

**Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2022**

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

ACS BOMASA, s.r.o.

Záhradná 3990/12

080 01 Prešov

Spoločnosť ACS BIOMASA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) zmenila názov obchodného mena zápisom do Obchodného registra zo dňa 21.03.2019, pričom došlo k zmene pôvodného obchodného mena ALFIP, s.r.o., ktorá bola do Obchodného registra zapísaná dňa 29.09.2009. Aktuálny zápis v OR:

Obchodný register Okresného súdu Prešov v oddiel Sro, vložka č. 22076/P.

Popis hlavnej činnosti

Spoločnosť vykonáva primárnu činnosť veľkoobchod s drevom, opracovanie drevnej hmoty.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13. decembra 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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

4. Údaje o skupine

NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť, je Arca Investments, a.s., Plynárenská 7/A, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Materským podnikom v konsolidácii je spoločnosť BRQ Czech, a.s., V celnici 1031/4, Nové Město, 110 00 Praha 1.

Konsolidovaná účtovná závierka za najväčšiu skupinu je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti Arca Investments, a.s., Plynárenská 7/A, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

5. Počet zamestnancov

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	5	5
počet vedúcich zamestnancov	1	1

6. Orgány a akcionári Spoločnosti

Orgány

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konatelia:	Mgr. Matej Danóci	Mgr. Matej Danóci

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
BRQ Czech, a.s.	5 000	100%	100%	0%
Spolu	5 000	100%	100%	0%

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021 :

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
BRQ Czech, a.s.	5 000	100%	100%	0%
Spolu	5 000	100%	100%	0%

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť počas obdobia 2021 – 2022 prechádzala zložitým obdobím, čo bolo spôsobené rastom cien biomasy a zároveň jej nedostatkom na trhu. Nárast cien zemného plynu, elektrickej energie, emisných povoleniek vytvorili negatívny tlak aj na obchod s biomasou, kedy neúmerne vzrástol dopyt po hmote, čo spôsobilo zároveň nárast cien a na druhej strane došlo k poklesu disponibilnej ponuky.

Tento stav pretrváva aj počas roka 2023, pričom manažment spoločnosti v rámci holdingovej štruktúry s pomocou financujúcej banky pripravoval od júla 2022 špecifickú finančnú štruktúru, ktorá by mala zabezpečiť dostatok prevádzkových finančných zdrojov na nákup hmoty, ako aj na zabezpečenie fungovania jednotlivých spoločností v rámci štruktúry naviazaných na dodávku biomasy.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 2 400 EUR	-	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	-	jednorazový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť v súlade so zákonom o účtovníctve zohľadňuje pravdepodobnosť rizika straty a zníženia hodnoty týchto podielov prostredníctvom opravných položiek. Opravné položky sa vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak je obstarávacia cena zásob vyššia než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

g) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na audit štatutárnej a skupinovej závierky, na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a na služby.

k) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

q) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja drevnej štiepky a s tým súvisiacich služieb.

s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

3. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	62 299	1 355 975	0	0	0	0	0	1 418 274
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	62 299	1 355 975	0	0	0	0	0	1 418 274
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	32 193	868 484	0	0	0	0	0	900 677
Prírastky	0	5 545	196 213	0	0	0	0	0	201 758
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	37 738	1 064 697	0	0	0	0	0	1 102 435
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	30 106	487 491	0	0	0	0	0	517 597
Stav k 31.12.2022	0	24 561	291 278	0	0	0	0	0	315 839

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	0	62 299	1 072 975	0	0	0	0	0	1 135 274
Prírastky	0	0	283 000	0	0	0	283 000	0	566 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	283 000	0	283 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	62 299	1 355 975	0	0	0	0	0	1 418 274
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	26 648	640 375	0	0	0	0	0	667 023
Prírastky	0	5 545	228 109	0	0	0	0	0	233 654
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	32 193	868 484	0	0	0	0	0	900 677
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	0	35 651	432 600	0	0	0	0	0	468 251
Stav k 31.12.2021	0	30 106	487 491	0	0	0	0	0	517 597

4. Opravné položky k pohľadávkam

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	402 872	188 236	0	142 666	448 442
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	350 230	0	0	142 666	207 564
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	52 642	188 236	0	0	240 878
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	402 872	188 236	0	142 666	448 442

