
YURA Corporation Slovakia, s.r.o.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2021

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

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca účtovná jednotka

YURA Corporation Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je Spoločnosťou založenou na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Púchovská cesta 413
020 61 Lednické Rovne
Slovenská republika

Spoločnosť bola založená 28. októbra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 17. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 15664/R). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 913 061 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2021930933.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti je:

- výroba a predaj drôtov a káblov;
- výroba a predaj elektrických, elektronických produktov a ich častí v rozsahu voľnej živnosti;
- výroba a predaj automobilových, vlakových a lodných častí, automobilových, vlakových a lodných súčastí, zariadení, náhradných dielov, súčiastok a príslušenstva pre automobily, vlaky a lode;
- výroba a predaj železných a ocelových konštrukcií;
- výroba a predaj strojov a častí strojov;
- prenájom dopravných prostriedkov a prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom;
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi a iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod).

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 31. decembrom 2021 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 1 433, z toho 24 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 31. decembrom 2020 bol priemerný počet zamestnancov 1 516, z toho 25 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 1 318 z toho 25 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020: 1 572 zamestnancov, z toho 25 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti (ďalej len „účtovná závierka“) je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2021 a za rok končiaci sa 31. decembrom 2021 a bola zostavená a schválená na vydanie manažmentom Spoločnosti 15. marca 2021. Spoločník Spoločnosti môže zmeniť túto účtovnú závierku až do jej schválenia valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 25.03.2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ	Namjin Choi	funkcia do 15.10.2021
	Park Jong Hwan	funkcia od 15.10.2021

Informácia o konsolidovanom celku

Materskou spoločnosťou a zároveň jediným spoločníkom je Yura Corporation Co.Ltd. Kórejská republika. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavuje Yura Co., Ltd., Sampyeong-Dong, Bundang-Gu, Seongnam-Si 686-1, 463-400 Gyeonggi-Do. Kórejská republika. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať v sídle tejto spoločnosti. Ultimátnym vlastníkom Yura Co., Ltd. je rodina Ohm, Kórejská republika.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou za účtovné obdobie končiacie 31. decembrom 2021 nakoľko v predchádzajúcich obdobiach splnila podmienky stanovené týmto zákonom pre povinné zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Ak Spoločnosť už raz splnila tieto podmienky, musí pokračovať v zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou aj v nasledujúcich obdobiach, a to bez ohľadu na splnenie týchto kritérií.

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern) – predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti v dohľadnej budúcnosti.

Dôsledky COVID-19 pandémie

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila 11. marca 2020 prepuknutie koronavírusu SARS-CoV-2 za pandémiu. Spoločnosť pre zabezpečenie svojej činnosti prijala sériu opatrení s hlavným účelom ochrany zdravia zamestnancov pri zabezpečení pokračovania výroby.

V čase zostavenia tejto účtovnej závierky nie je možné vykonať komplexné hodnotenie všetkých možných dopadov na činnosť Spoločnosti, pretože pandémia stále trvá a trvanie a vplyv na zdravie obyvateľstva a vývoj slovenskej a svetovej ekonomiky nie je úplne špecifikované.

Hrozba finančných rizík pre obchodné činnosti Spoločnosti vyústila do množstva prijatých protiopatrení, preto Spoločnosť nezaznamenala negatívne znehodnotenie svojich finančných aktív v dôsledku pandémie.

Pomer vlastného imania a záväzkov Spoločnosti k 31.12.2021 je menej ako 8 ku 100. Spoločnosť je v zmysle Obchodného zákonníka v kríze. Spoločnosť si je vedomá, že podľa § 67b Obchodného zákonníka štatutárny orgán spoločnosti, ktorý zistil alebo s prihladením na všetky okolnosti mohol zistiť, že spoločnosť je v kríze, je povinný v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starosti urobiť všetko, čo by v odbornej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Spoločnosť zároveň vykazuje vo Výkaze o finančnej situácii záporný prevádzkový kapitál v sume EUR – 14 019 437 k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020 záporný prevádzkový kapitál v sume EUR – 1 231 256), keďže ku koncu aktuálneho účtovného obdobia krátkodobé záväzky Spoločnosti prevýšili jej obežný majetok.

Tieto skutočnosti by mohli indikovať neistotu, ktorá môže vyvolať pochybnosti o nepretržitom pokračovaní Spoločnosti v jej činnosti. Záporný prevádzkový kapitál a pomer vlastného imania a záväzkov je ovplyvnený prevažne krátkodobými záväzkami od spriaznených spoločností. K 31. decembru 2021, 88 % z celkových finančných záväzkov je splatných voči spriazneným spoločnostiam v skupine Yura Co., Ltd. (2020: 81%).

Vedenie Spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v činnosti najmenej 24 mesiacov po konci účtovného obdobia.

Spoločnosť súčasne očakáva predĺženie existujúcich krátkodobých bankových úverov počas roku 2022 v rovnakej výške na základe skúsenosti s komunikáciou s bankami v minulých rokoch a zlepšujúcu sa profitabilitu v roku 2022.

Východiská pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená v mene euro a údaje v nej sú zaokrúhlené na celé eurá.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU 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 historických 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 týchto 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 súčasné aj budúce obdobia.

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

- 4. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: j) Rezervy.

4. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy uvedené nižšie boli Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach.

a) Investície do pridružených podnikov

Pridružené podniky sú tie účtovné jednotky, v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv, ale nie kontrolu nad ich finančnou a prevádzkovou politikou. Existencia podstatného vplyvu sa predpokladá, ak Spoločnosť má podiel medzi 20 % až 50 % na hlasovacích právach inej účtovnej jednotky.

Spoločnosť zostavuje túto IFRS/EU účtovnú závierku na základe dosiahnutia veľkostných kritérií definovaných v slovenskom zákone o účtovníctve, ktorý zároveň uvádza, že účtovná jednotka má v tejto účtovnej závierke podiely v iných spoločnostiach vykázat' podľa Medzinárodného účtovného štandardu IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*. Podľa tohto štandardu sa investície do pridružených podnikov oceňujú obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj transakčné náklady. Prijaté dividendy sú účtované ako zvýšenie finančných výnosov.

b) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú v historických cenách, sa prepočítavajú kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

c) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h). Hodnota zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, hodnota zahŕňa aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe súvisiaceho dlhodobého majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním príjmu z vyradenia a zostatkovej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykáže sa vo výsledku hospodárenia v rámci príjmov z prevádzkovej činnosti, netto.

ii. Prenajatý majetok

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzkov z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného

uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

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

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

Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať právo na používanie a lízingový záväzok vo výkaze o finančnej situácii a vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, pretože vedenie Spoločnosti je presvedčené, že nemajú významný vplyv na finančné výkazy Spoločnosti.

