

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

ii. Výskum a vývoj

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

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

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť tiež nevykazuje právo na používanie majetku ani 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 sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

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

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

e) Finančné nástroje

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

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré 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 sumy nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a zahŕňa tiež maržu.

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

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

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

f) Zásoby

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

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

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

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

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

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

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

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

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

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

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké pôžitky

Krátkodobé zamestnanecké pôžitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých pôžitkov

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

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

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

m) Vzájomné započítavanie

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

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

n) Výplata dividend

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

o) Štátne dotácie

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

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

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

5. URČENIE REÁLNEJ HODNOTY

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

6. UPLATNENIE NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. apríla 2020

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

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.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri jej prvej aplikácii nakoľko Spoločnosť neúčtovala o podnikovej kombinácii.

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.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť neúčtuje o zabezpečení.

7. NOVÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE, KTORÉ EŠTE NEBOLI APLIKOVANÉ

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 pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Zľavy k nájmom 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.

Doplnenie zavádza voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-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 je zľava 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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť neúčtuje o zľavách na nájomnom v súvislosti s COVID-19.

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

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

- zisk alebo strata sa vykážu v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa 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 vykážu čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia k IAS 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 sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo

výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné). 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 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 prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia 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

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

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

Účtovné obdobie končiac sa 31. marca 2021 je v nasledujúcich tabuľkách označované ako 2021 a účtovné obdobie končiac sa 31. marca 2020 je označované ako 2020.

8. TRŽBY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

v tisícoch EUR

	2021	2020
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	269 614	279 386
Tržby spolu	269 614	279 386

100% tržieb zo zmlúv so zákazníkmi je realizovaných na uzemí Veľkej Británie (2020: 100% tržieb realizovaných na uzemí Veľkej Británie)

9. OSTATNÉ VÝNOSY

v tisícoch EUR

	2021	2020
Predaj odpadového materiálu	169	0
Ostatné výnosy spolu	169	0

10. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIÍ

v tisícoch EUR

	2021	2020
Spotreba materiálu	4 526	4 865
Spotreba energií	9 323	9 400
Spotreba materiálu a energií	13 849	14 265

11. SLUŽBY

v tisícoch EUR

	2021	2020
IT Služby	9 064	10 655
Projektové služby	8 204	11 062
Služby spojené s opravou a údržbou majetku	7 793	8 741
Služby spojené s podporou výrobného procesu	5 737	11 024
Prepravné služby	5 290	4 999
Nájom	3 032	3 141
Služby spojené so zamestnancami	3 242	10 374
Bezpečnostné služby a ochrana	1 442	1 154
Poradenské služby	764	1 039
Iné	1 138	1 540
Služby	45 706	63 729

Náklady za audit a poradenstvo

v tisícoch EUR

	2021	2020
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	84	76
Iné uistovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorske služby	0	0
Spolu	84	76

12. OSOBNÉ NÁKLADY*v tisícoch EUR*

	2021	2020
Platy a mzdy	76 126	77 635
Príspevky na sociálne zabezpečenie	16 817	14 935
Príspevky na zdravotné poistenie	6 592	5 647
Prijaté dotácie na mzdové náklady	-4 912	- 408
Zamestnanecké požitky	505	0
Ostatné osobné náklady	3 223	2 314
Osobné náklady	98 351	100 123

13. ODPISY A OPRAVNÉ POLOŽKY*v tisícoch EUR*

	2021	2020
Odpisy majetku	96 218	80 075
Odpisy majetku s právom užívania	2 611	1 813
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	-5 967	-2 446
Odpisy a opravné položky	92 862	79 442

14. FINANČNÉ NÁKLADY*v tisícoch EUR*

	2021	2020
Úroky z prijatých úverov	3 431	3 711
Úroky z lízingových zmlúv	1 319	1 208
Ostatné finančné náklady	75	100
Finančné náklady	4 825	5 019

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

	2021	2020
Daň z príjmov splatná	0	0
Daň z príjmov odložená	1 993	1 341
Daň z príjmov	1 993	1 341

