

SE Bordnetze – Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. marcu 2021

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou

Správa nezávislého audítora

Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. marcom 2021 1

Výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2021 2

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marcom 2021 3

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marcom 2021 4

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2021 5-29



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Fax: +421 (0)2 59 98 42 22
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti SE Bordnetze - Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SE Bordnetze - Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2021, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci 31. marca 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

12. januára 2022

Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

<i>V tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	2021	2020
Tržby	9	9 804	7 729
Aktivácia hmotného majetku		-	-
Náklady na materiál, predaný tovar a energie	10	(2 542)	(299)
Osobné náklady	11	(5 730)	(5 141)
Služby	13	(701)	(1 124)
Odpisy a znehodnotenia	0,0	(500)	(392)
Ostatné prevádzkové výnosy a náklady, netto	15	(105)	(73)
Zisk z hospodárskej činnosti		226	700
Finančné náklady	16	(63)	(45)
Zisk pred zdanením		163	655
Daň z príjmov	17	(49)	(153)
Zisk za obdobie		114	502
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Ostatné súčasti komplexného výsledku po zdanení		-	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		114	502

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

<i>V tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	31. marec 2021	31. marec 2020
Majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	18	4 267	4 548
Dlhodobý nehmotný majetok	19	5	17
Odložená daňová pohľadávka	20	7	32
Dlhodobý majetok		4 279	4 597
Zásoby		180	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	21	7 384	7 475
Peniaze a peňažné ekvivalenty		7	3
Obežný majetok		7 571	7 478
Spolu majetok		11 850	12 075
Vlastné imanie a záväzky			
Základné imanie	22	5 474	5 474
Zákonný rezervný fond	22	1 337	1 312
Akumulované straty / Nerozdelený zisk		201	812
Vlastné imanie		7 012	7 598
Záväzky			
Rezervy	a)i.iv.23		25
Lízingové záväzky	a)i.iv.24	1 875	2 166
Dlhodobé záväzky		1 875	2 191
Rezervy	a)i.iv.23	1 289	1 341
Lízingové záväzky	a)i.iv.24	291	288
Úročené úvery a pôžičky	a)i.iv.25		5
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	a)i.iv.26	1 383	652
Krátkodobé záväzky		2 963	2 286
Spolu záväzky		4 838	4 477
Spolu vlastné imanie a záväzky		11 850	12 075

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

<i>V tisícoch EUR</i>	Základné imanie <i>(Poznámka 24)</i>	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk / Akumulované straty	Spolu
Zostatok k 1. aprílu 2019	5 474	1 218	1 903	8 595
Komplexný výsledok za rok končiaci 31. marcom 2020	-	-	502	502
Prevod zisku do rezervného fondu	-	94	(94)	-
Dividendy	-	-	(1 500)	(1 500)
Zostatok k 31. marcu 2020	5 474	1 312	811	7 597
Zostatok k 1. aprílu 2020	5 474	1 312	811	7 597
Komplexný výsledok za rok končiaci 31. marcom 2021	-	-	114	114
Prevod zisku do rezervného fondu	-	25	(25)	-
Dividendy	-	-	(700)	(700)
Zostatok k 31. marcu 2021	5 474	1 337	200	7 012

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

V tisícoch EUR

	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		114	502
Úpravy o:			
Odpisy a znehodnotenia	18, 19	519	429
Opravná položka k pohľadávkam	22	(140)	(2)
Opravná položka k zásobám		0	-
Čisté úrokové náklady	16	32	16
Daňové náklady	17	49	153
Zisk z predaja dlhodobého majetku		-	(23)
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv		574	1 075
Úbytok zásob		(180)	2
Úbytok pohľadávok		344	2 842
Úbytok záväzkov a rezerv		(389)	(1 075)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		349	2 844
Platené úroky		(32)	(16)
Získaná (platená) daň z príjmov		125	381
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		442	3 209
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		31	26
Obstaranie dlhodobého majetku		(232)	(322)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(201)	(296)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky úverov		(6)	(2)
Čerpanie úverov		-	6
Platby istiny lízingu		(228)	(119)
Vyplatenie dividend			(2 800)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(234)	(2 915)
Úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		4	(2)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. aprílu		3	5
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. marcu		7	3

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie

1.1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spoločnosť Volkswagen Elektrické Systémy s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 18. decembra 1995 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. januára 1996. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 34 132 601 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020407708. S účinnosťou od 18. októbra 2006 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti na SE Bordnetze – Slovakia s.r.o. Adresa Spoločnosti je nasledovná:

SE Bordnetze - Slovakia s.r.o.
Novozámocká 67
949 05 Nitra

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia automotive.