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

iii. Náklady po zaradení do používania

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

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

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Položky majetku, ktorých obstarávacía cena je 1 700 eur alebo nižšia, sú odpísané do nákladov pri zaradení takéhoto majetku do užívania.

Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 do 40	2,5 do 5 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	5 do 10	10 do 20 %	Lineárna

Drobný dlhodobý hmotný majetok	5	20 %	Lineárna
--------------------------------	---	------	----------

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

Najvýznamnejšími položkami nehnuteľností, strojov a zariadení sú stavby, stroje a zariadenia v zostatkovej. Odhadovaná doba životnosti týchto súčastí majetku je podmienená najmä predpokladanou technickou životnosťou, ich predpokladanou budúcou využiteľnosťou v procese výroby zohľadňujúc štandardné výrobné objemy a tiež budúce výrobné plány Spoločnosti.

d) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týka. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (alebo vlastné náklady) je 2 400 eur alebo nižšia, sa jednorazovo odpíše do nákladov v tom mesiaci, v ktorom bol uvedený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	5	20 %	Lineárna

Metóda odpisovania, doba používania sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

e) Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pohľadávky z poskytnutých úverov

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pohľadávky z poskytnutých úverov predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Tento majetok je prvotne vykázaný v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne je ocenený vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravený o straty z jeho znehodnotenia.

f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou pri použití váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady spojené s obstaraním (doprava, clo, provízie a pod.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty. Pri určovaní zníženia hodnoty zásob Spoločnosť posudzuje nasledovné kritériá:

- množstevné riziko - pomaly obrátkové alebo nepoužiteľné položky zásob,
- technologické riziko - technická zastaranosť, znížená upotrebitelnosť,
- cenové riziko – významný pokles trhovej predajnej cena zásob pod ich obstarávaciu hodnotu.

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, sú vykazované vo výkaze o finančnej situácii v rámci krátkodobých úverov a pôžičiek. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako zníženie peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

h) Zníženie hodnoty

i. Finančný majetok

Spoločnosť vykazuje stratu zo zníženia hodnoty očakávanej úverovej straty („ECL“) pre:

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote
- zmluvné aktíva

Spoločnosť oceňuje stratu zo zníženia hodnoty vo výške, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej doby životnosti (doživotná ECL). Tieto straty zo zníženia hodnoty sa oceňujú v 12-mesačnej ECL.

Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a zmluvných aktív sa vždy oceňujú počas životnosti prostredníctvom ECL.

Pri posudzovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo, a pri odhadovaní ECL spoločnosť používa primerané a opodstatnené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprimeraných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa kvantitatívne a kvalitatívne informácie a analýzy založené na minulých skúsenostiach spoločnosti a informovanom hodnotení úveru vrátane informácií o budúcnosti.

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, ak:

- nie je pravdepodobné, že dlžník zaplatí spoločnosti svoje úverové záväzky v plnej výške, bez zabezpečenia (ak existuje); alebo
- finančný majetok je po splatnosti viac ako 90 dní.

Doživotné ECL sú ECL, ktoré sú výsledkom všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného majetku.

12-mesačné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, keď predpokladaná životnosť finančného majetku nepresahuje 12 mesiacov). Maximálne obdobie, počas ktorého by sa mala ECL oceňovať, je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Oceňovanie ECL

ECL sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažným tokom, ktorý Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovú sadzbou finančného majetku.

Znehodnotený finančný majetok

Finančný majetok spoločnosti oceňovaný v amortizovanej hodnote sa prehodnocuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zistiť, či existuje náznak znehodnotenia. Ak existuje akýkoľvek náznak, ktorý má negatívny vplyv na budúce peňažné toky finančného majetku, finančné aktívum je znehodnotené.

Pozorovateľné ukazovatele zníženia hodnoty finančného aktíva (zníženie kreditného rizika):

- významné finančné ťažkosti dlžníka alebo emitenta;
- porušenie zmluvy, napr. oneskorenie platby alebo po splatnosti o viac ako 90 dní;
- reštrukturalizácia úveru alebo zálohovej platby spoločnosti za podmienok, ktoré by inak spoločnosť neakceptovala;
- je pravdepodobné, že dlžník vstúpi do likvidácie alebo inej finančnej reorganizácie; alebo
- ukončenie aktívneho akciového trhu z dôvodu finančných ťažkostí.
- Prezentácia straty zo zníženia hodnoty ECL vo výkaze o finančnej situácii.
- Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku ocenená v amortizovanej hodnote sa odpočíta od hrubej hodnoty finančného majetku.

Strata zo zníženia hodnoty sa prehodnocuje ku každému dátumu vykazovania.

ii. Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, s výnimkou zásob (pozri účtovné zásady bod e) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k), je vždy ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, predmetom testovania, či existujú indikátory zníženia ich hodnoty. 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. Návratná hodnota tohto majetku je čistá realizovateľná cena 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 skupina 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 vo výsledku hospodárenia.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (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 určená ako obstarávacía cena znížená o oprávky, keby nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

i) Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

j) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok Spoločnosť účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Spoločnosť uplatňuje výnosový prístup, podľa ktorého je dotácia vykazovaná vo výsledku hospodárenia počas jedného alebo viacerých účtovných období. Štátna dotácia, ktorá sa stane pohľadávkou ako kompenzácia za už vzniknuté náklady alebo straty, alebo štátna dotácia poskytnutá s cieľom okamžitej finančnej pomoci spoločnosti bez budúcich súvisiacich nákladov, sa vykáže vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom sa stala pohľadávkou. Štátne dotácie vzťahujúce sa k prevádzke je možné vykázať v rámci výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku samostatne, v rámci ostatných výnosov alebo ako zníženie nákladov, na ktoré boli poskytnuté. Spoločnosť vykazuje prijaté štátne dotácie vzťahujúce sa k prevádzke samostatne na brutto princípe.

k) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, 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. V prípade významných rezerv a určení ich hodnoty 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.

Záručné opravy

Rezerva na záručné opravy sa vykáže, keď sú výrobky – káblové zväzky, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov. Spoločnosť poskytuje na svoje výrobky sedemročnú záruku.