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

<i>v tisícoch EUR</i>	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň %	Základ dane	Daň	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	13 051			14 742		
z toho teoretická daň 21 %		2 741	21.00 %		3 096	21.00 %
Daňovo neuznané náklady	32 940	6 917	53.00 %	22 670	4 761	32.30 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-46 628	-9 792	-75.03 %	-36 345	-7 632	-51.77 %
Využitie daňovej straty	0	0	0.00 %	-1 092	- 229	-1.55 %
	- 637	0	-1.03 %	- 25	0	-0.03 %
Splatná daň		0	-1.03 %		0	-0.03 %
Odložená daň		1 993	15.27 %		1 341	9.10 %
Celková vykázaná daň		1 993	14.24 %		1 341	9.07 %

16. NEHNUTEĽNOSTI STROJE A ZARIADENIA

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. aprílu 2019	29 277	398 446	512 744	162 404	1 102 871
Prírastky	0	12 210	140 497	11 947	164 654
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	0	- 37 203	- 28 216	0	- 65 419
Presuny	0	24 793	104 870	- 129 663	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	29 277	398 246	729 895	44 688	1 202 106
Stav k 1. aprílu 2020	29 277	398 246	729 895	44 688	1 202 106
Prírastky	0	1 125	10 880	1 857	13 862
Alokácia dotácie na obstaranie majetku	0	- 6 662	- 29 297	0	- 35 959
Presuny	0	417	36 388	- 36 805	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	29 277	393 126	747 866	9 740	1 180 009
Opravy a opravné položky					
Stav k 1. aprílu 2019	0	11 046	25 525	0	36 571
Odpisy za účtovné obdobie	0	22 004	53 507	0	75 511
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	0	- 881	- 1 565	0	- 2 446
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	0	32 169	77 467	0	109 636
Stav k 1. aprílu 2020	0	32 169	77 467	0	109 636
Odpisy za účtovné obdobie	0	20 347	71 186	0	91 533
Rozpustenie dotácie na obstaranie majetku	0	- 1 871	- 4 097	0	- 5 968
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	0	50 645	144 556	0	195 201
Účtovná hodnota					
Stav k 1. aprílu 2019	29 277	387 400	487 219	162 404	1 066 300
Stav k 31. marcu 2020	29 277	366 077	652 428	44 688	1 092 470
Stav k 1. aprílu 2020	29 277	366 077	652 428	44 688	1 092 470
Stav k 31. marcu 2021	29 277	342 481	603 310	9 740	984 808

K 31. marcu 2021 Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. marcu 2019: žiadny).

Spoločnosť je na základe zmluvy uzatvorenej medzi Jaguar Land Rover Limited, Mestom Nitra a Slovenskou Republikou z 11. decembra 2015 oprávnená na dotáciu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v maximálnej výške 129 812 750 EUR. Celková výška dotácie, ktorú Spoločnosť čerpala do 31. marca 2021 bola 101 379 tis EUR.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené do výšky 1 074 552 tis EUR.

17. PRÁVO NA UŽÍVANIE MAJETKU

v tisícoch EUR

	Právo na užívanie Budovy a stavby	Právo na užívanie Stroje a zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. aprílu 2019	17 119	5 179	22 298
Prírastky	0	5 092	5 092
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	17 119	10 271	27 390
Stav k 1. aprílu 2020	17 119	10 271	27 390
Prírastky	1 430	165	1 595
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	18 549	10 436	28 985
Opravy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. aprílu 2019	238	102	340
Odpisy za účtovné obdobie	570	1 243	1 813
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	808	1 345	2 153
Stav k 1. aprílu 2020	808	1 345	2 153
Odpisy za účtovné obdobie	1 048	1 563	2 611
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	1 856	2 908	4 764
Účtovná hodnota			
Stav k 1. aprílu 2019	16 881	5 077	21 958
Stav k 31. marcu 2020	16 311	8 926	25 237
Stav k 1. aprílu 2020	16 311	8 926	25 237
Stav k 31. marcu 2021	16 693	7 528	24 221

18. NEHMOTNÝ MAJETOK

<i>v tisícoch EUR</i>	Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. aprílu 2019	29 487	1 980	31 467
Prírastky	1 712	173	1 885
Presuny	933	- 933	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	32 132	1 220	33 352
Stav k 1. aprílu 2020	32 132	1 220	33 352
Prírastky	357	84	441
Presuny	853	- 853	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	33 342	451	33 793
Opravy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. aprílu 2019	2 778	0	2 778
Odpisy za účtovné obdobie	4 564	0	4 564
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	7 342	0	7 342
Stav k 1. aprílu 2020	7 342	0	7 342
Odpisy za účtovné obdobie	4 633	0	4 633
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	11 975	0	11 975
Účtovná hodnota			
Stav k 1. aprílu 2019	26 709	1 980	28 689
Stav k 31. marcu 2020	24 790	1 220	26 010
Stav k 1. aprílu 2020	24 790	1 220	26 010
Stav k 31. marcu 2021	21 367	451	21 818

K 31. marcu 2021 Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. marcu 2020: žiadny).

