

Embraco Slovakia s.r.o.

Výročná správa a Účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo

za účtovné obdobie k 31. marcu 2022

a Správa nezávislého audítora

Zostavená dňa: 31.8.2022	Podpis štatutárneho orgánu Spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:			

Obsah	Strana
Súvaha	1
Výkaz celkového komplexného výsledku hospodárenia	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Výkaz peňažných tokov	4
Poznámky k účtovnej závierke	5-36

Súvaha zostavená podľa IFRS v znení prijatom EÚ

	Pozn.	31.3.2022 v tis. EUR	31.3.2021 v tis. EUR
Aktíva			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	3	53 396	57 382
Nehmotný majetok	4	238	309
Aktíva s právom na užívanie	5	1 246	1 684
		54 880	59 375
Krátkodobý majetok			
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	6	132 473	79 864
Pohľadávky z cash-poolingu	24	5 720	13 708
Finančné deriváty	14	-	3 311
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7	1 814	1 888
Zásoby	8	40 258	28 299
Ostatné nefinančné aktíva	9	4 937	5 591
		185 202	132 661
Aktíva celkom		240 082	192 036
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	10	37 972	37 972
Zákonný rezervný fond	10	3 797	3 797
Precenenie zabezpečovacích nástrojov	14	-	2 195
Nerozdelený zisk		82 733	61 793
Neuhradená strata		(8 403)	(8 403)
Vlastné imanie celkom		116 099	97 354
Dlhodobé záväzky			
Zamestnanecké požitky	13	1 200	1 528
Lízingové záväzky	5	811	1 250
Odložený daňový záväzok	20	4 892	4 871
		6 903	7 649
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	11	107 922	78 611
Zamestnanecké požitky	13	167	82
Lízingové záväzky	5	462	454
Ostatné nefinančné záväzky	12	8 529	7 886
		117 080	87 033
Záväzky celkom		123 983	94 682
Vlastné imanie a záväzky celkom		240 082	192 036

Výkaz celkového komplexného výsledku hospodárenia zostavený podľa IFRS v znení prijatom EÚ

		Rok končiaci	Účtovné obdobie
	Pozn.	31.3.2022	končiace
		v tis. EUR	31.3.2021
			v tis. EUR
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	15	318 626	67 007
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby		2 594	1 648
Spotreba materiálu		(220 295)	(44 996)
Náklady na predaný materiál a šrot		(5 010)	(601)
Mzdy a odvody	17	(53 353)	(12 776)
Služby	18	(16 420)	(1 869)
Odpisy, amortizácia a strata zo zníženia hodnoty	3,4,5	(8 604)	(2 729)
Ostatné prevádzkové náklady	18	(6 315)	(2 280)
Ostatné prevádzkové výnosy	16	12 426	2 066
Ostatné čisté zisky / straty	19	2 922	734
Zisk z prevádzkovej činnosti		26 571	6 204
Finančné výnosy		12	6
Finančné náklady		-	-
Čistý finančný zisk		12	6
Zisk pred zdanením		26 583	6 210
Daň z príjmu	20	(5 642)	(1 304)
Zisk za účtovné obdobie		20 941	4 906
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Zisk (strata) zo zabezpečenia peňažných tokov, znížený o odloženú daň		-	2 195
Reklasifikácia do výkazu ziskov a strát pri splatnosti nástrojov zabezpečenia peňažných tokov, znížená o odloženú daň	14	(2 195)	(1 779)
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia		(2 195)	416
Celkový komplexný výsledok hospodárenia		18 746	5 322

Výkaz zmien vo vlastnom imaní zostavený podľa IFRS v znení prijatom EÚ

	Základné imanie v tis. EUR	Zákonný rezervný fond v tis. EUR	Precenenie zabezpečovacích nástrojov v tis. EUR	Nerozdelený zisk v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Stav k 1.1.2021	37 972	3 797	1 779	48 484	92 032
Vklad do základného imania	-	-	-	-	-
Prídel do Rezervného fondu	-	-	-	-	-
Zisk /(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	4 906	4 906
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia	-	-	416	-	416
Stav k 31.3.2021	37 972	3 797	2 195	53 390	97 354
Stav k 1.4.2021	37 972	3 797	2 195	53 390	97 354
Vklad do základného imania	-	-	-	-	-
Prídel do Rezervného fondu	-	-	-	-	-
Zisk /(strata) za rok	-	-	-	20 941	20 941
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia	-	-	(2 195)	-	(2 195)
Stav k 31.3.2022	37 972	3 797	-	74 331	116 100

Výkaz peňažných tokov zostavený podľa IFRS v znení prijatom EÚ

	Pozn.	Rok končiaci 31.3.2022 v tis. EUR	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021 v tis. EUR
Prevádzkové činnosti			
Zisk za účtovné obdobie pred zdanením		26 583	6 210
Upravený o:			
Odpisy, amortizácia a strata zo zníženia hodnoty	3,4,5	8 254	2 832
Zvýšenie / (zníženie) stavu rezerv	13	(243)	(153)
(Zisk) / strata z predaja dlhodobého majetku	19	(2 709)	(47)
Ostatné položky nepeňažného charakteru		509	(275)
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu		32 394	8 567
(Zvýšenie) / zníženie stavu zásob	8	(11 959)	(1 767)
(Zvýšenie) / zníženie stavu pohľadávok		(53 837)	(12 802)
Zvýšenie / (zníženie) stavu záväzkov		27 091	(15 487)
(Zvýšenie) / zníženie stavu ostatných nefinančných aktív	9	689	-
Zvýšenie / (zníženie) stavu ostatných nefinančných záväzkov	12	641	-
Výdavky na daň z príjmu		(1 005)	(1 398)
Príjmy/(výdavky) na derivátové operácie		4 090	860
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		(1 896)	8 947
Investičné činnosti			
Obstaranie dlhodobého majetku	3,4	(5 615)	(1 688)
Výdavky na splácanie lízingových záväzkov	5	(551)	(84)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(6 166)	(1 772)
Finančné činnosti			
Dividendy vyplatené		-	-
Čistá úhrada / (prevod do) pohľadávky z cash-poolingu		7 988	(7 205)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		7 988	(7 205)
Čisté (zníženie) / zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		(74)	(30)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	8	1 888	1 918
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	8	1 814	1 888

Poznámky k účtovnej závierke

1 Informácie o spoločnosti

Spoločnosť Embraco Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 24.11.1997 ako spoločnosť s ručením obmedzeným a do obchodného registra bola zapísaná 5.12.1997 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 10327/V). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35734132, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020269295.

Adresa sídla Spoločnosti je Odorínska cesta 2, 052 01 Spišská Nová Ves, Slovenská republika.

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov:
Ing. Tomáš Kandra – konateľ od 1.1.2021

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba kompresorov pre chladiace spotrebiče a iné chladiarenské zariadenia.

Embraco Slovakia s.r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti NIDEC EUROPE B.V. (99,997%), so sídlom P.J. Oudweg 4, Almere 1314 CH, Holandské kráľovstvo a spoločnosti NIDEC CORPORATION (0,003%) so sídlom Tonosiro-cho 338, Kuze, Minami-ku, Kyoto 601-8205, Japonsko. Embraco Slovakia s.r.o., Nidec Europe B.V. a NIDEC CORPORATION sú súčasťou skupiny NIDEC, ktorej najvyššou materskou spoločnosťou a najvyšším subjektom kontrolujúcim Spoločnosť je NIDEC CORPORATION, Tonosiro-cho 338, Kuze, Minami-ku, Kyoto 601-8205, Japonsko. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky NIDEC CORPORATION, ktorú je možné získať na uvedenej adrese.

Spoločnosť má dcérsku spoločnosť Embraco RUS LLC (99,99%) so sídlom Odesskaya 2A, off.13, 117 638 Moskva, Ruská federácia. Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002, §22, ods. 12 z dôvodu, že dcérska spoločnosť nie je významná jednotlivo ani ako celok.

Vo roku končiacom 31.3.2022 zamestnávala Spoločnosť v priemere 2 275 zamestnancov (obdobie od 1.1.2021 do 31.3.2021: 2 170), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 8 (obdobie od 1.1.2021 do 31.3.2021: 8). Počet zamestnancov k 31.3.2022 bol 2 264 (k 31.3.2021: 2 211).

Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na rok fiškálny začínajúc 1. apríla a končiaci 31. marca. Spoločnosť prispôsobila svoje účtovné obdobie, účtovnému obdobiu materskej spoločnosti Nidec Europe B.V. Zmena účtovného obdobia bola schválená rozhodnutím spoločníkov Spoločnosti zo dňa 16.10.2020. Z tohto dôvodu nebudú údaje v účtovnej závierke zostavenej k 31.3.2022 porovnateľné s údajmi z účtovnej závierky zostavenej za obdobie od 1.1.2021 do 31.3.2021.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim Spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Konateľ Spoločnosti autorizoval túto účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 30.9.2022.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím spoločníkov Spoločnosti dňa 20.5.2022.

Poznámky k účtovnej závierke

2 Významné účtovné zásady

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii.