Rezerva predstavuje odhadované náklady na záručné opravy, ktoré sú vypočítané na základe historických údajov s ohľadom na očakávaný počet budúcich záručných opráv, očakávaný počet káblových zväzkov, ktoré budú potrebovať opravu a očakávané náklady na ich opravu. Zasadou Spoločnosti je priebežne monitorovať primeranosť rezervy na záručné opravy. Skutočné nároky v budúcnosti sa môžu líšiť od pôvodných odhadov, ktoré môžu viesť k zmenám v účtovaní rezervy na záručné opravy.

Výpočet rezervy na záručné opravy je citlivý na zmeny v trende vývoja záručných opráv, s odhadovanou hodnotou budúcich reklamácií. Zvýšenie alebo zníženie v trende záručných opráv s ohľadom aj na zmenu výnosov celkovo o 10% by zvýšilo alebo znížilo rezervu na záručné opravy o EUR 18 324 (2020: EUR 13 260). Táto senzitivita bola vyrátaná na základe koncoročných hodnôt použitia rezervy, a preto sa nemusí zhodovať s budúcim vývojom.

Historická skúsenosť spoločnosti ukazuje, že hodnota skutočných ročných nákladov na záručné opravy dosahuje v priemere 0.04% (2020: 0,04%) z hodnoty ročných tržieb za predané výrobky a tovar.

l) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

m) Výnosy

Výnosy sú vykázané podľa kritérií stanovených v zmluvách so zákonníkom, pričom výnosy týkajúce sa tretích strán sú vylúčené. Spoločnosť vykáže výnosy v momente prechodu kontroly nad výrobkami alebo službami na zákazníka.

V predchádzajúcom období, výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru v rámci bežnej činnosti Spoločnosti boli oceňované v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vrátiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykázali, ak existoval presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme vykonateľnej predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, bolo pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenie výrobkov a tovaru sa dali spoľahlivo odhadnúť, neexistovala manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dala spoľahlivo oceniť.

Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy z predaného tovaru a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie výnosov v momente, keď sa vykázal predaj, s ktorým zľava súvisí. Ak zľava nie je vyfakturovaná, účtuje sa ako zmluvný záväzok.

Vlastné výrobky a tovar

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru (káblové zväzky) v momente keď kontrola nad vlastným výrobkom alebo tovarom prechádza na zákazníka a to podľa podmienok INCOTERMS a dodacích listov. Spoločnosť obvykle používa podmienky dodania pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente, keď je tovar dodaný na určené miesto.

Predaj materiálu

Spoločnosť vykazuje výnos z predaja materiálu v momente keď kontrola nad materiálom prechádza na zákazníka a to podľa podmienok INCOTERMS. Spoločnosť obvykle používa podmienky dodania INCOTERMS pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente, keď je tovar dodaný na určené miesto alebo keď je tovar naložený na palubu lode.

Spoločnosť vystupuje v prípade dodávok materiálu sesterským spoločnostiam ako agent. Predaj materiálu je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku ako netto rozdiel medzi výnosmi z predaja materiálu a nákladmi na predaný materiál.

Výnos z prepravy tovaru

Výnosy z prepravných služieb sú súčasťou fakturovanej predajnej ceny spotrebiteľovi a sú vykázané v riadku "Výnosy" (Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb a výnosy z predaja tovaru). Náklady na prepravu tovaru sú vykázané v nákladoch na predaj. Spoločnosť je plne vystavená riziku spojenému s organizáciou prepravných služieb, za ktoré berie Spoločnosť zodpovednosť.

n) 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 súvisiaceho dlhodobého majetku),
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- kurzové zisky a straty.

Výnosové úroky a nákladové úroky sú vykázané vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, metódou efektívnej úrokovej miery.

o) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov, ktoré boli prijaté alebo ktoré boli v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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.

p) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom je súvisiaca služba poskytnutá. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

q) Štandardy interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom, ktoré boli prijaté EÚ, ktoré ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021

Nové štandardy

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky.

Doplnenie k IFRS 16 Líziny, Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr.

Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021. Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020 a Spoločnosť ho uplatnila vo svojej účtovnej závierke.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Prijatie vyššie uvedených doplnení nemalo významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

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 neočakáva, 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 nebudú 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 neočakáva, 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 nespĺnila 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 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.

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

5. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (peňažné prostriedky)

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Bankové účty	3 736 799	4 331 591
Pokladnica	731	5 222
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	3 737 530	4 336 812
Kontokorentné úvery	12 529 898	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	(8 792 368)	4 336 812

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Informácie o možnosti čerpania kontokorentných úveroch sú uvedené v poznámke 17.

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	35 593 335	42 351 082
Pohľadávky voči zamestnancom	5 000	6 000
Opravná položka k pohládkam	-	-
	35 598 335	42 357 082

Všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
V lehote splatnosti	33 821 627	41 207 373
Po lehote splatnosti	1 771 708	1 149 709
Opravná položka k pohládkam	-	-
	35 598 335	42 357 082

K 31. decembru 2021, pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Yura Co., Ltd., predstavovali EUR 4 738 304, z toho po lehote splatnosti EUR 1 694 548. (31. december 2020: EUR 2 275 388, z toho po lehote splatnosti EUR 728 010).

Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktoré by boli v lehote splatnosti a boli znehodnotené. Ostatné skupiny finančných pohľadávok neobsahujú významné pohľadávky, ktoré by boli po lehote splatnosti alebo znehodnotené. Na základe historickej miery platobnej neschopnosti Spoločnosť nevytvorila opravné položky k týmto pohládkam.

K 31. decembru 2021 boli pohľadávky z obchodného styku vo výške EUR 1 771 708 po splatnosti (2020: EUR 1 149 709), ale nebola voči nim tvorená opravná položka. Tieto pohľadávky predstavujú pohľadávky z obchodného styku ku koncu roka, ktoré boli uhradené pred zostavovaním tejto účtovnej závierky v sume EUR 672 259 EUR. Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
1 až 30 dní	502 730	664 753
31 až 60 dní	109 616	57 222
61 až 90 dní	243 715	37 385
Nad 91 dní	915 547	390 349
	1 771 708	1 149 709

Znehodnotenie pohľadávok

Znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok vypočítané k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 nebolo významné pre účtovnú závierku ako celok.

Záložné právo

Záložné právo je zriadené na pohľadávky z obchodného styku maximálne do výšky EUR 25 000 000 v prospech banky ako zábezpeka k poskytnutému kontokorentnému úveru.