Predkladaná účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2021 a za dvanásť mesiacov predchádzajúcich tomuto dátumu (ďalej „rok 2021“). Účtovná závierka bola schválená konateľom Spoločnosti dňa 11. júna 2021. Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú zostavené k 31. marcu 2020 a za dvanásť mesiacov predchádzajúcich tomuto dátumu (ďalej „rok 2020“).

1.2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konateľ: Katarína Tóthová

1.3. Informácie o materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Sumitomo Electric Industries Ltd., 5-33, Kitahama 4-chome, Chuo-ku, Osaka 541-0041, Japonsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

1.4. Ručenie spoločnosti

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

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2020, t. z. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená akcionármi na valnom zhromaždení Spoločnosti dňa 27. novembra 2020.

1.6. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti 27. novembra 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.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou, ako to vyžaduje slovenský zákon o účtovníctve.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) 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.

4. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Spoločnosť pôsobí v sektore služieb (služby sprostredkované v rámci skupiny), ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

5. Výhodiská pre ocenenie

Účtovná závierka je zostavená na základe historického ocenenia.

Funkčná mena

Účtovná závierka je zostavená v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, zaokrúhlených na tisíce.

Použitie odhadov a predpokladov

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.

Spoločnosť v súvislosti s budúcou činnosťou robí odhady a predpoklady. Výsledné účtovné odhady sa, samozrejme, môžu líšiť od príslušných skutočne dosiahnutých výsledkov. Odhady a predpoklady, s ktorými súvisí značné riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty aktív a pasív v ďalšom finančnom roku, sú opísané v nasledujúcej časti:

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykázanú v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka č. 19 a 20 – Zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Činitele, ktoré sú považované za dôležité pri hodnotení zníženia hodnoty, zahŕňujú nasledovné:

- Technologický pokrok,
- Významný nízky výkon v porovnaní s očakávanými historickými alebo budúcimi prevádzkovými výsledkami,
- Významné zmeny v spôsobe použitia získaného majetku alebo stratégie pre celkovú činnosť Spoločnosti,
- Zastaranosť výrobkov.

Keď Spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých hore uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je vypočítané na základe odhadov budúcich čistých odúročených peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia. Odhadované zníženie hodnoty by mohlo byť nedostatočné, ak analýza nadhodnotila budúce peňažné príjmy alebo sa okolnosti v budúcnosti zmenia.

6. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady, ktoré sú uvedené nižšie, boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach uvedených v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Monetárny majetok a záväzky v cudzej mene na konci účtovného obdobia sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nemonetárny majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané podľa výmenného kurzu platného v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Nemonetárny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro podľa kurzu vyhláseného ku dňu určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely sa zúčtujú priamo do zisku alebo straty za obdobie.

b) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote, v reálnej hodnote cez komplexný výsledok („FVOCI“) a reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia („FVTPL“). Klasifikácia odráža obchodný model v rámci ktorého je majetok spravovaný a charakteristiku jeho peňažných tokov.

Finančný majetok je ocenený v amortizovanej hodnote ak nie je určený ako FVTPL a zároveň je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je inkasovať zmluvné peňažné toky a jeho príslušné zmluvné podmienky stanovujú vznik peňažných tokov, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úroku z istiny.

Spoločnosť prvotne vykazuje finančný majetok ku dňu jeho vzniku. Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď sa skončia práva na peňažné toky z tohto majetku, alebo keď Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z tohto majetku v transakcii, v ktorej Spoločnosť previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom tohto majetku. Akákoľvek súčasť takéhoto finančného majetku, ktorú si Spoločnosť ponechala, je vykázaná ako samostatná položka majetku alebo záväzkov.

Poskytnuté úvery, obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sú klasifikované ako majetok v amortizovanej hodnote. Obchodné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne oceňujú v amortizovanej hodnote, znížené o opravnú položku.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť prvotne vykazuje finančné záväzky (vrátane záväzkov účtovaných v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu za obdobie) v deň transakcie, v ktorej je spoločnosť zmluvnou stranou.

Finančný záväzok je odúčtovaný z výkazu o finančnej situácii Spoločnosti len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zaplatí, zruší, alebo skončí jeho platnosť.

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo výkaze o finančnej situácii netto, ak má spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

Spoločnosť má nasledovné nederivátové finančné záväzky: úvery a pôžičky, kontokorentné úvery a záväzky z obchodného styku a iné záväzky.

Tieto finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

c) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vlastný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa pri prvotnom účtovaní oceňuje obstarávacou cenou zníženou o následné oprávky (viď nižšie) či straty zo zníženia hodnoty (viď účtovné zásady bod f). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady a priame mzdové náklady, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a príslušnú časť výrobného réžie.

Náklady z pôžičiek, ktoré sa priamo vzťahujú k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe oprávneného majetku sú kapitalizované ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

V prípade, že položky dlhodobého hmotného majetku majú rozdielnu dobu použiteľnosti, účtujú sa ako samostatné položky budov a zariadení.