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákona o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2021 do 31. marca 2022.

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii.

Účtovná závierka je vypracovaná s uplatnením princípu historických obstarávacích cien s výnimkou precenenia určitých finančných nástrojov na reálnu hodnotu.

Účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Údaje v tejto účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

Účtovným obdobím je fiškálny rok začínajúci 1. apríla a končiaci 31. marca.

Významné účtovné predpoklady a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v Európskej únii si vyžaduje použitie predpokladov a odhadov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v súvahe, a náklady a výnosy vo výkaze ziskov a strát. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú nasledovných položiek účtovnej závierky:

Pozemky, budovy a zariadenia a nehmotný majetok

- stanovenie ekonomickej životnosti majetku a tým aj doby odpisovania tohto majetku;
- aplikácia výkonovej metódy odpisovania pri vybraných výrobných strojoch a zariadeniach;

Finančné deriváty

- stanovenie reálnej hodnoty finančných derivátov použitím oceňovacích modelov; ako vstupné dáta do týchto oceňovacích modelov sa používajú reálne úrokové miery a výmenné kurzy zistiteľné priamo na trhu ku dňu ocenenia;

Pohľadávky

- odhad očakávaných kreditných strát;
- identifikácia znehodnotených pohľadávok a vyčíslenie zníženia hodnoty znehodnotených pohľadávok;

Zásoby

- identifikácia znehodnotených zásob a vyčíslenie zníženia hodnoty znehodnotených zásob;

Zamestnanecké požitky

- stanovenie výšky záväzkov na základe odhadu diskontných sadzieb, budúceho nárastu miezd, fluktuácie, pravdepodobností úmrtnosti a invalidity.

Funkčná mena a mena vykazovania

Účtovná závierka je prezentovaná v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť vykonáva svoju činnosť (funkčná mena). Funkčnou menou Spoločnosti je euro, EUR.

Poznámky k účtovnej závierke

Prepočet cudzích mien

Pri zostavovaní účtovnej závierky sa transakcie v inej mene (cudzia mena), ako je funkčná mena, účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri zostavení účtovnej závierky sa majetok a záväzky denominované v cudzích menách prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene sa neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnaní a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do výkazu ziskov a strát za dané obdobie.

Pozemky, budovy a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok, s výnimkou pozemkov, sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú uvedené do prevádzkového stavu a dané do používania.

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku sa začína v mesiaci, v ktorom je k dispozícii na používanie, t. j. keď je na mieste určenia a v stave, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určilo vedenie Spoločnosti. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade so schváleným odpisovým plánom.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku (okrem pozemkov, nedokončených investícií a vybraných výrobných strojov a zariadení) sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacia cena majetku počas predpokladanej doby životnosti daného majetku.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Budovy a stavby	15 - 40 rokov
Výrobné stroje a zariadenia	4 - 18 rokov
Vozidlá, inventár a ostatný majetok	4 - 15 rokov

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

V účtovnom období končiacom 31.3.2021 boli doby životnosti preverené vedením Spoločnosti a odpisové metódy zjednotené s materskou spoločnosťou Nidec Europe B.V. Vedenie Spoločnosti považuje dopad zmeny účtovnej politiky za nevýznamný.

Spoločnosť odpisuje vybrané výrobné stroje a zariadenia, s výnimkou nástrojov, metódou výkonového odpisovania. Počnúc predchádzajúcim účtovným obdobím končiacim 31.3.2021 sú všetky nové majetky odpisované rovnomerne.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom sa položka odúčtovala. V prípade vyradenia majetku bez následného predaja, zostatková hodnota takéhoto majetku je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v rámci odpisov a amortizácie.

Nehmotný majetok

Spoločnosť nemá nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti.

Obstaraný počítačový softvér sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s jeho obstaraním vrátane nákladov potrebných na uvedenie dlhodobého nehmotného majetku do takého stavu, aby sa mohol používať podľa zámerov vedenia Spoločnosti.

Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie a spĺňajú kritéria podľa IAS 38, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Výdavky súvisiace s údržbou programového vybavenia sa vykazujú ako náklad v čase vzniku.

Poznámky k účtovnej závierke

Dlhodobý nehmotný majetok sa začína amortizovať v mesiaci, keď je k dispozícii na používanie, t. j. keď je v stave, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určilo vedenie Spoločnosti.

Počítačový software sa odpisuje rovnomerne počas jeho predpokladanej životnosti (4 - 10 rokov).

Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, Spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho späťne získateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát.

Prenajatý majetok

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na Spoločnosť prevedené prakticky všetky riziká a ekonomické úžitky súvisiace s vlastníctvom tohto majetku, je klasifikovaný ako lízing. Výrobné stroje a zariadenia obstarané prostredníctvom lízingu sú vykazované v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok na začiatku nájmu. Účtovanie prenajatého majetku a lízingových splátok je popísané v účtovnej zásade Lízingy.

Lízingy

V prípade, že existuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva počas obdobia dlhšieho ako jeden rok, aktívum s právom na užívanie, ktoré predstavuje právo Spoločnosti užívať podkladové prenajaté aktívum, a lízingový záväzok, predstavujúci záväzok Spoločnosti uhrádzať lízingové splátky, sú vykázané v súvahe Spoločnosti pri prvotnom vykázaní lízingu, a teda v čase, keď Spoločnosť ako nájomca môže prenajaté aktíva voľne užívať.

Aktívum s právom na užívanie sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene a zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia a odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu. Nasledovne sa právo na používanie majetku oceňuje obstarávacou cenou poníženou o oprávky a akumulované straty z precenenia upravené o precenenie lízingového záväzku dôsledkom prehodnotenia lízingu, zmeny rozsahu lízingu alebo zmeny lízingovej platby.

Odpisy aktíva s právom na užívanie sú prezentované vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku od začiatku doby lízingu buď do konca životnosti aktíva alebo do konca obdobia lízingu, podľa toho, čo nastane skôr.

Spoločnosť odpisuje aktíva s právom na užívanie nasledovne:

Budovy a stavby	5 rokov
Výrobné stroje a zariadenia	4 roky
Vozidlá, inventár a iný majetok	3 roky

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovná hodnota aktíva s právom na užívanie sa upravuje aj o akumulované zníženie hodnoty a o precenenie lízingového záväzku v dôsledku modifikácií lízingovej zmluvy.

Doba lízingu predstavuje nezrušiteľné obdobie lízingu a zahŕňa opciu na predĺženie alebo ukončenie lízingu, kde je primerane isté, že bude opcia uplatnená. Kde lízing obsahuje aj kúpnu opciu, aktívum je odpisované počas doby životnosti, ak je primerane isté, že kúpna opcia bude uplatnená.

Lízingový záväzok sa oceňuje v súčasnej hodnote budúcich lízingových platieb očistenej o zľavy z nájmu, vrátane variabilných platieb, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že opcia bude uplatnená a ceny pokuty za predčasné ukončenie lízingu, ak doba prenájmania zohľadňuje uplatnenie tejto opcie, diskontovanej použitím úrokovej sadzby implicitnej na lízing, ktorá je ľahko stanoviteľná. Pokiaľ nie je ľahko stanoviteľná, použije sa prírastková úroková sadzba u prenajímateľa.

Spoločnosť nemá žiadne významné prijaté lízingové stimuly, variabilné lízingové platby, poskytnuté záruky zvyškovej hodnoty, opcie s možnosťou kúpy, alebo zmluvné pokuty za predčasné ukončenie lízingových zmlúv.

Minimálne lízingové platby sú rozdelené na finančný náklad a splátku záväzku. Finančný náklad je rozložený na celú dobu trvania lízingu, aby bola vykázaná konštantná úroková sadzba vzhľadom k zostatkovej výške záväzku. Úrokový komponent platieb finančného lízingu sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku počas doby lízingu s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zostatková hodnota záväzku je precenená so zohľadnením prehodnotenia lízingu, zmeny rozsahu lízingu alebo zmeny lízingovej platby. Splátky lízingu s dobou prenájmu do jedného roka alebo splátky drobných lízingov do hodnoty celkových splátok v súčasnej hodnote najviac 1 212 tis. EUR, sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu. Náklady na lízing sú prezentované ako ostatné služby vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku.

Spoločnosť neeviduje žiadne ďalšie nezrušiteľné lízingové zmluvy, ktoré by k súvahovému dňu ešte neboli platné.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na marketing, predaj a distribúciu.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta. Obstarávacia cena výrobkov a zásob nedokončenej výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a súvisiace režijné náklady, ktoré vychádzajú z bežnej výrobných kapacity.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa tvorí opravná položka.

Spoločnosť tvorí opravnú položku k zásobám nasledovne:

- i) priamy materiál, rozpracovaná výroba a hotové výrobky – výpočet vychádza z predpokladaného použitia zásob v budúcnosti, vychádzajúc predovšetkým z výrobných plánov a objednávok Spoločnosti;
- ii) náhradné diely – opravná položka sa tvorí na základe pohybu zásob starších než 1 rok s prihliadnutím na charakter náhradného dielu.