7. Poskytnuté úvery podnikom v skupine

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z poskytnutých úverov podnikom v skupine	17 500 000	17 500 000
Opravná položka	(1 000 000)	(1 000 000)
	16 500 000	16 500 000

V roku 2015, Spoločnosť poskytla sesterskej spoločnosti Yura Corporation Rus., Rusko, ktorá patrí do skupiny Yura Co., Ltd a jej jediným spoločníkom je Yura Corporation, Južná Kórea krátkodobý úver v sume EUR 15 000 000. Úver je splatný jednorazovo na konci svojej splatnosti. Pôvodná dohodnutá doba splatnosti tohto úveru je 30. apríl 2016, táto bola následne predĺžovaná, aktuálne je úver splatný do 30. apríla 2022. Úver bol poskytnutý na rozbeh výrobnéj činnosti sesterskej spoločnosti. Spoločnosť očakávala čiastočné splatenie poskytnutého úveru v roku 2021, v dôsledku nestabilnej politickej situácie a takisto následkom pandémie v roku 2020 a 2021 došlo k opätovnému zhoršeniu finančnej situácie a k čiastočnému splateniu nedošlo.

Fixná úroková sadzba, ktorou je úrok úročený je 2.8% p.a. za rok 2021.

V roku 2020 Spoločnosť poskytla sesterskej spoločnosti Yura Corporation Albania, Albánsko, ktorá patrí do skupiny Yura Co., Ltd a jej jediným spoločníkom je Yura Corporation Južná Kórea, krátkodobý úver v sume EUR 2 500 000. Úver bol splatný do 23.2.2021 a následné predĺžený do 23.2.2022. Bol poskytnutý na rozbeh výrobnéj činnosti sesterskej spoločnosti. Fixná úroková sadzba, ktorou je úročený úver je 1.25% p.a.

8. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. december 2021**Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky

Amortizovaná hodnota úverov a pohľadávok	Celkom
3 737 530	3 737 530
35 598 335	35 598 335
16 500 000	16 500 000
55 835 865	55 835 865

v eurách

31. december 2021**Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Úvery

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
-	-
117 939 029	117 939 029
117 939 029	117 939 029

v eurách

31. december 2020**Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky

Amortizovaná hodnota úverov a pohľadávok	Celkom
4 336 812	4 336 812
42 357 082	42 357 082
16 500 000	16 500 000
63 193 894	63 193 894

v eurách

31. december 2020**Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
-	-
125 715 936	125 715 936
125 715 936	125 715 936

9. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Materiál	32 132 302	28 116 781
Nedokončená výroba	5 240 337	4 056 263
Hotové výrobky	16 569 928	15 808 570
Tovar	2 378 967	3 704 900
	56 321 534	51 686 514

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo. Spoločnosť vytvorila opravnú položku k hotovým výrobkom a tovaru vo výške EUR 2 184 779 (2020: EUR 1 034 642), ktorá sa vykázala vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku na riadku Spotreba materiálu, nákupov, predaný tovar a zmena stavu nedokončenej výroby.

Počas roka končiaceho sa 31. decembrom 2021 predstavovali spotrebované zásoby náklad vo výške EUR 418 974 333 (2019: EUR 288 022 505).

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky EUR 31 169 522 (31. december 2020: EUR 21 537 643).

10. Ostatné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Poskytnuté preddavky	73 759	65 916
Náklady budúcich období	89 597	91 940
Príjmy budúcich období	73 058	72 839
Iné pohľadávky	-	26
Daň z pridanej hodnoty	10 076 062	14 725 623
	10 312 477	14 956 344

Daň z pridanej hodnoty ku koncu obdobia predstavuje pohľadávku voči štátnemu rozpočtu a je návratná do 3 mesiacov odo dňa ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. V minulosti boli tieto pohľadávky vždy splatené.

11. Softvér*v eurách***Softvér****Obstarávacia cena**

Stav k 1. januáru 2020	2 054 429
Prírastky	-
Presuny	253 056
Úbytky	-
Stav k 31. decembru 2020	2 307 486

Stav k 1. januáru 2021	2 307 486
Prírastky	-
Presuny	-
Úbytky	6 625
Stav k 31. decembru 2021	2 300 861

Odpisy a straty zo zníženia hodnoty

Stav k 1. januáru 2020	1 679 347
Odpisy za účtovné obdobie	220 684
Úbytky	-
Stav k 31. decembru 2020	1 900 032

Stav k 1. januáru 2021	1 900 032
Odpisy za účtovné obdobie	103 553
Úbytky	6 625
Stav k 31. decembru 2021	1 996 960

Účtovné hodnoty

K 1. januáru 2020	375 082
K 31. decembru 2020	407 454

K 1. januáru 2021	407 454
K 31. decembru 2021	303 901

Záložné právo

Na nehmotný majetok v roku 2021 a 2020 nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Vybavenie a zariadenie	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2020	661 514	9 290 199	10 334 080	27 268	1 908 175	22 221 236
Prírastky	-	-	66 762	733 560	2 569	802 890
Presuny	-	6 128	670 915	(711 669)	34 627	-
Úbytky	-	-	869 563	-	69 428	938 991
Stav k 31. decembru 2020	661 514	9 296 327	10 202 193	49 159	1 875 942	22 085 135
Stav k 1. januáru 2021	661 514	9 296 327	10 202 193	49 159	1 875 942	22 085 135
Prírastky	-	-	19 184	167 729	10 073	196 985
Presuny	-	-	177 116	(204 214)	27 098	-
Úbytky	9 350	177 916	2 243 144	-	894 021	3 324 431
Stav k 31. decembru 2021	652 164	9 118 411	8 155 348	12 674	1 019 092	18 957 689
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku						
Stav k 1. januáru 2020	-	2 811 991	7 990 927	-	1 717 013	12 519 930
Odpisy za účtovné obdobie	-	258 137	547 704	-	78 598	884 439
Úbytky	-	-	766 399	-	60 905	827 304
Stav k 31. decembru 2020	-	3 070 128	7 772 231	-	1 734 706	12 577 065
Stav k 1. januáru 2021	-	3 070 128	7 772 231	-	1 734 706	12 577 065
Odpisy za účtovné obdobie	-	254 481	504 808	-	58 862	818 151
Úbytky	-	127 086	2 237 838	-	894 021	3 258 945
Stav k 31. decembru 2021	-	3 197 523	6 039 201	-	899 547	10 136 271
Účtovná hodnota						
Stav k 1. januáru 2020	661 514	6 478 208	2 343 153	27 268	191 162	9 701 306
Stav k 31. decembru 2020	661 514	6 226 199	2 429 962	49 159	141 236	9 508 070
Stav k 1. januáru 2021	661 514	6 226 199	2 429 962	49 159	141 236	9 508 070
Stav k 31. decembru 2021	652 164	5 920 888	2 116 148	12 674	119 544	8 821 418

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky EUR 24 670 tisíc (31. december 2020: EUR 24 634 tisíc).