Zisky a straty z predaja dlhodobého majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako súčasť ostatných výnosov alebo nákladov v zisku alebo strate za obdobie.

ii. Prenajatý majetok

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

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

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

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a nelízingovú 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 nelízingových zložiek, ak by boli dohodnuté

samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a nelízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností, pozri účtovnú zásadu j) Nájmy pre viac informácií.

iii. Prenajatý majetok (IFRS 17 – porovnateľné obdobie)

Prenájom za podmienok, pri ktorých Skupina prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom účtovaní sa prenájatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná jeho reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom účtovaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovným postupom platným pre tento druh majetku.

Iný druh prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto prenájatý majetok sa nezahŕňa do výkazu o finančnej pozícii Spoločnosti.

iv. Náklady po zaradení do používania

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou súčasti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že z nej Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Zostatková hodnota vyradeného majetku sa odúčtuje. Náklady na údržbu a opravy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie pri ich vzniku.

i. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba použiteľnosti je takáto:

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| • Budovy, haly a stavby | 20 - 40 rokov |
| • Stroje, prístroje a zariadenia | 4 – 15 rokov |
| • Dopravné prostriedky | 4 – 8 rokov |
| • Inventár | 6 – 40 rokov |

Metódy odpisovania, doby používania a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

d) Nehmotný majetok

i. Oceňovanie

Ako nehmotný majetok Spoločnosť vykazuje softvér. Tento sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (viď nižšie) a straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod f).

ii. Amortizácia

Amortizácia nehmotného majetku sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti nehmotného majetku počínajúc dňom, v ktorý bol majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba použiteľnosti softvéru sú 4 roky.

e) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Zásoby sú ocenené metódou váženého aritmetického priemeru a ich ocenenie obsahuje aj náklady spojené s obstaraním a náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné umiestnenie. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, náklady obsahujú pripadajúci podiel režijných nákladov s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

f) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Spoločnosť vykazuje zníženie hodnoty na základe očakávaných úverových strát pre finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote a zmluvné aktíva. Skupina nevykazuje žiaden majetok vo FVOCI.

Spoločnosť stanovuje opravné položky vo výške rovnajúcej sa celoživotným očakávaným úverovým stratám okrem nasledovných prípadov, pre ktoré sa budú aplikovať 12-mesačné očakávané úverové straty: dlhodobé úvery a úložky v bankách, pri ktorých sa úverové riziko od počiatočného vykázania významne nezvýšilo.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného majetku významne zvýšilo od počiatočného vykázania a pri odhade očakávaných úverových strát, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprimeraných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a informovanom hodnotení rizika a vrátane informácií o možnom budúcom vývoji.

Očakávané úverové straty sa určia ako vážený pravdepodobnostný odhad úverových strát, v súčasnej hodnote všetkých hotovostných výpadkov. ECL nie sú diskontované, keďže neobsahujú žiadnu významnú finančnú zložku.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie môže byť objektívne priradené k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. Pri finančnom majetku ocenenom v umorovanej hodnote sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti, s výnimkou zásob (pozri účtovné zásady bod e) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod l), je každoročne predmetom testovania, či existujú indikátory zníženia ich hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota tohto majetku je čistá reálna hodnota znížená o náklady súvisiace s predajom alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná Spoločnosť majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek), a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje 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 odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší

len v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku neprevyšuje účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

g) Dividendy

Dividendy sa vykazujú ako záväzok v tom účtovnom období, v ktorom sú vyhlásené.

h) Rezervy

O rezerve sa účtuje v prípade, 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. Rezervy sa určujú na báze diskontovaných budúcich peňažných tokov pomocou sadzby pred zdanením, ktorá odráža časovú hodnotu peňazí na základe súčasných trhových hodnotení a riziká špecifické pre tento záväzok.

i) Výnosy

Tržby za predaj tovaru sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo pohľadávky, očistenou o vrátený tovar a zrážky, zľavy a množstevné rabaty. Tržby sa vykazujú vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, návratnosť odplaty je pravdepodobná, súvisiace náklady a možné dobropisy môžu byť spoľahlivo odhadnuté, nie je žiadne manažérske zasahovanie v súvislosti s tovarom a suma tržieb môže byť spoľahlivo stanovená. Ak je pravdepodobné, že kupujúcemu budú poskytnuté zľavy a tieto zľavy môžu byť spoľahlivo stanovené, sú takéto zľavy účtované ako zníženie výnosov v čase, keď sú súvisiace výnosy vykázané.

Prenos rizík a úžitkov sa líši v závislosti od individuálnych obchodných podmienok platných pre predaj. Pri väčšine predajov sa prenos zvyčajne uskutoční, keď je tovar prevzatý v sklade zákazníka.