Pri účtovaní príjmu a úbytku zásob sa používa metóda štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu, ktorý predstavuje rozdiel medzi štandardnou cenou a obstarávacou cenou.

Finančný majetok a záväzkyKlasifikácia finančného majetku

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledovných oceňovacích kategórií:

- finančný majetok, ktorý sa následne oceňuje v reálnej hodnote ako je definovaný v IFRS 9, a
- finančný majetok, ktorý sa následne oceňuje v amortizovanej hodnote.

Poznámky k účtovnej závierke

Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý boli tieto finančné aktíva nadobudnuté a od úmyslu vedenia Spoločnosti pri ich ďalšom používaní. Vedenie Spoločnosti určuje klasifikáciu svojich finančných aktív pri prvotnom vykázaní.

Účtovné postupy, týkajúce sa derivátových finančných nástrojov sú popísané nižšie v samostatnej časti.

Vykazovanie a odúčtovanie finančného majetku

Nákup a predaj finančného majetku sa vykazuje ku dňu obchodnej transakcie, čo predstavuje deň, ku ktorému sa Spoločnosť zaviazala k nákupu alebo predaju majetku. Finančné aktívum sa odúčtuje, ak vyprší platnosť zmluvných práv na príjmy peňažných prostriedkov z finančného majetku alebo ak sa finančné aktívum prevedie. Prevod finančného aktíva nastane, ak sa prenesú všetky podstatné riziká a odmeny z vlastníctva majetku alebo ak dôjde k strate kontroly nad majetkom.

Ocenenie finančného majetku

Pri prvotnom vykázaní Spoločnosť oceňuje finančné aktívum v reálnej hodnote spolu s transakčnými nákladmi priamo súvisiacimi s obstaraním finančného aktíva.

Finančné aktíva sú zahrnuté do obežných aktív, s výnimkou aktív so zmluvne dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov po skončení vykazovaného obdobia, ktoré sú klasifikované ako dlhodobé aktíva.

Následné ocenenie finančných aktív závisí od obchodného modelu Spoločnosti na riadenie aktíva a podľa toho, aké vlastnosti majú peňažné toky súvisiace s daným aktívom. Aktíva, ktoré sú držané s cieľom prijatia zmluvných peňažných tokov, ak tieto peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov, sa oceňujú metódou amortizovanej hodnoty. Úrokové výnosy z takého finančného aktíva sú zahrnuté do finančných výnosov použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Každý zisk alebo strata vyplývajúca z ukončenia vykazovania sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát a vykazuje sa v ostatných čistých ziskoch (+) / stratách (-) spolu s kurzovými ziskami a stratami.

Pohľadávky z obchodného styku sú sumy splatné od odberateľov za predané tovary a služby v bežnom obchodnom styku. Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú vo výške protiplnenia, ktorá je bezpodmienečná, pokiaľ neobsahujú významné komponenty financovania, a vtedy sú vykázané v reálnej hodnote. Spoločnosť má pohľadávky z obchodného styku s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky a následne ich oceňuje metódou amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery.

Spoločnosť nevykazuje dlhodobé pohľadávky.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup IFRS 9 na meranie očakávaných kreditných strát (ECL), ktorý počíta s očakávanými opravnými položkami počas celej doby životnosti všetkých pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok.

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované v súvahe po odpočítaní opravnej položky pri zohľadnení výpočtu ECL.

Klasifikácia finančných záväzkov

Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky podľa IFRS 9 ako ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote (záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky, úvery a záväzky z cash-poolingu). Klasifikácia finančných záväzkov závisí od zmluvných záväzkov viažucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov, s akými vedenie Spoločnosti uzavrelo danú zmluvu. Vedenie Spoločnosti určuje klasifikáciu svojich finančných záväzkov pri počiatocnom účtovaní.

Poznámky k účtovnej závierke

Ocenenie finančných záväzkov

Prvotné vykázanie finančného záväzku Spoločnosť ocení v reálnej hodnote, ktorá je upravená o transakčné náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného záväzku. Finančné záväzky Spoločnosti sú následne oceňované v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odstránený zo súvahy len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zruší, alebo vyprší, z čoho vyplynie zisk alebo strata vo výkaze ziskov a strát.

Započítanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sú kompenzované a vykázané ako jedna suma v súvahe, ak existuje zákonne vymožiteľné právo kompenzovať vykázané sumy a existuje zámer ich započítať ako čistú hodnotu alebo existuje zámer na súčasné realizovanie aktív ako aj záväzkov. Spoločnosť nezapočítala žiadne finančné aktíva a záväzky a nemá žiadne započítavacie dohody.

Spoločnosť vykazuje nasledujúce druhy finančných nástrojov:

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Pohľadávky z cash-poolingu

Pohľadávky z cash-poolingu sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sú sumy splatné od odberateľov za predaj výrobkov a služieb v bežnom obchodnom styku. Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú vo výške protiplnenia, ktorá je bezpodmienečná, pokiaľ neobsahujú významné komponenty financovania, a vtedy sú vykázané v reálnej hodnote. Spoločnosť má pohľadávky z obchodného styku s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky a následne ich oceňuje metódou amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery. Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí podľa metódy popísanej v časti Zníženie hodnoty aktív. Za indikátory zníženia hodnoty pohľadávok sa považujú predovšetkým zásadne finančné ťažkosti na strane dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz alebo oneskorevanie sa v platbách.

Prijaté úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Finančné deriváty a účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch

Vzhľadom na svoje aktivity je Spoločnosť vystavená najmä finančným rizikám zmien výmenných kurzov a zmien trhových cien určitých nakupovaných surovín. Spoločnosť používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových a komoditných forwardoch) na zabezpečenie rizík spojených s menovými a cenovými výkyvmi v súvislosti s budúcimi peňažnými tokmi.

Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami hlavnej materskej spoločnosti a uskutočňuje sa v spolupráci s oddelením Treasury tejto spoločnosti. Spoločnosť nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne a obchodné účely.

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Vykazovanie zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov závisí od typu zabezpečovacieho vzťahu a od skutočnosti, či finančný derivát je určený na zabezpečenie.

Poznámky k účtovnej závierke

Spočiatku sú finančné deriváty klasifikované ako deriváty na zabezpečenie peňažných tokov a používajú sa na zmiernenie výkyvov budúcich peňažných tokov. Efektívna časť nerealizovaných ziskov a strát finančného derivátu, ktorý je určený na zabezpečenie je vykázaná priamo ako komponent ostatného komplexného výsledku hospodárenia a je prevedená do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, kedy je zabezpečená transakcia realizovaná. Neefektívna časť nerealizovaných ziskov a strát, ak existuje, sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nie sú určené alebo nespĺňajú podmienky na vykázanie ako zabezpečenie, sa zúčtujú cez výkaz ziskov a strát pri svojom vzniku.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja sa skončí po jeho vypršaní, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii alebo keď prestane spĺňať podmienky účtovania zabezpečovacieho nástroja. V tom prípade sa akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja vykázaný vo vlastnom imaní prevedie do výkazu ziskov a strát.

Vlastné imanie

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade s Obchodným zákonníkom, ktorý vyžaduje aby boli príspevky do zákonného rezervného fondu tvorené vo výške 5% z čistého zisku Spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty a je nedeliteľný.

Dividendy sú zaúčtované v období, v ktorom ich schválili spoločníci Spoločnosti. Výplata dividend spoločníkom Spoločnosti sa vykazuje ako záväzok, a znižuje vlastné imanie k dátumu účtovnej závierky iba v prípade, že boli schválené najneskôr k súvahovému dňu.

Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy sa vytvárajú, ak má Spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí, a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sa netvoria na budúce prevádzkové straty. Keď Spoločnosť predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia Spoločnosti, týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, rezervy sa diskontujú na súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža riziká špecifické pre daný záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Podmienený záväzok je (a) možná povinnosť, ktorá vzniká z minulých udalostí, a ktorej existencia bude potvrdená jedine tým, či nastane alebo nenastane jedna alebo viacero neurčitých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou jednotky, alebo (b) súčasná povinnosť, ktorá vzniká z minulých udalostí, ale nie je vykázaná, pretože: (i) nie je pravdepodobné, že úbytok zdrojov, stelesňujúcich ekonomické úžitky, sa bude vyžadovať na vysporiadanie povinnosti, alebo (ii) výšku povinnosti nie je možné oceniť s dostatočnou spoľahlivosťou.

Splatná a odložená daň z príjmov

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Pri zisťovaní základu dane a výpočte splatnej dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, upraveného o prirátateľné položky výnosov, resp. nákladov podľa platných daňových predpisov. Záväzok Spoločnosti zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na výpočet odloženej dane sa používa súvahová metóda. Odložené dane z príjmov odrážajú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové záväzky sa vykazujú na všetky zdaniiteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniiteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo ako komponent ostatného komplexného výsledku hospodárenia. V takom prípade sa do ostatného komplexného výsledku hospodárenia účtuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Vykazovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Hlavnými zdrojmi výnosov Spoločnosti sú výnosy z predaja kompresorov a príslušenstva na základe objednávok od zákazníkov.