Záložné právo

Záložné právo bolo zriadené na nehnuteľný majetok (pozemky a budovy) uvedený vo výpise z katastra nehnuteľností, Správa katastra Púchov, obec 513 326 Lednické Rovne, katastrálne územie 817 007 Horenice, v prospech banky. Zostatková hodnota majetku k 31. decembru 2021, ktorý je predmetom záložného práva je EUR 6 573 052 (31. december 2020: EUR 6 887 713).

13. Investície v pridružených podnikoch

Spoločnosť má jeden pridružený podnik:

Spoločnosť	Sídlo	Podiel v %	Podiel v EUR
YURA ELTEC Corporation Slovakia, s.r.o.	P. Dobšinského 4016, 979 01 Rimavská Sobota	39,65	1 316 081

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia pridruženého podniku za bežné a prechádzajúce účtovné obdobie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Vlastné imanie		Výsledok hospodárenia za obdobie	
<i>v eurách</i>	2021	2020	2021	2020
YURA ELTEC Corporation Slovakia, s.r.o.	8 833 026	8 098 576	734 450	954 630

Investície do pridružených podnikov sú ocenené v obstarávacích cenách. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj transakčné náklady. Zásady oceňovania pridružených podnikov sú popísané v bode 4a) poznámok účtovnej závierky.

Spoločnosť má tiež investíciu vo výške podielu 0,2% na základnom imaní v spoločnosti Yura Corporation Czech, s.r.o. Účtovná hodnota investície je EUR 874.

14. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok

Prehľad položiek, ktoré tvoria odloženú daňovú pohľadávku, (záväzok), je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(196 097)	(372 863)
Rezervy	1 241 419	1 447 292
Opravná položka k zásobám	432 013	217 275
Daňové straty na umorenie	4 116 163	-
Dočasné rozdiely z nezaplatených záväzkov	1 445 124	663 611
Ostatné	533	9 529
Odložená daňový (záväzok), pohľadávka	7 039 155	1 964 844

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie.

Prehľad pohybu odloženej daňovej pohľadávky, (záväzku) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
K 1. januáru	1 964 844	1 040 518
K 31. decembru	7 039 155	1 964 844
Zmena	5 074 311	924 326
z toho:		
účtované ako výnos / (náklad)	5 074 311	924 326

Odložená daň k 31. Decembru 2021 bola prepočítaná daňovou sadzbou 21% (2020: 21%).

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
-----------------	-------------------	-------------------

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembrom 2021

Závazky z obchodného styku	116 110 720	124 233 051
Závazky voči zamestnancom	1 801 804	1 459 032
Ostatné záväzky	26 505	23 853
	117 939 029	125 715 936

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky po lehote splatnosti	24 180 698	15 003 434
Závazky v lehote splatnosti	93 758 331	110 712 502
	117 939 029	125 715 936

Závazky v kategórii po lehote splatnosti k 31. decembru 2021 vo výške EUR 23 808 639 sú po svojej splatnosti menej ako 90 dní (2020: 14 797 979).

K 31. decembru 2021, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky voči spoločnostiam skupiny Yura Co., Ltd. predstavovali EUR 103 528 618, z toho po lehote splatnosti EUR 24 162 883. (31. december 2020: EUR 105 781 954, z toho po lehote splatnosti EUR 14 942 511). Ďalšie informácie o transakciách a zostatkoch so spriaznenými osobami sú uvedené v bode 31 týchto poznámok.

Štruktúra finančných záväzkov podľa zostávajúcej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky s lehotou splatnosti do 2 mesiacov	66 915 856	66 415 366
Závazky s lehotou splatnosti od 2 do 12 mesiacov	26 842 475	44 297 136
	93 758 331	110 712 502

16. Sociálny fond

Závazky zo sociálneho fondu sa vykazujú medzi záväzkami voči zamestnancom a v priebehu účtovného obdobia zaznamenali nasledovné pohyby:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Stav na začiatku účtovného obdobia	96 273	99 201
Tvorba na ťarchu nákladov	97 271	99 762
Čerpanie	(100 220)	(102 690)
Stav na konci účtovného obdobia	93 324	96 273

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

17. Úvery a pôžičky

Spoločnosť má k dispozícii kontokorentný úver do výšky EUR 25 000 000, ktorý je možné čerpať do apríla 2022. Kontokorentný úver do výšky 25 000 000 EUR je k 31. decembru 2021 založený pohľadávkami maximálne do výšky EUR 25 000 000 a nehnuteľným majetkom v zostatkovej hodnote EUR 6 573 052

v prospech banky. K 31. decembru 2021 čerpala Spoločnosť kontokorentný úver vo výške 12 529 898 (2020: 0).

18. Rezervy

Spoločnosť vytvára rezervu na záručné opravy svojich predaných výrobkov – káblových zväzkov. Prehľad pohybu rezerv je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

<i>v eurách</i>	Stav k 1. januáru 2021	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav k 31. decembru 2021	Dlhodobá časť	Krátkodobá časť
Záručné opravy	1 659 647	183 239	358 167	-	1 484 720	1 340 951	143 768

Rezerva na záručné opravy k 31. decembru 2021 v celkovej výške EUR 1 484 720 je vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami káblových zväzkov ako hotových výrobkov predaných pred 31. decembrom 2021 (31. december 2019: EUR 1 659 647)

Rezerva bola vytvorená na základe odhadovaných nákladov na záručné opravy produktov, pri ktorých ešte nebol uplatnený nárok na záručnú opravu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť vytvára rezervu na očakávané spätné úpravy predajných cien hotových výrobkov. Prehľad pohybu rezerv je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

<i>v eurách</i>	Stav k 1. januáru 2021	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav k 31. decembru 2021	Dlhodobá časť	Krátkodobá časť
Rezerva	5 232 220	3 735 248	3 090 850	0	5 876 618	-	5 876 618

19. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je EUR 9 322 512 (k 31. decembru 2020: EUR 9 322 512). Základné imanie je splatené v plnej výške.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

	31. december 2021 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2020 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
YURA CORPORATION, Kórea	9 322 512	100	9 322 512	100
Celkom	9 322 512	100	9 322 512	100

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2021 zákonný rezervný fond dosiahol EUR 932 251. Zákonný rezervný fond dosiahol k 31. decembru 2020 svoju maximálnu stanovenú hranicu. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Súčasťou vlastného imania Spoločnosti sú taktiež ostatné kapitálové fondy vo výške EUR 104 423, s ktorými nebolo počas roka končiacim sa 31. decembrom 2021 nakladané (2020: EUR 104 423). V roku 2021 jedinému spoločníkovi neboli vyplatené žiadne dividendy (2020: EUR žiadne).