Významnou časťou tržieb Spoločnosti sú tržby so spriaznenými subjektmi (pozri poznámku 30).

j) Nájom

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

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahŕňa 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 sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade d) vyššie.

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 v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci dlhodobého hmotného majetku, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala 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.

k) Finančné výnosy a náklady

Finančné náklady a výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov vykázaných metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov, kurzové zisky a straty, a zisky a straty zo zabezpečovacích nástrojov, ktoré sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie.

Výnosové úroky a náklady sa vykazujú použitím metódy efektívnej úrokovej miery v zisku alebo strate za obdobie, v ktorom vzniknú.

l) Náklad na daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad na daň z príjmov sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie, okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní.

Splatná daň je očakávaná daň zo zdaniteľných príjmov za daný rok podľa daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a úprav splatnej dane za predchádzajúce roky.

Odložená daň sa vykazuje v súvahe použitím súvahovej metódy, pričom sa zohľadňujú dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, podľa zákonov alebo návrhov zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové pohľadávky sa preverujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a znižujú sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

m) Zamestnanecké požitky

Závazky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú bez diskontovania a sú vykazované ako náklad v momente, kedy je poskytnutá súvisiaca služba.

Rezerva sa vytvára vo výške, ktorej vyplatenie sa predpokladá vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu v dôsledku minulej služby poskytnutej zamestnancom a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Záväzok Spoločnosti týkajúci sa dlhodobých zamestnaneckých požitkov je hodnota budúcej odmeny, ktorú zamestnanci získali za ich služby v súčasnom a minulých obdobiach. Táto hodnota je diskontovaná, aby sa zistila jej súčasná hodnota. Ako diskontná sadzba sa používa výnos štátnych dlhopisov, ktoré majú dobu splatnosti približne rovnakú ako je doba záväzkov spoločnosti. Kalkulácia sa vykonáva metódou projected unit credit method. Prípadné zisky a straty sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie, v ktorom vznikli.

n) Prvotná aplikácia nových štandardov

Nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. apríla 2020, nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

o) Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli použité

Vydané Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté EÚ, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2020.

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmu v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok

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

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

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

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

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa. Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval. Spoločnosť očakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vydané Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2020 a neboli prijaté EÚ k 6. novembru 2020

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

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

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

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

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

Kvantitatívny dopad prijatia doplnení sa však môže posúdiť iba v roku, kedy sa doplnenia prvýkrát aplikujú, nakoľko tento dopad bude závisieť od prevodu majetku alebo podniku do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, ktoré sa uskutočnilo v danom účtovnom období.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

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

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

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

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

Kvantitatívny dopad aplikácie doplnení však zatiaľ nie je určený, nakoľko závisí od statusu predmetných zmlúv ku dňu prvej aplikácie doplnení.

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

7. Reálne hodnoty

Viacero účtovných zásad a zverejnení aplikovaných Spoločnosťou si vyžaduje stanovenie reálnej hodnoty pre finančný ako aj pre nefinančný majetok a záväzky. Reálne hodnoty boli stanovené pre účely ocenenia a / alebo zverejnenia použitím nasledovných metód.

Pohl'adávky z obchodného styku a ostatné pohl'adávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Nederivátové finančné záväzky

Reálna hodnota sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov súvisiacich so splátkou istiny a úrokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a nederivátových finančných záväzkov sa významne nelíši od ich zostatkových hodnôt.

8. Riadenie finančného rizika

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám v dôsledku používania finančných nástrojov a svojich činností:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové riziko,
- menové riziko,
- prevádzkové riziko.

Tento odsek uvádza informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané v iných častiach tejto účtovnej závierky.

Systém riadenia rizika

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí, 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 tržových podmienok a aktivít Spoločnosti. Spoločnosť cez školenia a štandardy a procesy riadenia sa snaží rozvíjať konštruktívne kontrolné prostredie, kde všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad s metódami a procesmi riadenia rizika Spoločnosti a skúmajú primeranosť systému riadenia rizika v súvislosti s rizikami, ktorým Spoločnosť čelí.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavovanie sa úverovému riziku sleduje neustále. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenie pre všetkých zákazníkov mimo skupiny SE Bordnetze požadovaním úverového rámca nad určitú sumu. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom.

Maximálnu mieru rizika predstavuje zostatková cena jednotlivých položiek finančného majetku vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

Spoločnosť vytvára opravnú položku na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá zodpovedá odhadu strát v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami. Jej hlavnými súčasťami sú špecifické opravné položky tvorené na individuálne významné pohľadávky.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť, tak ako je to len možné, že bude mať vždy dostatok likvidity, aby splnila svoje záväzky v splatnosti, v rámci obvyklých alebo náročných podmienok, bez zaznamenania neprijateľných strát alebo poškodenia reputácie Spoločnosti.