Výnosy z predaja výrobkov a materiálu sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru. Výnosy z predaja služieb sa vykazujú, ak bola služba dodaná.

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť.

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky z predaja výrobkov v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

Spoločnosť uplatnila praktickú pomôcku uvedenú v paragrafe 63 štandardu IFRS 15 a neupravuje prislúbenú sumu o vplyv významnej zložky financovania, nakoľko Spoločnosť pri vzniku zmlúv neočakáva, že obdobie medzi tým, keď zákazník zaplatí za tento tovar alebo službu nepresiahne jeden rok. Spoločnosť nemá dohodnuté zmluvy so zákazníkmi alebo obchody, ktorých jednotlivé plnenia by trvali viac ako jeden rok.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, výstavbou či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré majú všeobecný charakter sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné peňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych, ako aj súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné dôchodkové poistenie v zákonom stanovenej výške, pričom pri ich výpočte sa vychádza z hrubej mzdy zamestnanca.

Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 12,75% (rok 2021) a 12,5% (rok 2022) z vymeriavacieho základu, ktorá je stanovená právny predpismi pre príslušné poistenie, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 5,25% (rok 2021) a 5,5% (rok 2022) z vymeriavacieho základu. Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Okrem toho platí Spoločnosť za zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť sa na programe doplnkového dôchodkového poistenia, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie v rozmedzí 1-3,5% z celkovej mesačnej tarifnej mzdy v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a počtu rokov, ktoré danému zamestnancovi ostávajú do dôchodku.

Poznámky k účtovnej závierke

Bonusové programy

Závazky vzniknuté z bonusových programov sú vykazované v súvahe v rámci záväzkov voči zamestnancom. Závazky vzniknuté z bonusových programov sú vykazované v sume v akej sa očakáva, že tento záväzok bude splatný.

Odchodné do dôchodku, pracovné a životné jubileá

Uvedené záväzky sa na súvahe vykazujú samostatne ako „zamestnanecké požitky“. Výška záväzkov z titulu odchodného do dôchodku, pracovných a životných jubileí sa v súlade s požiadavkami IAS 19 stanovuje použitím poistno-matematickej metódy. Táto metóda vychádza z odhadu diskontných sadzieb, budúceho nárastu miezd, úmrtnosti a fluktuácie.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok, predčasný starobný dôchodok, alebo pri priznaní invalidity nad 70 % patrí zamestnancovi odchodné vo výške jeho priemerného mesačného zárobku nad sumu, ktorá mu prináleží v zmysle § 76a Zákonníka práce, ak zamestnanec odpracoval v Spoločnosti minimálne 5 rokov.

Pri odpracovaní 10 rokov v Spoločnosti dostane zamestnanec poukážku v hodnote 100 EUR zo Sociálneho fondu. Pri odpracovaní 20 rokov v Spoločnosti dostane zamestnanec jednorazovú odmenu vo výške 800 EUR.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri životných jubileách. Odmeny pri dosiahnutí 50 rokov veku zamestnanca závisia od odpracovaných rokov v Spoločnosti a predstavujú:

Pri odpracovaní od 1 - 4,99 rokov: 100 EUR.
Pri odpracovaní od 5 - 9,99 rokov: 200 EUR.
Pri odpracovaní od 10- 14,99 rokov: 250 EUR.
Pri odpracovaní od 15 - 19,99 rokov: 300 EUR.
Pri odpracovaní nad 20 rokov: 350 EUR.

Záväzok vykázaný v súvahe vyplývajúci z penzijných programov so stanoveným dôchodkovým plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických korekcií a zmien poistno-matematických predpokladov sa začítajú do ostatného komplexného výsledku hospodárenia pri ich vzniku.

Zmeny dôchodkových programov (náklady minulej služby) sa účtujú vo výkaze ziskov a strát pri ich vzniku.

Zmeny programu odmien pri životných jubileách sa pri ich vzniku účtujú do výkazu ziskov a strát.

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo***Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku končiacom 31.3.2022***

Zlavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr). Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je zľava z nájomného súvisiaca s Covid-19 modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o zľavách z nájomného budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikáciu lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o zľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej platbe. Toto praktické zjednodušenie sa aplikuje iba na tie zľavy z nájomného, ktoré sú priamym dôsledkom Covid-19, a to iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok spôsobí, že revidovaná protihodnota za lízing je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021 a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať toto praktické zjednodušenie, musí ho uplatniť konzistentne na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami, ktoré sú uzatvorené za podobných podmienok. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) v IAS 8. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Poznámky k účtovnej závierke

Novela IFRS 4 – posunutie dátumu účinnosti IFRS 9 (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IFRS 4 sa zameriava na dočasné účtovné dopady rôznych dátumov aplikácie IFRS 9 a nového štandardu IFRS 17. Novela IFRS 4 predlžuje obdobie využitia dočasnej výnimky z aplikácie IFRS 9 do roku 2023, s cieľom zladenia dátumu účinnosti IFRS 9 s novým štandardom IFRS 17. Ukončenie platnosti dočasnej výnimky z aplikovania IFRS 9 v štandarde IFRS 4 bol posunutý a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. marci 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje účtovnej jednotke, ktorá uplatňuje IFRS po prvýkrát, pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa cenovej regulácie v súlade s jej predchádzajúcimi účtovnými štandardami. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt cenovej regulácie zverejňovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval účtovným jednotkám účtovať o poistných zmluvách podľa existujúcich účtovných zásad a metód. Pre investorov bolo preto ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie všetkých typov poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovňa vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poistných zmlúv vykazovali a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení), ktorá zohľadňuje existujúce riziká a ktorá využíva všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení, ktoré vychádzajú z podložených trhových informácií; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku predstavujúcu nezaslúžený zisk pre danú skupinu poistných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poistných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poistného krytia postupne tak, ako sa bude existujúce riziko znižovať. Ak je skupina poistných zmlúv stratová alebo sa takou stane, účtovná jednotka vykáže stratu okamžite. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novela už nevyžaduje, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky pre odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Poznámky k účtovnej závierke

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Poznámky k účtovnej závierke

Novela IFRS 17 a IFRS 4 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje vysvetlenia, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17 a zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu ako i samotný prechod. Novela sa týka ôsmich oblastí IFRS 17, pričom jej účelom nie je zmeniť základné princípy štandardu. Obsahuje nasledujúce zmeny:

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum do vtedy, kým sa platnosť týchto zmlúv nepredĺži. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná marža za poskytovanú službu, pripadajúca na investičné služby:** Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, účtovná jednotka by mala upraviť zmluvnú maržu za poskytovanú službu pre súvisiacu skupinu zaistných zmlúv a vykázať zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykazanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späť získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poistných zmlúv.
- **Ďalšie zmeny a doplnenia:** Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poistníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Poznámky k účtovnej závierke

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Táto novela bola schválená EÚ dňa 2. marca 2022. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Táto novela bola schválená EÚ dňa 2. marca 2022. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. EÚ schválila túto novelu 11. augusta 2022. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Úprava podmienok prechodu na IFRS 17 poskytuje poisťovateľom možnosť zameranú na zlepšenie užitočnosti informácií pre investorov pri prvotnej aplikácii IFRS 17. Novela sa týka iba prechodu poisťovateľov na IFRS 17 a neovplyvňuje žiadne ďalšie požiadavky tohto štandardu. Prechodné ustanovenia v IFRS 17 a IFRS 9 sa uplatňujú k rôznym dátumom a budú mať za následok nasledovné jednorazové rozdiely v klasifikácii pre informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 17: účtovný nesúlad medzi záväzkami z poistných zmlúv, ktoré sú oceňované v súčasnej hodnote a súvisiacimi finančnými aktívami, oceňovanými v amortizovanej hodnote; a ak sa účtovná jednotka rozhodne prehodnotiť informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 9, rozdiely v klasifikácii medzi finančnými aktívami, ktoré sa poslednýkrát vykazujú v porovnávacom období (na ktoré sa nebude vzťahovať IFRS 9) a inými finančnými aktívami (na ktoré sa bude vzťahovať IFRS 9). Novela pomôže poisťovníam odstrániť tieto dočasné účtovné nesúlady, keďže budú mať možnosť zmeniť klasifikáciu finančných aktív v porovnávacom období, a tým zlepšiť užitočnosť informácií v porovnávacom období pre investorov. Pri prvotnej aplikácii IFRS 17 budú mať účtovné jednotky možnosť zverejniť informácie ohľadom finančných aktív v porovnávacom období použitím zmeny klasifikácie v prípade, že tieto informácie nie sú prehodené. Možnosť pri prechode na IFRS 17 bude k dispozícii pre každý nástroj samostatne; umožní účtovnej jednotke zverejniť informácie v porovnávacom období tak, ako keby sa na dané finančné aktíva uplatnili požiadavky na klasifikáciu a oceňovanie podľa IFRS 9, ale nevyžaduje od účtovnej jednotky, aby uplatnila požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9; a vyžaduje, aby účtovná jednotka, ktorá aplikuje zmenu klasifikácie na finančné aktívum, použila na stanovenie očakávanej klasifikácie finančného aktíva podľa IFRS 9 primerané a preukázateľné informácie dostupné k dátumu prvotnej aplikácie. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Poznámky k účtovnej závierke**3 Pozemky, budovy a zariadenia**