19. ZÁSoby

v tisícoch EUR

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Materiál a spotrebné predmety	11 420	10 730	5 666
Opravná položka k materiálu	- 475	- 446	0
Zásoby	10 945	10 284	5 666

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

v tisícoch EUR

	Materiál	Nedokončená výroba	Tovar	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. aprílu 2019	0	0	0	0
Tvorba opravnej položky	446	0	0	446
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2020	446	0	0	446
Stav k 1. aprílu 2020	446	0	0	446
Tvorba opravnej položky	29	0	0	29
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. marcu 2021	475	0	0	475

K 31. marcu 2021 a k 31. marcu 2020 zásoby Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom.

Zásoby Spoločnosti sú poistené do výšky 17 600 tis EUR.

V účtovnom období k 31. marcu 2021 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 4 526 tis. EUR (k 31. marcu 2020: 4 865 tis EUR).

20. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

v tisícoch EUR

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Pohľadávky z obchodného styku	60 364	47 128	42 789
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	60 364	47 128	42 789

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

Na pohľadávky z obchodného styku nie je k 31. marcu 2021 zriadené záložné právo (k 31. marcu 2020: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. marcu 2021 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2020: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

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

21. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A EKVIVALENTY PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV

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

22. FINANČNÉ NÁSTROJE PODĽA KATEGÓRIÍ

v tisícoch EUR

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

K 31.marcu 2021

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
60 594	60 594
116	116
60 710	60 710

v tisícoch EUR

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z lízingu

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

K 31.marcu 2021

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
24 011	24 011
361 208	361 208
46 652	46 652
431 871	431 871

v tisícoch EUR

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

K 31.marcu 2020

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
47 128	47 128
320	320
47 448	47 448

v tisícoch EUR

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z lízingu

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

K 31.marcu 2020

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
24 858	24 858
415 544	415 544
107 705	107 705
548 107	548 107

23. OSTATNÝ MAJETOK

v tisícoch EUR

Daňová pohľadávka - daň z pridanej hodnoty

Pohľadávka voči štátnemu rozpočtu z doácií

Ostatné

Ostatný obežný majetok

31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
3 193	3 106	5 783
0	408	0
20	64	285
3 213	3 578	6 068

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

Shválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2021 je 625 005 tis. EUR (k 31. marcu 2020: 625 005 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené v plnom rozsahu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. marcu 2021 je hodnota zákonného rezervného fondu 844 tis. EUR (31. marca 2020: 174 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie účtovného zisku vykázaneho v predchádzajúcom účtovnom období

Účtovný zisk za rok končiaci 31. marca 2020 vo výške 13 401 tis EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia rozdelený nasledovne:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 670 tis EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 12 731 tis EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiacie sa 31. marca 2021 vo výške 11 058 tis EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 553 tis EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 10 505 tis EUR.

25. ZÁVÄZKY Z NÁJMU

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

v tisícoch EUR

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Záväzky z nájmu splatné do 1 roka	2 960	2 227	1 218
Záväzky z nájmu splatné od 1 do 5 rokov	6 136	7 347	5 226
Záväzky z nájmu splatné nad 5 rokov	14 915	15 284	15 812
Záväzky z nájmu celkom	24 011	24 858	22 256

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

v tisícoch EUR

	2021	2020
Odpisy	2 611	1 813
Nákladový úrok	1 319	1 208
Náklady na variabilný nájom	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	1 896	2 158
Náklady na nájom drobného majetku	777	741
Záväzky z nájmu celkom	6 603	5 920

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 2 227 tis, EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 1 317 tis EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

26. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY*v tisícoch EUR*

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Sociálny fond	1 304	610	198
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	505	0	0
Ostatné	0	0	1 351
Ostatné dlhodobé záväzky	1 809	610	1 549

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

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Stav na začiatku obdobia	610	198	80
Tvorba na ťarchu nákladov	862	514	161
Čerpanie	168	102	43
Stav na konci obdobia	1,304	610	198