Spoločnosť sa snaží, aby mala dostatok peňažných prostriedkov a nevyčerpané úverové zdroje na zabezpečenie očakávaných prevádzkových nákladov po dobu 60 dní, vrátane finančných záväzkov; nezahrňúc možný dopad extrémnych okolností, ktoré nemôžu byť primerane predpovedateľné, ako napríklad prírodné katastrofy.

Trhové riziko

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

Menové riziko

Menové riziko vzniká ak suma existujúceho alebo očakávaného majetku v danej mene je vyššia alebo nižšia ako suma záväzkov v tejto mene.

Počas roka končiaceho 31. marcom 2021 boli takmer všetky transakcie Spoločnosti denominované v EUR.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokej škály príčin súvisiacich s procesmi v spoločnosti, zamestnancami, technológiou, infraštruktúrou a externými faktormi inými ako úverové, trhové a riziko likvidity ako napríklad tie, ktoré sa týkajú právnych požiadaviek a požiadaviek regulátora a všeobecne uznávanými pravidlami firemného správania. Prevádzkové riziko vzniká pri všetkých činnostiach spoločnosti.

Cieľom spoločnosti je manažment prevádzkových rizík vyvážením eliminácie finančných strát a poškodenia reputácie spoločnosti na jednej strane a prihliadnutím na celkovú efektivitu nákladov a zamedzenie interných kontrol, ktoré obmedzujú iniciatívu a kreativitu na strane druhej.

Primárnu zodpovednosť za vývoj a implementáciu kontrol týkajúcich sa prevádzkového rizika majú konatelia a vrcholový manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporená vývojom všeobecných štandardov manažmentu prevádzkového rizika v Spoločnosti.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti Spoločnosti. Potreby kapitálu Spoločnosti sú plnené pomocou pôžičiek, a nie zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje žiadne zamestnanecké akcie.

Počas roka nenastali žiadne zmeny v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Od Spoločnosti sa nevyžaduje žiadne dodržiavanie externe stanovených ukazovateľov kapitálu.

9. Tržby*V tisícoch EUR*

	2021	2020
Tržby z predaja služieb	7 496	7 687
Tržby za predaj majetku	31	36
Príspevok „Prvá pomoc“	35	-
Tržby za predaj vlastných výrobkov	-	5
Tržby za predaj tovaru	2 106	1
Ostatné	137	-
	9 805	7 729

10. Náklady na materiál, predaný tovar a energie*V tisícoch EUR*

	2021	2020
Spotreba materiálu	131	183
Náklady vynaložené na obstaranie tovaru	2 307	-
Spotreba energie	104	116
	2 542	299

11. Osobné náklady*V tisícoch EUR*

	2021	2020
Mzdové náklady	4 375	3 888
Náklady na sociálne poistenie	1 341	1 185
Ostatné sociálne náklady	14	68
	5 730	5 141

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2021 bol 144, z toho 1 vedúci zamestnanec (v období 2020: 144, z toho 1 vedúci zamestnanec). Počet zamestnancov k 31. marcu 2021 bol 148, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. marcu 2020 to bolo 146, z toho 1 vedúci zamestnanec).

12. Sociálny fond

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

V tisícoch EUR

	2021	2020
Stav k 1. aprílu 2020	39	39
Tvorba na ťarchu nákladov	39	37
Tvorba zo zisku	-	-
Čerpanie	41	37
Stav k 31. marcu 2021	37	39

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.

13. Služby*V tisícoch EUR*

	2021	2020
Cestovné	34	433
Informačné technológie	193	210
Bezpečnostné, upratovacie a iné služby	157	199
Opravy a údržba	77	61
Školenia	43	41
Poradenské služby	46	39
Poštovné a telekomunikácie	50	53
Logistické služby	35	-
Nájomné výrobných zariadení a priestorov	2	36
Doprava	4	2
Ostatné	60	50
	701	1 124

14. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

V tisícoch EUR

	2021	2020
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15	17
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
	15	17

15. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady, netto*V tisícoch EUR*

	2021	2020
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-	-
Dane a poplatky	(89)	(71)
Rozpustenie (tvorba) opravnej položky	-	-
Ostatné	(16)	(2)
	(105)	(52)

16. Finančné náklady a výnosy

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Úrok z nájmov	(30)	(13)
Ostatné úroky	(2)	(3)
Kurzové straty	-	-
Kurzové zisky	-	-
<i>Čistá kurzová strata</i>	-	-
Ostatné finančné náklady	(31)	(29)
<i>Celkové finančné náklady</i>	(63)	(45)
Výnosové úroky	-	-
<i>Celkové finančné výnosy</i>	-	-
	(63)	(45)

17. Daň z príjmov

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Splatná daň z príjmov		
Bežný rok	23	-
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	26	153
Spolu náklad dane z príjmu vykázaný vo výkaze komplexného výsledku	49	153

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	%	2020	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	163		655	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	34	21%	138	21%
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane				
Daňovo neuznané náklady a nedaňové výnosy	15	9%	15	(2%)
Celkový daňový náklad vykázaný vo výkaze komplexného výsledku	49	30%	153	23%

Sadzba dane platná pre kalendárny rok 2021 predstavovala 21% (kalendárny rok 2020: 21%).