	Pozemky	Budovy a stavby	Výrobné stroje a zariadenia	Vozidlá, inventár a iný majetok	Nedokončené investície	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
Obstarávacia cena						
K 1.1.2021	159	35 789	168 323	4 075	9 861	218 207
Prírastky	-	-	18	-	1 524	1 542
Úbytky	-	(24)	(9 913)	(460)	(900)	(11 296)
Presuny	-	-	2 242	-	(2 242)	-
Štátna pomoc	-	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty	-	-	-	-	-	-
K 31.3.2021	159	35 765	160 670	3 615	8 243	208 453
Prírastky	-	-	-	-	5 498	5 498
Úbytky	-	-	(1 614)	(7)	(1465)	(3 086)
Presuny	-	191	4 037	100	(4 328)	-
Štátna pomoc	-	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty	-	-	-	-	-	-
K 31.3.2022	159	35 956	163 093	3 708	7 948	210 865
Oprávky						
K 1.1.2021	-	18 706	136 356	3 803	-	158 865
Odpisy	-	225	1 132	22	-	1 379
Odpisy (MUOP)	-	-	1 211	-	-	1 211
Úbytky	-	(24)	(9 902)	(459)	-	(10 385)
K 31.3.2021	-	18 907	128 797	3 366	-	151 070
Odpisy	-	906	3 757	76	-	4 739
Odpisy (MUOP)	-	-	2 861	-	-	2 861
Úbytky	-	-	(1 209)	(7)	-	(1 199)
K 31.3.2022	-	19 813	134 206	3 449	-	157 471
Účtovná hodnota						
K 31.3.2021	159	16 858	31 873	249	8 243	57 382
K 31.3.2022	159	16 143	28 887	259	7 948	53 396

K 31.3.2022 sú budovy a zariadenia s obstarávacou cenou 47 820 tis. EUR odpísané v plnej výške, tieto položky sa však naďalej využívajú (k 31.3.2021: 24 136 tis. EUR).

Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom k 31.3.2022 a k 31.3.2021. Spoločnosť neručí dlhodobým hmotným majetkom.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť nezaznamenala zníženie hodnoty hmotného majetku.

Poznámky k účtovnej závierke**4 Nehmotný majetok**

	Počítačový softvér a i. v tis. EUR	Nedokončené investície v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Obstarávacia cena			
K 1.1.2021	2 125	95	2 220
Prírastky	-	146	146
Presuny	220	(220)	-
Úbytky	(126)	-	(126)
K 31.3.2021	2 219	21	2 240
Prírastky	-	118	118
Presuny	139	(139)	-
Úbytky	-	-	-
K 31.3.2022	2 358	-	2 358
Amortizácia			
K 1.1.2021	1 919	-	1 919
Amortizácia	65	-	65
Úbytky	(53)	-	(53)
K 31.3.2021	1 931	-	1 931
Amortizácia	189	-	189
Úbytky	-	-	-
K 31.3.2022	2 120	-	2 120
Účtovná hodnota			
K 31.3.2021	288	21	309
K 31.3.2022	238	-	238

K 31.3.2022 je nehmotný majetok s obstarávacou cenou 1 955 tis. EUR odpísaný v plnej výške, tieto položky sa však naďalej využívajú (k 31.3.2021: 1 661 tis. EUR).

Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužíva ho na ručenie voči svojim záväzkom.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť nezaznamenala zníženie hodnoty nehmotného majetku.

Poznámky k účtovnej závierke**5 Lízingy**

Spoločnosť vstúpila do lízingových zmlúv týkajúcich sa budov. Lízingy budov majú priemernú dobu nájmu 5 rokov.

Aktíva s právom na užívanie

Analýza pohybov prenajatého majetku Spoločnosti s právom užívania za rok končiaci 31. marca 2022:

	Budovy a stavby	Výrobné stroje a zariadenia	Vozidlá, inventár a iný majetok	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
Obstarávacia cena				
K 1.1.2021	1 086	-	490	1 576
Prírastky	77	122	496	695
Úbytky/presuny	-	490	(490)	-
K 31.3.2021	1 163	612	496	2 271
Prírastky	-	-	27	27
Úbytky/presuny	-	-	-	-
K 31.3.2022	1 163	612	523	2 298
Oprávky a zníženie hodnoty				
K 1.1.2021	235	-	175	410
Odpis za účtovné obdobie a zníženie hodnoty	133	30	14	177
Úbytky/presuny	-	175	(175)	-
K 31.3.2021	368	205	14	587
Odpis za rok a zníženie hodnoty	167	130	168	465
Úbytky/presuny	-	-	-	-
K 31.3.2022	535	335	182	1 052
Účtovná hodnota				
K 31.3.2021	795	407	482	1 684
K 31.3.2022	628	277	341	1 246

Prírastky aktív s právom na užívanie predstavovali v účtovnom období končiacom 31.3.2022 sumu 27 tis. EUR (v období končiacom 31.3.2021: 695 tis. EUR).

Poznámky k účtovnej závierke**Lízingové záväzky**

Analýza splatnosti nediskontovaných záväzkov:

	Do 1 roka	1-5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
K 31.3.2021	454	1 250	-	1 704
K 31.3.2022	462	811	-	1 273

Záväzky z lízingu podľa zostatkovej doby splatnosti:

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Krátkodobé	462	454
Dlhodobé	811	1 250
Celkom	1 273	1 704

Celkové platby za lízing za účtovné obdobie končiacie 31.3.2022 boli 551 tis. EUR (za obdobie končiacie 31.3.2021: 84 tis. EUR).

Sumy vykázané vo výkaze celkového komplexného výsledku hospodárenia.

	Rok končiaci	Účtovné
	31.3.2022	obdobie
	v tis. EUR	končiacie
		31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Odpis za účtovné obdobie a zníženie hodnoty	334	177
Úroky z lízingových záväzkov	5	1
Náklady na krátkodobé prenájmy a na prenájmy aktív s nízkou hodnotou	1 291	277
Celkom	1 630	456

Budovy sú prenajímané na 1 a viac rokov. Po uplynutí doby nájmu môže byť nájom predĺžený aj na ďalšiu dobu. Nájomné zmluvy možno zrušiť len na základe vzájomnej dohody alebo výpoveďou zo strany Spoločnosti. Spoločnosť môže tieto zmluvy vypovedať bez udania dôvodu, pričom výpovedná doba je 3 mesiace. Nájomné zmluvy neobsahujú žiadne záväzky, prenajímané aktíva nemôžu byť použité ako záruky pre účely pôžičiek a úverov.

Nájomné zmluvy obsahujú fixne platobné podmienky, keď splátka prenájmu je spravidla dohodnutá vopred na dobu neurčitú. Budovy sú klasifikované ako separátna trieda aktív s právom na užívanie podľa IFRS 16. Nájomné zmluvy neobsahujú komponenty, ktoré sa nevzťahujú k prenájomu aktíva s právom na užívanie (údržba, poistenie) a neobsahujú teda ani variabilné platby k týmto komponentom prislúchajúce.

Právo na predĺženie a vypovedanie zmluvy je popísané vyššie. S vypovedaním zmluvy nie sú spojené žiadne ďalšie výdavky Spoločnosti, naopak, v prípade zrušenia zmluvy pred uplynutím doby nájmu má Spoločnosť nárok na vrátenie pomernej časti už zaplateného nájmu.

Poznámky k účtovnej závierke**6 Pohľadávky z obchodného styku**

Analýza krátkodobých pohľadávok:

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku pred znehodnotením	132 563	79 883
Opravná položka k pohľadávkam	(90)	(19)
Celkom	132 473	79 864

K 31.3.2022 Spoločnosť vytvorila opravnú položku na odhadované nevymožiteľné pohľadávky z obchodného styku vo výške 90 tis. EUR (k 31.3.2021: 19 tis. EUR). Výška opravnej položky sa určila na základe očakávaných kreditných strát a skúseností s neúspešným inkasom takýchto pohľadávok v minulosti.

Na pohľadávky Spoločnosti nie je zriadené záložné právo a právo Spoločnosti disponovať s nimi nie je obmedzené.

Prehľad pohľadávok po splatnosti vrátane analýzy kreditného rizika je uvedený v Poznámke 24.

7 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Peňažná hotovosť	12	8
Bankové účty	1 802	1 880
Celkom	1 814	1 888

Úrokové sadzby sa pri bežných bankových účtoch pohybujú od 0,10% p.a. do 0,30% p.a.