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021, strate vo výške EUR 8 305 231 rozhodne Valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod na neuhradenú stratu vo výške EUR 8 305 231.

20. Výnosy

v eurách

	2021	2020
Vlastné výrobky	458 096 987	322 862 417
Poskytnuté služby	968 710	179 067
Predaj tovaru	32 580 260	23 430 519
	491 645 957	346 472 002

Výnosy Spoločnosti predstavujú výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru a to v podobe káblových zväzkov pre automobily. Výnosy za poskytnuté služby predstavujú výnosy z prenájmu vozidiel a obchodné služby u zákazníka.

Prehľad výnosov z poskytnutých služieb a predaných výrobkov a tovaru podľa jednotlivých krajín je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	2021	2020
Slovenská republika	240 083 235	170 866 265
Česká republika	241 753 300	167 122 962
Poľsko	686 526	570 676

Nemecko	6 117 491	5 996 984
Srbsko	725 895	486 601
Ostatné (Kórea, Tunisko, Maroko, Fínsko, Albánsko, Rakúsko, Veľká Británia)	2 279 510	1 428 514
	491 645 957	346 472 002

Spoločnosť vystupuje v prípade dodávok materiálu sesterským spoločnostiam ako agent. Predaj materiálu je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku ako netto rozdiel medzi výnosmi z predaja materiálu v hodnote EUR 8 970 529 a nákladmi na predaný materiál v hodnote EUR 8 604 114.

21. Spotreba materiálu, nákupov, predaný tovar a zmena stavu nedokončenej výroby

<i>v eurách</i>	2021	2020
Spotreba materiálu a predaný tovar	456 740 800	327 474 312
Spotreba energie	545 959	503 964
Zmena stavu nedokončenej výroby, hotových výrobkov a tvorba/ zrušenie opravnej položky k zásobám	(1 881 032)	(11 745 134)
	455 405 727	316 233 142

22. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2021	2020
Mzdy	19 178 129	19 722 267
Ostatné náklady na závislú činnosť	-	-
Sociálne poistenie	4 155 018	4 550 291
Zdravotné poistenie	1 862 562	1 920 078
Sociálne zabezpečenie	1 340 623	1 394 144
	26 536 332	27 586 780

23. Služby

<i>v eurách</i>	2021	2020
Licenčné poplatky materskej spoločnosti	12 217 612	9 616 067
Colné poplatky	2 192 142	2 474 468
Skladovanie	2 485 667	1 985 335
Doprava	1 280 927	1 372 810
Nájom	446 213	442 556
Preprava zamestnancov	366 219	420 247
Bezpečnostná služba	424 100	402 912
Náklady na reprezentáciu	93 066	119 900
Opravy a údržba	104 484	174 144
Cestovné náklady	35 578	83 145
Právne a finančné poradenstvo	104 777	79 183
Odvoz odpadu	99 475	73 885
Telefón a internet	45 505	43 786
Certifikačné audity ISO	24 139	21 757
Nábory zamestnancov a školenia	1 796	2 301
Nájom dopravných prostriedkov	24 083	25 813
Poštovné	9 212	5 323
Ostatné služby	2 618 780	1 215 557
	22 573 774	18 559 189

Náklady na audit a poradenské služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú vykázané medzi nákladmi na poradenstvo a obsahujú:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Audit účtovnej závierky	46 500	45 500
Daňové poradenstvo	7 000	7 000
Iné súvisiace služby	-	-
	53 500	52 500

25. Finančné výnosy, finančné náklady a Rozpustenie opravnej položky k poskytnutým úverom

<i>v eurách</i>	2021	2020
Kurzové zisky	483	25 196
Úrokové výnosy	453 368	466 011
Prijatá dividenda	-	-
Finančné výnosy	453 850	491 207
Kurzové straty	(205 815)	(50 033)
Úrokové náklady	(151 519)	(196 888)
Bankové poplatky	(77 128)	(77 568)
Ostatné finančné náklady	(434 462)	(324 489)
Finančná činnosť, netto	19 388	166 718
Opravná položka k poskytnutým úverom	-	-

26. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2021	2020
Splatná daň z príjmov- náklad	-	-
Odložená daň z príjmov – náklad / (výnos)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(5 074 311)	(924 326)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu – náklad / (výnos)	(5 074 311)	(924 326)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2021	%	2020	%
Zisk pred zdanením	(14 301 554)		(14 301 554)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(2 809 704)	21%	(3 003 326)	21%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	5 074 311	(38)%	924 326	(7)%
Dočasné rozdiely, ku ktorým nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 809 704	(21%)	3 003 326	(21%)
Uplatnená daňová strata počas účtovného obdobia	-		-	
Daň z príjmu (náklad/(výnos)) vykázaná vo výsledku hospodárenia	(5 074 311)	38%	(924 326)	6%

27. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma (operatívny prenájom) šesť vozidiel a dva vysokozdvížne vozíky. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v roku 2019, 2020 a 2021, pričom ich platnosť končí v roku 2021, 2022, 2024 a 2025. Ročné nájomné za prenajaté autá predstavuje sumu EUR 35 603.

Spoločnosť si najímala v roku 2021 (operatívny prenájom) výrobné a administratívne priestory v Hlohovci (1 229 m², zmluva je uzatvorená na obdobie do 30. novembra 2021, k 31. júlu 2021 Spoločnosť vypovedala zmluvu a prevádzku v Hlohovci zatvorila), v Považskej Bystrici (5 980 m², zmluva je uzatvorená do 30. novembra 2022), v Práznovciach (9 517 m², zmluva je uzatvorená do 30. apríla 2022) a v Prievidzi (1 894 m² s platnosťou do 31.12.2021 s možnosťou predĺženia do 31.12.2022). Spoločnosť si prenájíma dve kancelárie v Nemecku (Stuttgart), jedna zo zmlúv bola ukončená k 30.06.2021 a následne boli podpísané nové zmluvy a neobmedzenou platnosť s výpovednou dobou 3 mesiace. Ročné náklady na nájom predstavujú EUR 482 189.