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

Rezerva na odchodné do dôchodku

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

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

Aktuárske predpoklady

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

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na pôžitky	3 362	2 745	1 506
Priemerná fluktuácia	28%	45%	27%
Budúci nárast miezd	3.00%	3.50%	3.50%
Diskontný faktor	0.85%	0.85%	0.85%

27. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK*v tisícoch EUR*

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-11 228	-6 410	-4 254
Ostatné záväzky	6 826	4 007	3 287
Ostatné položky	100	94	0
Odložený daňový záväzok	-4 302	-2 309	-967

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2020: 21 %).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú v nasledujúcom prehľade:

	31-Mar-20	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31-Mar-21
<i>v tisícoch EUR</i>				
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	- 6 284	- 5 574	0	- 11 858
Rezervy	4 007	2 819	0	6 826
Ostatné položky	- 32	762	0	730
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0	0	0
Vykázaný odložený daňový záväzok	- 2 309	- 1 993	0	- 4 302

28. ÚVERY A PÔŽIČKY

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

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

	Mena	Úrok	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
<i>v tisícoch EUR</i>					
Cash Pooling Loan Agreement	EUR	0.85%	361 208	415 544	401 137
Kratkodobé úvery a pôžičky			361 208	415 544	401 137

29. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
<i>v tisícoch EUR</i>			
Závazky z obchodného styku	24 566	29 219	48 448
Závazky voči podnikom v skupine	7 007	1 231	692
Rezervy z obstarania dlhodobého majetku	14 391	74 489	62 874
Ostatné finančné záväzky	678	2 766	5 385
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	46 642	107 705	117 399

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti

	31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
<i>v tisícoch EUR</i>			
Závazky po lehote splatnosti	2 341	403	2 835
Závazky v lehote splatnosti	22 215	28 816	45 613
	24 556	29 219	48 448

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

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. marcu 2020: žiadne).

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

30. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

v tisícoch EUR

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

Ostatné

Ostatné krátkodobé záväzky

31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
18 726	16 036	7 208
0	7	0
18 726	16 043	7 208

31. OTVORENÉ KONTRAKTY NA OBSTARANIE MAJETKU A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Otvorené kontrakty na obstaranie majetku

v tisícoch EUR

Zmluvy a vystavené objednávky na obstaranie majetku

31-Mar-21	31-Mar-20	01-Apr-19
21 719	25 439	95 067

Podmienené záväzky

Spoločnosť neočakáva, že výsledky súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

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

32. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

Celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti majú členovia centrálného finančného manažmentu. Cieľom systému riadenia rizika je minimalizácia nepriaznivých dopadov rôznych nepredvídateľných situácií na finančné výsledky Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú

pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

100% výnosov v roku 2021 (v roku 2020: 100%) bolo generovaných zákazníkmi v skupine. Spoločnosť doteraz zinkasovala všetky dlžné sumy, v plnej výške a v dátume splatnosti. Spoločnosť neúčtovala opravnú položku k žiadnej pohľadávke voči zákazníkom k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s úverovým ratingom Moody's Aa3. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Riziko likvidity

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

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

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

Vedenie Spoločnosti obdržalo od spoločníka Jaguar Land Rover Limited dňa 15. júna 2021 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že Jaguar Land Rover Limited je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. marcu 2021. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

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

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky		46 642	46 642	0	0
Úvery a pôžičky		361 208	361 208	0	0
Závazky z nájmu		24 011	2 960	6 136	14 915
K 31.marcu 2021		431 861	410 810	6 136	14 915

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky		107 705	107 705	0	0
Úvery a pôžičky		415 544	415 544	0	0
Závazky z nájmu		24 858	2 227	7 347	15 284
K 31.marcu 2020		548 107	525 476	7 347	15 284

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky		117 399	117 399	0	0
Úvery a pôžičky		401 137	401 137	0	0
Závazky z nájmu		22 256	1 218	5 226	15 812
K 1.aprílu 2019		540 792	519 754	5 226	15 812

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

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom zákazníkov v automobilovom priemysle. Riziko je riadené prostredníctvom materskej spoločnosti sledovaním trhových trendov a následným upravením výrobného objemu.

Menové riziko

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

Úrokové riziko

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

Riadenie kapitálu

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

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

Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov z nájmu sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. marcu 2021, k 31. marcu 2020 a tiež k 1. aprílu 2019.

33. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Tata Motors Limited.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

<i>v tisícoch EUR</i>	2021	2020
Výnosy z predaja služieb	269 614	279 386
Výnosy spolu	269 614	279 386
<i>v tisícoch EUR</i>	2021	2020
Nákup služieb	9 320	12 888
Nákup dlhodobého majetku	0	12 906
Úroky z pôžičiek	3 431	3 719
Nákupy spolu	12 751	29 513

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

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-21	31-Mar-20
Pohľadávky z obchodného styku	60 594	47 128
Majetok spolu	60 594	47 128
<i>v tisícoch EUR</i>	31-Mar-21	31-Mar-20
Prijaté pôžičky	361 208	415 544
Záväzky z obchodného styku a rezervy	7 008	1 232
Záväzky spolu	368 216	416 776

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tisícoch EUR

	2021	2020
Nákup služieb	8 495	12 716
Nákup dlhodobého majetku	649	1 435
Nákupy spolu	9 144	14 151

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

v tisícoch EUR

	31-Mar-21	31-Mar-20
Záväzky z obchodného styku	1 039	1 199
Rezervy	1 309	1 711
Majetok spolu	2 348	2 910

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2021 bol 8 a v roku 2020 bol 7.

V roku 2021 predstavovali boli odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) v celkovej výške 949 tis. EUR (2020: 1 056 tis. EUR).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti neboli v roku 2021 vyplatené odmeny z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť (v roku 2020: žiadne)

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely (v roku 2020: žiadne).

34. VYSVETLENIE PRECHODU NA IFRS/EÚ

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

K 1. marcu 2019 Spoločnosť uplatnila nasledujúce dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS 16:

- Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala 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 boli v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.
- Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala 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 Spoločnosť vychádzala z predpokladu, že sa jedná o nový majetok.
- Spoločnosť použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4. boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. marcom 2021, pre porovnateľné údaje prezentované v tejto účtovnej závierke k 31.3.2020 a pri zostavení výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1.aprílu 2019.

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi. Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

01-Apr-19

v tisícoch EUR

	Poznámka	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	a)	1 068 084	- 1 784	1 066 300
Právo na užívanie majetku	a)	0	21 958	21 958
Nehmotný majetok		28 689	0	28 689
Neobežný majetok celkom		1 096 773	20 174	1 116 947
Zásoby		5 666	0	5 666
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		42 789	0	42 789
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		776	0	776
Ostatný majetok		8 194	0	8 194
Obežný majetok celkom		57 461	0	57 425
Majetok celkom		1 154 198	20 174	1 174 372
Vlastné imanie				
Základné imanie		625 005	0	625 005
Zákonný rezervný fond		0	0	0
Nerozdelený zisk		- 859	- 290	- 1 149
Vlastné imanie celkom		624 146	- 290	623 856
Závazky				
Závazky z nájmu	a)	1 446	19 592	21 038
Ostatné dlhodobé záväzky		1 549	0	1 549
Výnosy budúcich období		0	0	0
Odložený daňový záväzok		967	0	967
Neobežné záväzky celkom		3 962	19 592	23 554
Úvery a pôžičky		401 137	0	401 137
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky		117 399	0	117 399
Závazky z nájmu	a)	346	872	1 218
Výnosy budúcich období		0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky		7 208	0	7 208
Obežné záväzky celkom		526 090	872	526 962
Vlastné imanie a záväzky celkom		1 154 198	20 174	1 174 372

31-Mar-20

v tisícoch EUR

	Poznámka	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	b)	1 157 084	- 64 614	1 092 470
Právo na užívanie majetku	a)	0	25 237	25 237
Nehmotný majetok		26 010	0	26 010
Neobežný majetok celkom		1 183 094	- 39 377	1 143 717
Zásoby		10 284	0	10 284
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		47 128	0	47 128
Peňažné prostriedky a ekvivalenty		320	0	320
Ostatný majetok		3 578	0	3 578
Obežný majetok celkom		61 310	0	61 310
Majetok celkom		1 244 405	- 39 377	1 205 027
Vlastné imanie				
Základné imanie		625 005	0	625 005
Zákonný rezervný fond		174	0	174
Nerozdelený zisk		12 368	411	12 779
Vlastné imanie celkom		637 547	411	637 958
Závazky				
Závazky z nájmu	a)	1 095	21 536	22 631
Ostatné dlhodobé záväzky		610	0	610
Výnosy budúcich období	b)	58 764	- 58 764	0
Odložený daňový záväzok		2 309	0	2 309
Neobežné záväzky celkom		62 778	- 37 228	25 550
Úvery a pôžičky		415 544	0	415 544
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky		107 705	0	107 705
Závazky z nájmu	a)	353	1 874	2 227
Výnosy budúcich období	b)	4 434	- 4 434	0
Ostatné krátkodobé záväzky		16 043	0	16 043
Obežné záväzky celkom		544 079	- 2 560	541 519
Vlastné imanie a záväzky celkom		1 244 405	- 39 377	1 205 027