8 Zásoby

	Obstarávacia cena 31.3.2022	Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia) 31.3.2022	Obstarávacia cena 31.3.2021	Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia) 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
Materiál	25 139	24 566	19 757	16 203
Nedokončená výroba	7 344	7 265	3 833	3 675
Hotové výrobky	9 253	8 427	9 707	8 420
Celkom	41 736	40 258	33 297	28 299

K 31.3.2022 Spoločnosť zaúčtovala opravnú položku k zásobám vo výške 1 478 tis. EUR (k 31.3.2021: 4 998 tis. EUR), ktorá je vykázaná v položke Spotreba materiálu a náklady na predaný materiál a šrot.

Na zásoby Spoločnosti nie je zriadené záložné právo a právo Spoločnosti disponovať s nimi nie je obmedzené.

Poznámky k účtovnej závierke**9 Ostatné nefinančné aktíva**

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Splatná daň z príjmov	-	1 192
Daň z pridanej hodnoty	4 399	3 836
Zaplatené preddavky	480	479
Ostatné	58	84
Celkom	4 937	5 591

10 Vlastné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie Spoločnosti k 31.3.2022 je 37 972 tis. EUR. (k 31.3.2021: 37 972 tis. EUR).

Zákonný rezervný fond je k 31.3.2022 vo výške 3 797 tis. EUR (k 31.3.2021: 3 797 tis. EUR). Fond je vytvorený do výšky 10% zo základného imania v súlade s Obchodným zákonníkom. Je určený na navýšenie základného imania alebo na krytie straty a je nedeliteľný.

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí 20.5.2022 schválilo štatutárnu účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce obdobie končiace 31.3.2021 a rozhodlo o prevode zisku vo výške 4 906 tis. EUR do nerozdeleného zisku minulých rokov.

O použití výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace 31.3.2022 rozhodne Valné zhromaždenie Spoločnosti. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán Spoločnosti zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za obdobie končiace 31.3.2022.

11 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Záväzky z obchodného styku	96 658	64 364
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	8 893	12 058
Záväzky voči zamestnancom	2 371	2 189
Celkom	107 922	78 611

Spoločnosť nemá žiadne záväzky založené alebo zabezpečené iným spôsobom.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou a priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je suma 881 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31.3.2021: 394 tis. EUR).

Prehľad záväzkov po splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
do 90 dní vrátane	740	260
od 91 dní do 120 dní vrátane	-	24
od 121 dní do 150 dní vrátane	(31)	-
od 151 dní do 180 dní vrátane	-	-
od 181 dní do 360 dní vrátane	61	-
od 361 dní a viac	111	110
Celkom	881	394

Poznámky k účtovnej závierke**12 Ostatné nefinančné záväzky**

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Splatná daň z príjmov	2 773	-
Rezerva na odmeny zamestnancov a nevyčerpané dovolenky	2 829	3 736
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia a ostatné dane	1 365	1 239
Sociálny fond	669	583
Ostatné	893	2 328
Celkom	8 529	7 886

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Rok končiaci	Účtovné obdobie
	31.3.2022	končiacie
	v tis. EUR	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Počiatočný stav	583	549
Tvorba na ťarchu nákladov	530	110
Využitie	(444)	(76)
Konečný stav	669	583

13 Zamestnanecké požitky

V súvislosti s dôchodkovým programom so stanoveným plnením boli v účtovnej závierke vykázané nasledujúce hodnoty:

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Odchodné do dôchodku	822	652
Životné jubileum	98	127
Pracovné jubileum	447	831
Celkom	1 367	1 610

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Z toho:		
Dlhodobá časť rezervy	1 200	1 528
Krátkodobá časť rezervy	167	82
Celkom	1 367	1 610

Pohyb v rezerve na zamestnanecké požitky počas účtovného obdobia bol nasledovný:

	2022	2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Začiatok účtovného obdobia	1 610	1 763
Tvorba	123	22
Použitie / zrušenie	(367)	(175)
K 31.03.	1 367	1 610

Poznámky k účtovnej závierke

Výška rezervy na zamestnanecké požitky sa stanovila použitím metódy „Projected Unit Credit“. Táto metóda poskytuje výsledky, ktoré sú úplne nezávislé od financovania požitkov. Pri tejto metóde sa počíta celkový predpokladaný záväzok z daného požitku.

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady použité vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky boli nasledovné:

31.3.2022			31.3.2021	
Diskontná sadzba	0,87% až 1,77 % p. a.		0,34% až 1,46 % p. a.	
Budúci nárast miezd	2% v roku 2022, 4% v nasledujúcich rokoch		0% v roku 2021, 4% v nasledujúcich rokoch	
Úmrtnosť	Úmrtnosť zamestnancov bola vypočítaná podľa úmrtnostných tabuliek za roky 2009 - 2013 pre mužov a ženy publikovaných Štatistickým úradom SR		Úmrtnosť zamestnancov bola vypočítaná podľa úmrtnostných tabuliek za roky 2009 - 2013 pre mužov a ženy publikovaných Štatistickým úradom SR	
Fluktuácia	Veková skupina	Fluktuácia	Veková skupina	Fluktuácia
	18-19	16,00%	18-19	20,00%
	20-24	25,00%	20-24	25,00%
	25-29	14,50%	25-29	14,30%
	30-34	10,10%	30-34	9,40%
	35-39	8,70%	35-39	7,30%
	40-44	7,90%	40-44	6,80%
	45-49	8,30%	45-49	6,20%
	50-54	5,70%	50-54	4,70%
	55-59	6,20%	55-59	5,30%
	viac ako 60	10,00%	viac ako 60	10,00%

Analýza citlivosti na zmeny v predpokladoch:

Popis zmeny parametra	Záväzok k 31.3.2022 v tis. EUR	Zmena oproti základnému scénaru v tis. EUR	Zmena oproti základnému scénaru v %
Základný scénar	1 367		
Diskontná sadzba +0,25%	1 335	(32)	(2,4)
Diskontná sadzba -0,25%	1 401	34	2,5
Nárast inflácie +0,25	1 394	27	2
Pokles inflácie -0,25	1 341	(26)	(1,9)
Nárast fluktuácie +2%	1 117	(250)	(18,3)
Pokles fluktuácie -2%	1 720	353	25,8

14 Finančné deriváty

	31.3.2022	31.3.2022	31.3.2021	31.3.2021
	Aktíva	Záväzky	Aktíva	Záväzky
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
Menové forwardy	-	-	-	-
Komoditné forwardy	-	-	3 311	-
Celkom	-	-	3 311	-
Z toho:				
Dlhodobé	-	-	-	-
Krátkodobé	-	-	3 311	-
Celkom	-	-	3 311	-

Poznámky k účtovnej závierke**Komoditné deriváty**

Spoločnosť používala komoditné deriváty na zabezpečenie významných budúcich peňažných tokov, a to nákupov určitých surovín (hliníka a medených drôtov), ktorých cena závisí od ceny kovov na medzinárodných trhoch.

K 31. marcu bola celková nominálna (dohodnutá) hodnota otvorených komoditných forwardov, ktorými je Spoločnosť viazaná, takáto:

	31.3.2022 v tis. EUR	31.3.2021 v tis. EUR
Komoditné forwardy	-	5 633

Reálna hodnota komoditných derivátov Spoločnosti vychádzala z aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou a k 31.3.2022 zahŕňala aktíva v hodnote 0 tis. EUR (k 31.3.2021: 3 311 tis. EUR) a záväzky v hodnote 0 EUR (k 31.12.2021: 0 EUR).

Precenenie derivátových kontraktov znížené o prislúchajúcu odloženú daň bolo vykázané vo vlastnom imaní ako „Precenenie zabezpečovacích nástrojov“.

Hierarchia zdrojov dát pri oceňovaní finančných nástrojov reálnou hodnotou

Rozoznávame tri úrovne:

- Úroveň 1: neupravené ceny kótované na aktívnych trhoch identických aktív a pasív;
- Úroveň 2: zdroje iné než kótované ceny zahrnuté na prvej úrovni, ktoré sú zistiteľné buď priamo alebo nepriamo na aktívnom trhu;
- Úroveň 3: iné zdroje dát, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu;

Pre ocenenie finančných derivátov reálnou hodnotou boli použité oceňovacie modely a ako vstupy do týchto modelov boli použité reálne dáta zistiteľné k 31. marcu 2022 a 31. marcu 2021 na aktívnom trhu. Finančné deriváty boli teda ocenené na základe zdrojov dát z druhej hierarchickej úrovne.

Menové deriváty

Spoločnosť nepoužíva menové deriváty na zabezpečenie významných budúcich peňažných tokov.