18. Dlhodobý hmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena/Vlastné náklady

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hm. majetok	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
1. apríla 2019	6 459	2 586	615	51	9 711
Prírastky	2 573	292	-	30	2 895
Presun	-	46	-	(46)	-
Úbytky	(1)	(1 538)	-	-	(1 539)
31. marca 2020	9 031	1 386	615	35	11 067

1. apríla 2020	9 031	1 386	615	35	11 067
Prírastky	-	232	-	-	232
Presun	-	35	-	(35)	-
Úbytky	-	(112)	-	-	(112)
31. marca 2021	9 031	1 541	615	-	11 187

Oprávky/Opravné položky

1. apríla 2019	4 695	2 348	615	-	7 658
Odpisy za obdobie	265	135	-	-	400
Úbytky	(1)	(1 538)	-	-	(1 539)
31. marca 2020	4 959	945	615	-	6 519

1. apríla 2020	4 959	945	615	-	6 519
Odpisy za obdobie	300	206	-	-	506
Úbytky	-	(105)	-	-	(105)
31. marca 2021	5 259	1 046	615	-	6 920

Zostatková cena

1. apríla 2019	1 764	238	-	51	2 053
31. marca 2020	4 072	441	-	35	4 548
1. apríla 2020	4 072	441	-	35	4 548
31. marca 2021	3 772	495	-	-	4 267

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 8 638 tisíc EUR.

Pozemky a budovy obsahujú Právo na používanie v zostatkovej hodnote 2 148 tisíc EUR

19. Dlhodobý nehmotný majetok*V tisícoch EUR***Obstarávacia cena/Vlastné náklady**

	Softvér	Ostatný dlhodobý nehm. majetok	Obstarávaný dlhodobý nehm. Majetok	Spolu
1. apríla 2019	1 270	1 041	-	2 311
Prírastky	-	-	-	-
Presun	-	-	-	-
Úbytky	(876)	-	-	(876)
31. marca 2020	394	1 041	-	1 435

1. apríla 2020	394	1 041	-	1 435
Prírastky	-	-	-	-
Presun	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2021	394	1 041	-	1 435

Oprávky/Opravné položky

1. apríla 2019	1 223	1 041	-	2 264
Odpisy za obdobie	29	-	-	29
Úbytky	(876)	-	-	(876)
31. marca 2020	376	1 041	-	1 417

1. apríla 2020	376	1 041	-	1 417
Odpisy za obdobie	13	-	-	13
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2021	389	1 041	-	1 430

Zostatková cena

1. apríla 2019	47	-	-	47
31. marca 2020	17	-	-	17
1. apríla 2020	17	-	-	17
31. marca 2021	5	-	-	5

20. Odložená daňová pohľadávka

Vypočítaná odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje k týmto položkám:

V tisícoch EUR

	31. marca 2021	31. marca 2020
Dlhodobý hmotný majetok	(201)	(189)
Rezervy	206	217
Pohľadávky z obchodného styku	2	4
Krátkodobé záväzky	-	-
Zásoby	-	-
Daňové straty	-	-
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	7	32

Odložená daňová pohľadávka bola vykázaná nasledovne.

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2021	31. marca 2020
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	7	32
Opravná položka	-	-
Zaúčtovaná odložená daňová pohľadávka	7	32

Spoločnosť k 31. marcu 2021 zaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 7 tisíc EUR, nakoľko na základe odhadu predpokladaných zdaniteľných príjmov počas nasledujúcich 5-tich rokov sa odhadovalo, že bude možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely v uvedenej výške. Pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze komplexného výsledku vo výške zaúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky.

21. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2021	31. marca 2020
Pohľadávky voči podnikom v skupine	6 882	7 037
Pohľadávky z obchodného styku	360	134
Preddavky	122	122
Daňové pohľadávky	(25)	178
Časové rozlíšenie	57	122
Ostatné pohľadávky	2	36
Znížené o: Opravnú položku k pohládkam	(14)	(154)
	7 384	7 475

Úverové riziko sa vzťahuje na pohľadávky z obchodného styku, preddavky a ostatné pohľadávky voči tretím stranám. Veková štruktúra pohľadávok, ktoré sú predmetom úverového rizika je nasledujúca:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2021	31. marca 2020
Pohľadávky v lehote splatnosti	28	7
Pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 mesiac	6	17
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 1 a 3 mesiacmi	185	2
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 3 a 6 mesiacmi	127	101
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 6 a 12 mesiacmi	30	-
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 12 mesiacov	108	165
	484	292

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Stav k 1. aprílu	154	156
Tvorba	-	-
Zníženie	(140)	(2)
Stav k 31. marcu	14	154

22. Vlastné imanie a rezervy**Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2021 dosahuje sumu 5 474 tisíc EUR. Základné imanie je plne splatené. Jediným spoločníkom Spoločnosti je Sumitomo Electric Bordnetze GmbH. Spoločník má právo hlasovať na valnom zhromaždení a nárok na dividendu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10% registrovaného základného imania. Použitie zákonného rezervného fondu je obmedzené zákonom a môže byť použitý len na krytie strát z predchádzajúcich období.

Dividendy

V roku 2021 boli vyhlásené dividendy vo výške 700 tisíc EUR. V roku 2020 boli vyhlásené a vyplatené dividendy vo výške 1 500 tisíc EUR. Dividendy v sume 1 300 tisíc EUR, vyhlásené v roku 2019 boli vyplatené v roku 2020.

23. Rezervy

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2021	31. marca 2020
Dlhodobé rezervy		
Zamestnanecké požitky	-	25
Spolu dlhodobé rezervy	-	25
Krátkodobé rezervy		
Osobné náklady – nevyčerpaná dovolenka	283	331
Osobné náklady – mzdy	916	954
Nevyfakturované dodávky	89	56
Spolu krátkodobé rezervy	1 289	1 341
	1 289	1 366

Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt ohľadne načasovania a výšky peňažných tokov. Očakávané doby splatnosti sú uvedené v poznámke 27.

Rezerva na zamestnanecké požitky súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi pri dovŕšení dôchodkového veku.

Rezerva na mzdy bola tvorená na mzdy a odstupné pre pracovníkov súvisiace s ukončením pracovného pomeru a na odmeny za rok končiaci 31. marcom 2021, ktoré Spoločnosť plánuje vyplatiť po 1. apríli 2021.

Rezerva na nevyfakturované dodávky bola zaúčtovaná k nákupom tovaru a služieb, ktoré ešte Spoločnosti neboli fakturované zo strany jej dodávateľov.

24. Lízingové záväzky

Prehľad záväzkov z nájmu podľa doby zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR	31. marec 2021
Menej ako 1 rok	291
1 až 5 rokov	1 151
Viac ako 5 rokov	724
	2 166

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

v tis. EUR	2021
Nákladový úrok	30
Náklady na nájom drobného hmotného majetku a krátkodobé nájmy (vyňaté)	2

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

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaným vo výkaze peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR	2021
Celková platba za nájmy (zmluvy, na ktoré sa vzťahuje IFRS 16)	318

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 288 tis. EUR sú vykázané v rámci peňažných tokov z finančnej činnosti vo výkaze peňažných tokov. Úrokové platby súvisiace s leasingovými záväzkami vo výške 30 tis. EUR sa vykazujú ako peňažné toky z prevádzkových činností vo výkaze peňažných tokov.

25. Úročené úvery a pôžičky

V tisícoch EUR	Efektívna úroková miera	Splatnosť	31. marca 2020	31. marca 2020
Krátkodobé záväzky				
Pôžička v rámci konsolidovaného celku (EUR)	0,40%		-	-
Krátkodobý bankový úver (EUR)	0,70%		-	5
			-	5

Úvery boli zaručené garanciou spoločnosti Sumitomo Electric Industries, LTD, Osaka, Japonsko.

Zmluvné peňažné platby súvisiace s úročenými pôžičkami (vrátane úroku) k 31. marcu 2021 neboli realizované (2020: dosiahli výšku 5t isíc EUR a boli splatené v priebehu jedného roka).

Pre podrobnejšie informácie k rizikám likvidity, úrokových mier a zahraničných mien, ktoré vplývajú na Spoločnosť, pozri poznámku 27.

26. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

V tisícoch EUR

	31. marca 2021	31. marca 2020
Závazky voči spoločníkom – dividendy	700	-
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	380	345
Závazky z obchodného styku	114	144
Ostatné záväzky	189	163
	1 383	652

Závazky po splatnosti predstavujú 6 tisíc EUR , z toho dobropisy 17 tis. EUR (v roku 2020: 7 tisíc EUR).

27. Riadenie finančných rizík

Aktivity Spoločnosti v rámci jej obvyklej činnosti vystavujú spoločnosť úverovému, úrokovému, menovému riziku a riziku likvidity.

Úverové riziko

K dňu účtovnej závierky sa nevyskytla významná koncentrácia úverových rizík.