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	46 595	356 277	0	0	402 872
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	350 230	0	0	350 230
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	46 595	6 047	0	0	52 642
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	46 595	356 277	0	0	402 872

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	246 961	571 380	818 341
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	158 954	365 763	524 717
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	88 007	205 617	293 624
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 427 268	0	6 427 268
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 260 000	0	2 260 000
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	122 405	0	122 405
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	4 044 863	0	4 044 863
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 674 229	571 380	7 245 609

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 108 698	614 956	1 723 654
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 106 598	561 264	1 667 862
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 100	53 692	55 792
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 537 737	0	6 537 737
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 433 906	0	6 433 906
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	73 781	0	73 781
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	30 050	0	30 050
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 646 435	614 956	8 261 391

Spoločnosť prijala v roku 2020 úver od J&T BANKA, a.s., ktorý je krytý záložným právom na všetky existujúce a budúce pohľadávky z poistenia, z účtov a obchodných zmlúv. Hodnota nesplateného úveru k 31.12.2022 je vo výške 4 338 519 EUR.

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

			Suma istiny k 31.12.2022	Suma istiny k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky, z toho:				
TOPHOLZ, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	2 784 351	2 989 106
REN INVEST, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	205 000	205 000
Nova Biomass Energy, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	795 461	749 800
AAH Plastics, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	2 260 000	2 260 000
TOP-DREV, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	145 000	145 000
R&S Capital, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	30 000	30 000
SPV Spectrum, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	85 000	85 000
Spolu			6 304 812	6 463 906

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Opis položky finančné účty	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pokladnica, ceniny	12 791	12 489
Bankové účty	915	113
Spolu	13 706	12 602

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 728	2 815
Poistenie	2 698	2 699
Predplatné a iné náklady	30	116
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	2 728	2 815

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX. na strane 21.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	561	406
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	579	586
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	579	586
Čerpanie sociálneho fondu	699	431
Konečný zostatok sociálneho fondu	441	561

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem odloženej dane) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	1 – 5 rokov	do 1 roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	106 206	0	0	106 206
Závazky zo sociálneho fondu	0	441	0	0	441
Ostatné dlhodobé záväzky	0	105 765	0	0	105 765
Dlhodobé záväzky spolu	0	106 206	0	0	106 206
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	299 751	2 359 039	2 658 790
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	59 895	377 141	437 036
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	239 856	1 981 898	2 221 754
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 370 663	0	2 370 663
Závazky voči prepojeným ÚJ	0	0	1 270 368	0	1 270 368
Závazky v rámci podiel. účasti	0	0	1 040 563	0	1 040 563
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	54	0	54
Závazky voči zamestnancom	0	0	7 903	0	7 903
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	4 961	0	4 961
Daňové záväzky a dotácie	0	0	2 241	0	2 241
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	44 573	0	44 573
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 670 414	2 359 039	5 029 453

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	1 – 5 rokov	do 1 roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	150 899	0	0	150 899
Závazky zo sociálneho fondu	0	561	0	0	561
Ostatné dlhodobé záväzky	0	150 338	0	0	150 338
Dlhodobé záväzky spolu	0	150 899	0	0	150 899
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 625 553	2 012 448	3 638 001
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	452 209	711 910	1 164 119
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 173 344	1 300 538	2 473 882
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 330 982	0	1 330 982
Závazky voči prepojeným UJ	0	0	1 273 168	0	1 273 168
Závazky voči zamestnancom	0	0	7 181	0	7 181
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	4 795	0	4 795
Daňové záväzky a dotácie	0	0	3 739	0	3 739
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	42 099	0	42 099
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 956 535	2 012 448	4 968 983

4. Záväzky z derivátových obchodov

Spoločnosť počas roka 2022 nerealizovala derivátové obchody.