15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy Spoločnosti predstavujú výnosy z predaja a výrobkov, zásob a služieb. Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31.3.2022 v tis. EUR	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021 v tis. EUR
Výnosy z predaja kompresorov	307 681	64 903
Výnosy z predaja zásob materiálu a náhradných dielov	5 935	831
Výnosy z refakturácie prepravy	2 315	335
Výnosy z predaja služieb	2 695	938
Celkom	318 626	67 007

Poznámky k účtovnej závierke**16 Ostatné prevádzkové výnosy**

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiacie 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Výnosy z predaja šrotu	10 460	2 017
Ostatné	1 966	49
Celkom	12 426	2 066

17 Mzdy a odvody

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiacie 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Mzdové náklady	(37 431)	(8 987)
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	(13 515)	(3 232)
Ostatné náklady na zamestnancov	(2 407)	(557)
Celkom	(53 353)	(12 776)

18 Služby a ostatné prevádzkové náklady

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiacie 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Náklady na prepravu	(7 524)	(1 406)
Náklady na opravu a údržbu	(663)	(186)
Náklady na subdodávateľské služby	(1 596)	(351)
Náklady na nájom	(1 291)	(329)
Ostatné	(5 346)	403
Služby celkom	(16 420)	(1 869)
Spotreba energie	(4 755)	(1 173)
Dane a poplatky	(146)	(32)
Náklady na poistenie	(286)	(92)
Ostatné prevádzkové náklady	(1 128)	(983)
Ostatné prevádzkové náklady celkom	(6 315)	(2 280)

Náklady na poskytnuté audítorské služby (vykázané v kategórii Ostatné):

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Náklady na overenie štatutárnej účtovnej závierky	109	90
Ostatné uisťovacie služby	-	-
Celkom	109	90

Poznámky k účtovnej závierke**19 Ostatné čisté zisky / straty**

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Čistý zisk / (strata) z vyradenia dlhodobého majetku	2 709	47
Čistý kurzový zisk / (strata)	213	687
Celkom	2 922	734

20 Daň z príjmu

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Splatná daň z príjmu	(5 037)	(505)
Odložená daň z príjmu	(605)	(799)
Daň z príjmu celkom	(5 642)	(1 304)

V rámci investičnej pomoci bola Spoločnosti schválená úľava na dani z príjmu podľa §2 ods.1 písm. b) zákona o investičnej pomoci v maximálnej výške 800 tis. EUR. Táto štátna pomoc bola prvý krát čerpaná v roku 2016 vo výške 108 tis. EUR, v roku 2017 vo výške 98 tis. EUR, v roku 2018 vo výške 101 tis. EUR, v roku 2019 vo výške 173 tis. EUR, v roku 2020 vo výške 112 tis. EUR, v prvom štvrťroku 2021 vo výške 15 tis. EUR a v roku končiacom 31.3.2022 vo výške 156 tis. EUR.

Odsúhlasenie teoretickej dane so skutočným nákladom na daň z príjmov zaúčtovaným do výkazu ziskov a strát:

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Zisk pred zdanením:	26 583	6 210
Daň vypočítaná sadzbou dane z príjmov 21%	(5 582)	(1 304)
Vplyv nedaňových nákladov a výnosov (trvalé rozdiely)	(95)	(15)
R&D super odpočet	35	15
Daň z príjmu	(5 642)	(1 304)
Efektívna daňová sadzba	21%	21%

Sadzba dane z príjmov právnických osôb platná pre rok končiaci 31.3.2022 bola vo výške 21% a po súvahovom dni nedošlo k žiadnej zmene (k 31.3.2021: 21%).

Poznámky k účtovnej závierke

Odložená daň k 31.3.2022 a 31.3.2021 vykázaná v súvahe pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňových a účtovných odpisov	Neumorená daňová úľava	Ocenenie zásob	Finančné deriváty	Ostatné	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
K 1.1.2021	(6 327)	209	1 035	(474)	1 594	(3 962)
Medziročná zmena	(663)	(15)	14	(110)	(135)	(909)
K 31.3.2021	(6 990)	194	1 049	(584)	1 460	(4 871)
Medziročná zmena	632	(156)	(739)	584	(342)	(21)
K 31.3.2022	(6 358)	38	310	-	1 118	(4 892)

Na zdaniteľné a odpočítateľné dočasné rozdiely a daňové straty sa uplatnila sadzba dane 21%, ktorá bude platná v obdobiach kedy sa očakáva realizácia vzniknutých dočasných rozdielov.

Realizácia vzniknutých dočasných rozdielov očakávaná do roka má aktívny zostatok vo výške 1 738 tis. EUR (31.3.202: 1 925 tis. EUR) a realizácia vzniknutých dočasných rozdielov očakávaná nad 1 rok má pasívny zostatok 6 321 tis. EUR (31.3.2021: 6 796 tis. EUR)

21 Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky či už z titulu súdnych sporov alebo akýchkoľvek iných právnych nárokov.

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s interpretáciou týchto aktivít manažmentom Spoločnosti. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Manažment Spoločnosti si nie je vedomý žiadnych okolností, ktoré by v tejto súvislosti mohli viesť k významným nákladom v budúcnosti.

22 Zmluvné povinnosti

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Zazmluvnené záväzky z obstarania strojov a zariadení	1 318	905

Poznámky k účtovnej závierke**23 Transakcie so spriaznenými osobami**

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými spoločnosťami v rámci skupiny NIDEC. Všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené za bežných obchodných podmienok. Tieto transakcie za účtovné obdobie končiace k 31.3.2022 a k 31.3.2021 ako aj príslušné zostatky ku koncu účtovných období sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Transakcie

	Rok končiaci 31.3.2022	Účtovné obdobie končiace 31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Výnosy z predaja kompresorov (dcérska spoločnosť)	12 669	2 492
Výnosy z predaja kompresorov (ostatné spoločnosti)	286 040	59 596
Výnosy z predaja materiálu (dcérska spoločnosť)	1	-
Výnosy z predaja materiálu (ostatné spoločnosti)	4 735	422
Výnosy z predaja dlhodobého majetku (ostatné spoločnosti)	694	-
Výnosy z predaja iných výrobkov (dcérska spoločnosť)	2	-
Výnosy z predaja iných výrobkov (ostatné spoločnosti)	1 080	401
Výnosy z refakturácie z prepravy (ostatné spoločnosti)	2 315	335
Výnosy z predaja služieb (ostatné spoločnosti)	2 695	938
Nákup hmotného majetku a materiálu (ostatné spoločnosti)	8 874	1 785
Náklady na ostatné služby (materské spoločnosti)	138	-
Náklady na ostatné služby (ostatné spoločnosti)	3 169	35

Zostatky

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku (dcérska spoločnosť)	67	1 249
Pohľadávky z obchodného styku (ostatné spoločnosti)	122 388	75 573
Pohľadávky z cash-poolingu	5 720	13 708
Závazky z obchodného styku (ostatné spoločnosti)	392	2
Závazky z obchodného styku (materská spoločnosť)	27	1 422
Nevyfakturované dodávky (materská spoločnosť)	26	113
Nevyfakturované dodávky (ostatné spoločnosti)	1 535	842

Nevyrovnané pohľadávky od spriaznených osôb nie sú zaručené žiadnym majetkom a budú uhradené v budúcnosti. V tomto ani v predchádzajúcom účtovnom období neboli zaúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

Spoločnosť neposkytla žiadne záruky spriazneným osobám ani ich od nich neprijala.

Poznámky k účtovnej závierke

Kľúčovým riadiacim pracovníkom boli v roku končiacom 31.3.2022 vyplatené mzdy a odmeny, ktoré predstavovali krátkodobé zamestnanecké požitky, vo výške 752 tis. EUR (obdobie končiacie 31.3.2021: 0 tis. EUR).

Poskytnuté a prijaté pôžičky od spriaznených strán nie sú zaručené žiadnym majetkom.

24 Finančné nástroje a faktory riadenia finančného rizika**Kategórie finančných nástrojov**

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
<u>Finančný majetok</u>		
<u>Finančný majetok oceňovaný metódou amortizovanej hodnoty</u>		
Pohľadávky z cash-poolingu	5 720	13 708
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	132 508	79 864
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 814	1 888
<u>Finančný majetok vykazovaný v reálnej hodnote</u>		
Finančné deriváty	-	3 311
	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
<u>Finančné záväzky</u>		
<u>Finančné záväzky oceňované metódou amortizovanej hodnoty</u>		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	107 955	78 611
Lízingové záväzky	1 273	1 704
<u>Finančné záväzky vykazované v reálnej hodnote</u>		
Finančné deriváty	-	-

Riadenie finančného rizika

Spoločnosť je vystavená pri svojej činnosti nasledovným finančným rizikám:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové, cenové a úrokové riziko.

Finančné riziká sú v zodpovednosti vedenia Spoločnosti a sú vyhodnocované v spolupráci s hlavnou materskou spoločnosťou. V spolupráci s Treasury oddelením tejto spoločnosti, Spoločnosť pri riadení svojho komoditného a menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností využívala aj finančné derivátové nástroje, najmä forwardy. V súlade s politikou celej skupiny v oblasti riadenia finančných rizík Spoločnosť neobchoduje s finančnými derivátmi a ani ich nepoužíva na špekulatívne účely.

Úverové riziko

Riziká z titulu vkladov v jednotlivých bankách sú znížené diverzifikáciou vkladov do 3 bánk. Dlhodobý globálny rating vkladov v lokálnej mene je u všetkých bánk stabilný. Vzhľadom k tomu Spoločnosť hodnotí riziko vkladov ako štandardné.