Strata zo zníženia hodnoty

Straty zo zníženia hodnoty sú popísané v bode 23.

Riziko likvidity

Zmluvné splatnosti všetkých finančných aktív a záväzkov sa pohybujú v rozmedzí do piatich mesiacov. Zmluvné peňažné toky sa podstatne nelíšia od ich účtovných hodnôt. Neočakáva sa, že peňažné toky z týchto finančných aktív a záväzkov by sa mohli dostaviť významne skôr, alebo vo významne odlišnej hodnote.

Dostupné nevyčerpané úverové linky k 31. marcu 2021 boli vo výške 1 800 tisíc EUR (k 31. marcu 2020: 1 795 tisíc EUR).

Úrokové riziko

Úrokové sadzby na prijaté úvery sú uvedené v poznámke 26. Na bankové úvery v Citibank Europe sa vzťahuje variabilná jednomesačná úroková miera EURIBOR + 0,70% pevná marža..

Zvýšenie úrokových sadzieb o jedno percento v roku 2021 by zvýšilo ročné finančné náklady Spoločnosti o menej ako 1 tisíc EUR. (Zvýšenie úrokových sadzieb v roku 2020 o jedno percento by zvýšilo ročné finančné náklady Spoločnosti o menej ako 1 tisíc EUR.)

Menové riziko

Počas roka 2021 ako aj roka 2020 boli takmer všetky transakcie Spoločnosti denominované v EUR.

Fluktuácia výmenného kurzu EUR voči ostatným menám by nemala významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti.

Reálne hodnoty

Kvôli krátkym splatnostiam alebo z dôvodu používania variabilných úrokových mier sa reálne hodnoty monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných záväzkov približujú ich zostatkovým hodnotám vykázaným vo výkaze o finančnej situácii.

28. Otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku

Spoločnosť k 31. marcu 2021 a k 31. marcu 2020 neeviduje žiadne otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

29. Podmienené záväzky

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.

30. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými spoločnosťami Spoločnosti je materská spoločnosť (Sumitomo Electric Bordnetze GmbH, Wolfsburg, Germany, dňa 21.12.2015 Valné zhromaždenie schválilo dodatok k zakladateľskej listine, ktorý zohľadňuje zmenu obchodného mena jediného spoločníka Sumitomo Electric Bordnetze AG so sídlom vo Wolfsburgu), ostatné podniky v skupine SE Bordnetze, riaditelia a manažment Spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd vo výške 48 tisíc EUR, zvyšnou časťou mzdových nákladov bola zaťažená sesterská spoločnosť SE Bordnetze Romania, Bukarest, Rumunsko, SE Bordnetze S.R.L. Orhei, Moldavsko a Sumitomo Electric Bordnetze SE, Nemecko nakoľko konateľ Spoločnosti pracuje aj pre túto spoločnosť (2020: 42 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami v rámci skupiny SE Bordnetze:

Sumitomo Electric Bordnetze SE , Wolfsburg, Nemecko; SE Bordnetze – Bulgaria EOOD, Karnobat, Bulharsko; SE Bordnetze - Mexico S.A. de C.V., Puebla, Mexiko; SE Bordnetze – Polska Sp. z o.o., Gorzów, Poľsko; SE Bordnetze Morocco S.A.R.L., Tanger, Maroko; SE Bordnetze - Ukraina TOV, Ternopil, Ukrajina; SE Bordnetze Tunisia S.A.R.L., Bou Salem, Tunisko, SE Bordnetze Romania, Bukarest, Rumunsko, SE Bordnetze S.R.L. Moldavsko.

V tisícoch EUR

Transakcie s materským podnikom:

	2021	2020
Refakturácia nákladov / Predaj služieb	7 115	7 362
Nákup služieb	(151)	(165)
Predaj vlastných výrobkov (káblových zväzkov)	-	-
Predaj strojov a zariadení	-	-
Nákup strojov a zariadení	-	-

V tisícoch EUR

Transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:

	2021	2020
Refakturácia nákladov	128	313
Predaj strojov a zariadení	-	2
Nákup služieb	(5)	(8)
Predaj vlastných výrobkov (káblových zväzkov)	-	-
Predaj tovaru	(2 487)	-
Predaj materiálu	(18)	-
Nákup materiálu	-	-

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

	31. marca 2021	31. marca 2020
Záväzok voči materskej spoločnosti - dividendy	700	-
Pohľadávky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	6 878	6 810
Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným spriazneným osobám	216	195
Záväzky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	-	43
Záväzky z obchodného styku voči ostatným spriazneným osobám	116	1
Úver od spriazneného podniku	-	-

Pohľadávky a záväzky z obchodného styku sú krátkodobé a nie sú zabezpečené záložným právom.

31. Udalosti po závierkovom dni

Po 31. marci 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. marcu 2021.



Katarína Tóthová