Od decembra 2016 si Spoločnosť prenájíma parkovisko pri skladových priestoroch v Považskej Bystrici o výmere 2 314 m², nájomná zmluva je podpísaná na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájom predstavujú EUR 5 970 eur.

Minimálne splátky operatívneho nájmu uzatvoreného na dobu určitú sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Menej ako rok	241 760	431 458
Jeden až päť rokov	36 330	221 499
	278 090	652 957

Dopad prechodu na IFRS 16 nie je pre účtovnú závierku ako celok významný. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať právo na používanie a lízingový záväzok vo výkaze o finančnej situácii a vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, pretože vedenie Spoločnosti je presvedčené, že nemajú významný vplyv na finančné výkazy Spoločnosti.

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom

Spoločnosť prenajíkala tri vozidlá spoločnosti Yura Corporation Czech. Ročné príjmy z prenájmu sú EUR 35 784. Prenájom je dohodnutý od 31. decembra 2008 na dobu neurčitú. Prenajímané vozidlá sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti v položke nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

29. Podmienené pohľadávky a záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty 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.

Ostatné finančné záväzky

Neexistujú žiadne iné finančné záväzky, ktoré nie sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii.

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

V roku 2021 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť vo výške EUR 228 636 (v roku 2020: EUR 141 251).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

31. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú viaceré podniky v skupine, ako aj konatelia a výkonní riaditelia Spoločnosti. Najvyšším kontrolujúcim orgánom skupiny je rodina Ohm, Kórejská republika, ktorá vlastní ultimátnu materskú spoločnosť YURA Co., Ltd., Sicheong-ro, Paltan-myeon, Hwaseong-si 854, 445-913 Gyeonggi-do, Kórejská republika. Materská spoločnosť je Yura Corporation Co., Ltd., Kórejská republika, ktorá je zároveň dcérskou spoločnosťou Yura Co., Ltd. Ostatnými spriaznenými osobami sú YURA CORPORATION SERBIA D.O.O., YURA CORPORATION TUNISIA SARL, YURA CORPORATION CZECH, S.R.O., Shinwon d.o.o.Nis., YURA Polska sp.z.o.o., YURA CORPORATION RUSSIA, YURA CABLE MEXICO, YURA CORPORATION MORROCO, YURA CORPORATION ALBANIA. Pridruženým podnikom je YURA ELTEC CORPORATION SLOVAKIA, S.R.O.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti

Kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti sú zamestnanci zodpovední za plánovanie, riadenie a kontrolu činností účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Kľúčovej osobe vedenia spoločnosti v rokoch 2021 a 2020 boli vyplatené odmeny, ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia, vo výške EUR 228 636 v roku 2021 a EUR 141 251 v roku 2020.

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Predaj hotových výrobkov a tovaru	318 879	437 234
Predaj materiálu	238 747	712 610
Predaj strojov a zariadení	-	-
Ostatný predaj	127 747	54 317
Výnosy celkom	685 373	1 204 161

<i>v eurách</i>	2021	2020
Vyplatené dividendy	-	-
Vyplatené dividendy celkom	-	-

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nákup materiálu a tovaru *	96 697 049	90 849 069
Nákup služieb (doprava)	4 905 494	559 146
Nákup strojov a zariadení	62 675	518 672
Nákup náhradných dielov	1 055 863	1 087 721
Licenčné poplatky	12 217 630	9 616 068
Ostatný nákup	-	-
Nákupy celkom	114 938 711	102 630 976

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

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	54 330	337 915
Pohľadávky celkom	54 330	337 915

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	55 842 016	45 686 584

Závazky celkom

55 842 016

45 686 584

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

v eurách

Predaj materiálu a hotových výrobkov *

11 501 009

5 988 195

Predaj strojov a zariadení

29 517

211 353

Prenájom vozidiel

35 784

35 784

Úrokový výnos z poskytnutého úveru

450 501

444 571

Ostatný predaj

85 347

217 603

Výnosy celkom

12 102 158

6 897 506

* Predaj materiálu je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku ako netto rozdiel medzi výnosmi z predaja materiálu v hodnote EUR 8 970 529 a nákladmi na predaný materiál v hodnote EUR 8 604 114.

v eurách

Nákup materiálu

250 009 344

184 379 882

Nákup náhradných dielov

515 085

1 363 968

Nákup služieb (doprava)

2 647 913

1 985 345

Nákup strojov a zariadení

102 165

145 100

Ostatný nákup

528 006

265 555

Nákupy celkom

253 802 513

188 139 840

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

*v eurách***31. december 2021****31. december 2020**

Pohľadávky z obchodného styku

4 683 974

1 937 473

Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky

16 500 000

16 500 000

Pohľadávky celkom

21 183 974

18 437 473

*v eurách***31. december 2021****31. december 2020**

Záväzky z obchodného styku

41 911 829

51 355 445

Záväzky celkom

41 911 829

51 355 445

Transakcie s pridruženými spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s pridruženými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Predaj strojov a zariadení	-	21 943
Ostatný predaj	-	20 403
Výnosy celkom	-	42 346

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nákup služieb	26 021 574	22 184 692
Nákupy celkom	26 021 574	22 184 692

<i>v eurách</i>	2021	2020
Prijaté dividendy	-	-
Prijaté dividendy celkom	-	-

Majetok a záväzky z transakcií s pridruženými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohl'adávky z obchodného styku	-	-
Pohl'adávky celkom	-	-

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	5 697 400	8 514 173
Záväzky celkom	5 697 400	8 514 173

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovému riziku.

Tento bod 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 tejto účtovnej závierky.

Systém riadenia rizika

Riaditelia Spoločnosti majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a činností Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení, štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti. Riaditelia Spoločnosti sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých tretích strán, ktoré požadujú úver nad určitú sumu.