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s ratingom podľa ratingovej agentúry Standard & Poor's BBB a vyšším, čo znamená adekvátnu kapacitu plnenia svojich finančných záväzkov.

Poznámky k účtovnej závierke

Tabuľka nižšie ukazuje výšku peňažných prostriedkov a vkladov v bankách:

	Rating	2022	2021	Stav účtu	
				31.3.2022 v tis. EUR	31.3.2021 v tis. EUR
Deutsche Bank	A-2		BBB+	9	91
UniCredit Bank	BBB		BBB	699	633
Citibank	A-1		A-1	1 094	1 156
Celkom				1 802	1 880

Hoci peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty podliehajú požiadavkám na zníženie hodnoty podľa IFRS 9, identifikovaná strata zo zníženia hodnoty bola nevýznamná.

Úverové riziko Spoločnosti sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku. Sumy vykázané v súvahe sú znížené o opravné položky pri zohľadnení výpočtu ECL (viď časť 2 – Zníženie hodnoty finančného majetku). Špecifická opravná položka k nevymožiteľným pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená vo výške 100 % na pohľadávky v hodnote 0 tis. EUR (31.3.2021: 0 tis. EUR).

Vzhľadom na skutočnosť, že 94% (31.3.2021: 93%) výnosov zo zmlúv so zákazníkmi tvoria výnosy voči spriazneným stranám v skupine NIDEC, Spoločnosť nepovažuje úverové riziko za významné.

Pohľadávky z obchodného styku po splatnosti ku koncu účtovného obdobia sú vo výške 19 424 tis. EUR (k 31.3.2021: 44 317 tis. EUR). Z toho pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám po lehote splatnosti sú vo výške 18 540 tis. EUR k 31.3.2022 (k 31.3.2021: 41 647 tis. EUR) - na tieto pohľadávky Spoločnosť nevytvorila opravné položky nakoľko nedošlo k zmene úverovej bonity a príslušné sumy sa stále považujú za vymožiteľné.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti bez znehodnotenia:

	31.3.2022 v tis. EUR	31.3.2021 v tis. EUR
do 90 dní vrátane	11 174	42 674
od 91 dní do 120 dní vrátane	-	1 270
od 121 dní do 150 dní vrátane	1 026	-
od 151 dní do 180 dní vrátane	337	172
od 181 dní do 360 dní vrátane	4 046	16
od 361 dní a viac	2 841	185
Celkom	19 424	44 317

Spoločnosť eviduje k 31.3.2022 pohľadávku z cash-poolingu voči materskej spoločnosti NIDEC EUROPE B.V. vo výške 5 720 tis. EUR (k 31.3.2021 pohľadávka vo výške 13 708 tis. EUR). Pohľadávky z cash-poolingu v rámci skupiny NIDEC sú splatné na požiadanie.

Vedenie Spoločnosti považuje očakávanú kreditnú stratu z cash-poolingu za nevýznamnú.

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

Spoločnosť predpokladá, že na plnenie svojich záväzkov použije peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Poznámky k účtovnej závierke

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce zmluvné doby splatnosti k dátumu zostavenia účtovnej závierky pre finančné záväzky Spoločnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky so zohľadnením najskorších možných termínov splatnosti a zahŕňajú peňažné toky z úrokov a istiny. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

	Do 1	1-3	Od 3	1-5	5 rokov a	
	mesiac	mesiace	mesiacov	rokov	viac	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	do 1 roka	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
31.3.2021						
Úvery a pôžičky	-	-	-	-	-	-
Obchodné a iné záväzky	21 777	24 150	30 617	2 067	-	78 611
Záväzky z lízingu	39	78	337	1 250	-	1 704
Finančné deriváty	-	-	-	-	-	-
Celkom	21 816	24 228	30 954	3 317	-	80 315

	Do 1	1-3	Od 3	1-5	5 rokov a	
	mesiac	mesiace	mesiacov	rokov	viac	Celkom
	v tis. EUR	v tis. EUR	do 1 roka	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
31.3.2022						
Úvery a pôžičky	-	-	-	-	-	-
Obchodné a iné záväzky	29 682	41 915	36 180	145	-	107 922
Záväzky z lízingu	39	78	345	811	-	1 273
Finančné deriváty	-	-	-	-	-	-
Celkom	29 721	41 993	36 525	956	-	109 195

Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä USD. Kurzové riziko vzniká z budúcich obchodných operácií, vykázaného majetku alebo záväzkov denominovaných v cudzej mene.

Vedenie skupiny NIDEC vypracovalo postupy riadenia kurzového rizika voči funkčnej mene, platné pre všetky spoločnosti v skupine NIDEC. Od jednotlivých spoločností sa vyžaduje zaistenie kurzového rizika. Na riadenie kurzového rizika z budúcich obchodných transakcií, vykázaného majetku a záväzkov, používajú podniky v skupine NIDEC forwardové zmluvy, uzatvárané oddelením Treasury. Kurzové riziko vzniká ak sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou danej spoločnosti.

Zásadou Spoločnosti pri riadení rizika je zaistiť 50-80% očakávaných peňažných tokov (najmä predaje do zahraničia a nákup zásob zo zahraničia) v USD, počas nasledujúcich 12 mesiacov. Zásadou Spoločnosti je taktiež zaistiť 80-100% vykázaného majetku a záväzkov denominovaných v cudzích menách. Forwardové menové kontrakty k dátumu zostavenia účtovnej závierky sú uvedené v poznámke 12.

Účtovné hodnoty peňažných aktív a záväzkov v cudzích menách k súvahovému dňu sú nasledovné:

	31.3.2022		31.3.2021	
	Aktíva	Záväzky	Aktíva	Záväzky
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
USD	35 547	10 607	13 904	11 599
Ostatné	10	20	-	62

Poznámky k účtovnej závierkeAnalýza citlivosti na menové riziko

Analýza citlivosti zahŕňa len neuhradené peňažné položky, okrem finančných derivátov, denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o 3% zmenu výmenných kurzov:

	2022		Q1 2021	
	zmena výmenných kurzov	vplyv na výkaz ziskov a strát	zmena výmenných kurzov	vplyv na výkaz ziskov a strát
	v %	v tis. EUR	v %	v tis. EUR
EUR/USD	+ 3%	748	+ 3%	70
EUR/USD	- 3%	(748)	- 3%	(70)

Komoditné riziko

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku výkyvu cien pri nákupe určitých surovín, ktorých cena závisí od trhovej ceny komodít na medzinárodných trhoch.

Vedenie skupiny NIDEC vypracovalo postupy riadenia komoditného rizika, platné pre všetky spoločnosti v skupine NIDEC. Jednotlivé spoločnosti musia zaistiť komoditné riziko. Na riadenie komoditného rizika z budúcich obchodných transakcií používajú podniky v skupine NIDEC forwardové zmluvy, uzatvárané oddelením Treasury.

Zásadou Spoločnosti pri riadení rizika je zaistiť 50-80% očakávaných peňažných tokov (najmä nákup zásob pri ktorých cena sa odvíja od trhovej ceny komodít) počas nasledujúcich 12 mesiacov. Forwardové komoditné kontrakty k dátumu súvahy sú uvedené v poznámke 12.

Úrokové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpaných a poskytnutých pôžičiek, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov.

Analýza citlivosti na úrokové riziko

Analýza citlivosti sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na finančné nástroje k dátumu súvahy. Pri pohľadávkach a záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradených pohľadávok a záväzkov k dátumu súvahy bola neuhradená celé účtovné obdobie.

	2022		Q1 2021	
	zmena výmenných kurzov	vplyv na výkaz ziskov a strát	zmena výmenných kurzov	vplyv na výkaz ziskov a strát
	v %	v tis. EUR	v %	v tis. EUR
Úroková miera	+ 0,5%	29	+ 0,5%	69
Úroková miera	- 0,5%	(29)	- 0,5%	(69)

Reálna hodnota finančných nástrojov

Finančné nástroje v súvahe pozostávajú z pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, z peňazí a peňažných ekvivalentov, úverov a pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov. Odhadovaná reálna hodnota týchto nástrojov sa približuje ich bežnej účtovnej hodnote.

Reálna hodnota finančných derivátov vychádza z aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Riadenie kapitálu

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny NIDEC, v záujme zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, udržiavať zdravé finančné ukazovatele a maximalizovať hodnotu akcionárov.

K 31.3.2022 a k 31.3.2021 nemala Spoločnosť žiadne dlhové zaťaženie.

Poznámky k účtovnej závierke**Ukazovateľ úverovej zaťaženia**

	31.3.2022	31.3.2021
	v tis. EUR	v tis. EUR
Vlastné imanie	116 100	97 355
Podriadený dlh	-	-
Upravené vlastné imanie	116 100	97 355
Dlhodobé a krátkodobé záväzky	123 983	94 681
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 814	1 888
Čistý dlh	122 169	92 793
Pomer upraveného vlastného imania k čistému dlhu	0,95	1,05

25 Udalosti po súvahovom dni

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať.

Po 31. marci 2022 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.