Za rok končiaci sa 31. marca 2020 v tisícoch EUR	Poznámka	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		279 382	4	279 386
Ostatné výnosy	b)	2 626	- 2 626	0
Spotreba materiálu a energií		- 14 265	0	- 14 265
Služby	c)	- 88 218	24 489	- 63 729
Osobné náklady	b) c)	- 78 505	- 21 618	- 100 123
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	b)	- 80 218	776	- 79 442
Ostatné náklady		- 2 201	837	- 1 364
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		18 601	1 862	20 463
Finančné náklady	a)	- 3 859	- 1 160	- 5 019
Finančné výnosy / (náklady)		- 3 859	- 1 160	- 5 019
Výsledok hospodárenia pred zdanením				
Daň z príjmov		- 1 341	0	- 1 341
Zisk		- 1 341	0	- 1 341
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		0	0	0
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		13 401	702	14 103

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. marca 2020

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely okrem vplyvu vykázania práva na používanie majetku a súvisiacich záväzkov z nájmu v súlade s IFRS 16. Nájomy neboli v predchádzajúcej právnej úprave vykázané vo výkaze finančnej pozície. Viac informácií na vplyv nájomov na výkaz peňažných tokov je uvedených v poznámke 25. Nájomy (Spoločnosť ako nájomca).

Poznámky k vplyvu na prechod na IFRS/EÚ

- Spoločnosť aplikovala IFRS 16, čo malo za následok vykázanie majetku s právom užívania a záväzkov z nájmu vo výkaze finančnej pozície. Odpisy majetku s právom užívania a nákladové úroky spojené s týmto majetkom sú vykázane vo Výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku. V predchádzajúcej právnej úprave bola časť tohto majetku vykázaná ako finančný lízing majetku v časti Nehnuteľností, strojov a zariadení. Klasifikácia tohto majetku bol aplikáciou IFRS/EÚ zmenená na majetok s právom užívania.
- Spoločnosť je prijímateľom dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V predchádzajúcej právnej úprave boli dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykázané najskôr ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát rozpúšťané ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku. Aplikáciou IFRS/EÚ sú dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykázané ako poňíženie obstarácej hodnoty

tohto majetku a rozpúšťané do výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku ako pořízenie odpisov.

Spoločnosť je prijímateľom dotácií na úhradu mzdových nákladov. V predchádzajúcej právnej úprave boli dotácie na úhradu nákladov prvotne vykázané ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťali ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. Aplikáciou IFRS/EÚ sú dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti vykázané vo výkaze ziskov a strát ako poníženie daných nákladov v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel

- c) Úprava súvisí s odlišnou klasifikáciou časti nákladov, ktoré boli v predchádzajúcej právnej úprave klasifikované ako služby aplikáciou IFRS/EÚ boli klasifikované ako osobné náklady. Ide najmä o osobné náklady zamestnancov vyslaných do Spoločnosti, osobné náklady agentúrnych zamestnancov.

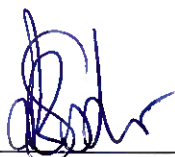
Ostatné úpravy sú hlavne z dôvodu odlišnej prezentácie jednotlivých položiek vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, ktoré nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

Hlavné dôvody odlišnej prezentácie sú:

1. klasifikácia časti rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky a pod.) ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku a v rámci ostatných záväzkov,
2. vykazovanie ostatných pohľadávok/záväzkov v rámci záväzkov/pohľadávok z obchodného styku a ostatných záväzkov/pohľadávok,
3. vykazovanie ostatných nákladov agregovane vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej k 31. marcu 2021.



Russell Leslie
Konateľ
Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.



Dátum