Spoločnosť čelí riziku finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri splnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

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

Spoločnosť čelí riziku koncentrácie odberateľov, keďže 77% pohľadávok z obchodného styku a 85% tržieb za obdobie končiacie 31. decembrom 2021 (2020: 83% a 88%) je generovaných od štyroch významných zákazníkov. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od týchto zákazníkov. Žiadne zníženie hodnoty majetku nebolo zaúčtované pred ani po lehote splatnosti týchto pohľadávok, pretože vychádzajúc z historických údajov, vedenie Spoločnosti hodnotí tieto úvery vysokou kvalitou.

Spoločnosť tiež vykazuje pohľadávku voči štátnemu rozpočtu na daň z pridanej hodnoty. V minulosti Spoločnosť zinkasovala tieto pohľadávky z pridanej hodnoty v rámci 3 mesiacov od súvahového dňa, na základe čoho hodnotí tieto pohľadávky nízkym rizikom.

Spoločnosť čelí tiež riziku z poskytnutých úverov. Manažment prehodnocuje na pravidelnej báze ekonomickú a finančnú stabilitu dlžníkov, problémy alebo porušenia zmluvy zo strany dlžníkov a iné objektívne dôkazy tak aby bolo možné určiť existenciu rizika zníženia hodnoty pohľadávky z poskytnutého úveru.

Znehodnotený úvery sú tie, pri ktorých Spoločnosť neočakáva splatenie istiny a úrokov podľa zmluvných podmienok úveru.

Za úvery v omeškaní ale nie za znehodnotené považuje Spoločnosť v prípade ak sú tieto úvery s istinou a úrokmi v omeškaní, ale Spoločnosť ich nepovažuje za primerané hodnotiť ako znehodnotené úvery na základe prijatého zabezpečenia alebo stavu splatenia dlžnej sumy.

Riziko likvidity

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

Splatnosť finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2021 je nasledovná:

v eurách	Zostatková hodnota	Spolu	Zmluvné peňažné toky		
			do 3 mesiacov	3 mes. až 1 rok	nad 1 rok
Finančný majetok					
Peňažné prostriedky a ekvivalenty					
peňažných prostriedkov	3 737 530	3 737 530	3 737 530	-	-
Poskytnuté úvery vrátane úrokov	17 500 000	17 500 000	2 500 000	15 000 000	-
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a daňové pohľadávky	45 674 398	45 674 398	45 267 682	406 716	-
	66 911 928	66 911 928	51 505 212	15 406 716	-
Finančné záväzky					
Úvery	(12 529 898)	(12 529 898)	(12 529 898)	-	-
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky, daňové záväzky	(117 939 029)	(117 939 029)	(105 818 931)	(12 120 098)	-
	(130 468 927)	(130 468 927)	(118 348 829)	(12 120 098)	-
	(63 556 999)	(63 556 999)	(67 352 448)	3 722 236	73 213

Spoločnosť má povolené limity prečerpania / kontokorentné účty v celkovej hodnote EUR 25 000 000, ktoré môže použiť v prípade potreby plnenia svojich finančných záväzkov. K 31. decembru 2021, 79 % z celkových finančných záväzkov je splatných voči spriazneným spoločnostiam v skupine. Tieto záväzky sú poskytnuté s dvojmesačnou a štvormesačnou splatnosťou.

Materská spoločnosť neindikovala zmenu tejto politiky ani zmenu schopnosti financovať Spoločnosť v nasledujúcom účtovnom období. Vedenie Spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v činnosti najmenej 2 roky po konci účtovného obdobia.

Splatnosť finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2020 bola nasledovná:

Zmluvné peňažné toky

<i>v eurách</i>	Zostatková hodnota	Spolu	do 3 mesiacov	3 mes. až 1 rok	nad 1 rok
Finančný majetok					
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	4 336 812	4 336 812	4 336 812	-	-
Poskytnuté úvery vrátane úrokov	17 500 000	17 500 000	2 500 000	15 000 000	-
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a daňové pohľadávky	57 082 705	57 082 705	56 828 041	254 664	-
	78 919 517	78 919 517	63 664 853	15 254 664	-
Finančné záväzky					
Úvery	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky a daňové záväzky	(125 715 936)	(125 715 936)	(106 749 088)	(17 855 025)	-
	(125 715 936)	(125 715 936)	(106 749 088)	(17 855 025)	-
	(46 796 419)	(46 796 419)	(43 084 235)	(2 600 361)	-

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy, úrokové sadzby a zmena trhovej ceny medi (hlavná súčasť materiálových vstupov) 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.

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie CZK, USD a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách (stav pohľadávok v cudzej mene v mene EUR k 31. decembru 2021: EUR 21 228; stav záväzkov v cudzej mene v mene EUR k 31. decembru 2021 je EUR 1 208 809).

Riziko úrokovej sadzby

Manažment Spoločnosti uzatvoril zmluvu na kontokorentný úver úročený pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá vystavuje Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Z dôvodu, že úroveň čerpania týchto úverov je nízka, manažment Spoločnosti neočakáva, že by zmena v trhových úrokových sadzbách zapríčinila významný vplyv v peňažných tokoch Spoločnosti a významný pokles alebo nárast ziskovosti.

Riziko zmeny ceny medi

Zmena trhovej ceny medi ovplyvňuje cenu vstupov Spoločnosti a hodnotu skladových zásob. Manažment Spoločnosti spolu s materskou spoločnosťou, ktorá je zároveň majoritným dodávateľom výrobných vstupov sleduje vývoj trhovej ceny medi a prispôsobuje následne objem objednávok s jej trhovou cenou budúcemu dopytom po svojich výrobkoch. Spoločnosť neočakáva v krátkodobom horizonte významný vplyv na ziskovosť a finančnú situáciu.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom cash-poolingu a nie zmenami základného imania. Spoločnosť neposkytuje významné opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

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

33. Prevádzkové riziko

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom v automobilovom sektore. Toto riziko je riadené materskou spoločnosťou, ktorá sleduje vývoj trendov na trhu a prispôsobuje im objem výroby.

V každodennej prevádzke sa skrývajú riziká, ktoré môžu potenciálne oslabiť finančnú pozíciu Spoločnosti a jej výkon. Podnikateľské riziká, ktoré môžu vyplývať z prerušenia výroby napríklad kvôli výpadku energie, technickým poruchám, požiarom, povodiam a podobne sú čiastočne zaistené prostredníctvom poistných zmlúv.

34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a pohľadávok z poskytnutých pôžičiek, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov oddiskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2021.

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

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

Táto účtovná závierka bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 15. júna 2022.

PARK JONG HWAN
Štatutárny orgán

Jana Bělejová
Osoba zodpovedná za
vedenie účtovníctva