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k		Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2022					31.12.2022
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 705	9 705	9 705	0	0	11 711
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	7 505	8 511	7 505	0	0	8 511
Nevyčerpané dovolenky	7 505	8 511	7 505	0	0	8 511
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	2 200	3 200	2 200	0	0	3 200
Odmeny a prémie	0	0	0	0	0	0
Audit	2 200	3 200	2 200	0	0	3 200
Rezervy spolu	9 705	11 711	9 705	0	0	11 711

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k		Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2021					31.12.2021
Krátkodobé rezervy, z toho:	10 658	9 705	10 658	0	0	9 705
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	8 458	7 505	8 458	0	0	7 505
Nevyčerpané dovolenky	8 458	7 505	8 458	0	0	7 505
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	2 200	2 200	2 200	0	0	2 200
Odmeny a prémie	0	0	0	0	0	0

Audit	2 200	2 200	2 200	0	2 200
Rezervy spolu	10 658	9 705	10 658	0	9 705

6. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neúčtovala o odloženom daňovom záväzku.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	3 663 377	9 899 980
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	117 096	0
Tržby za tovar	3 257 473	9 883 889
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	288 808	16 091
Čistý obrat celkom	3 374 569	9 883 889

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Predaj štiepky		Štiepkovanie a iné služby		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Spolu	3 257 473	9 883 889	117 096	0	3 374 569	9 883 889

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	288 808	16 091
Výnos z úrokov z omeškania	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	0
Výnosy z postúpených pohľadávok	278 000	0
Ostatné	10 808	16 091
Finančné výnosy, z toho:	452 507	455 116
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	452 507	455 116

Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Dividendy	0	0
Úroky	452 507	455 116
Výnosy zo zabezpečovacích derivátových operácií	0	0

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	901 245	863 393
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>8 204</i>	<i>7 785</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	8 200	7 200
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>893 041</i>	<i>855 608</i>
Nájomné	408 048	405 745
Štiepkovanie a manipulácia s drevom	55 659	181 736
Poradenstvo	156 000	18 750
Logistika nákupu a predaja	42 000	42 000
Ekonomické poradenstvo	17 800	33 600
Právne služby	644	3 754
Telekomunikačné a poštovné	1 402	1 729
Opravy strojov	115 123	66 034
Reklama	0	28 000
Cestovné	0	0
Obslužné činnosti	84 000	64 000
Reprezentačné náklady	2 207	1 226
Ostatné	10 158	9 034
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	452 710	1 265 239
Poistenie	14 165	40 859
Odpis pohľadávky	0	0
Zúčtovanie skladu – straty nad normu	0	1 175 217
Odpis postúpenej pohľadávky	278 000	0
Pokuty, penále a úroky z omeškania	136 727	0
Ostatné	23 818	49 163
Finančné náklady, z toho:	300 221	271 754
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>300 221</i>	<i>271 754</i>
Predané cenné papiere a podiely	0	0
Bankové poplatky	728	1 368
Poplatky za nečerpanie úveru	0	0
Nákladové úroky	299 493	270 386

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Osobné náklady, z toho:	148 366	148 538
Mzdy	106 299	106 956
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	37 416	37 647

Sociálne zabezpečenie

4 651

3 935

6. Dane

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-317 897	-327 302
– zdaniteľné	-317 897	-327 302
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-3 430 875	-29 064
– zdaniteľné	-3 430 875	-29 064
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	787 242	74 837
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

O odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť z dôvodu opatrnosti neúčtovala.

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 693 964			-1 365 472		
teoretická daň		-355 732	21 %		-286 749	21 %
Daňovo neuznané náklady	640 713	134 550	-8 %	1 132 793	237 887	-17 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-39 275	-8 248	1 %	-6 199	-1 302	0 %
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu	-1 092 526	-229 430	14 %	-238 878	-50 164	4 %
Splatná daň z príjmov		0			0	
Odložená daň z príjmov		0			0	
Celková daň z príjmov		0			0	

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Zvážili sme všetky potenciálne dopady aktuálnej geopolitickej situácie na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv než ten, ktorý sme uviedli v poznámkach.

TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

a) predaj

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
Arca Automotive, s.r.o.	8	158 200	158 200
REN INVEST, s.r.o.	8	14 350	16 368
Nova Biomass Energy, s.r.o.	8	52 486	53 110
TOP-DREV, s.r.o.	8	10 150	10 150
SPV Spectrum, s.r.o.	8	5 950	5 950
TOPHOLZ, s.r.o.	8	209 237	209 237
TEHO Bardejov, s.r.o.	8	34	0
TEHO Bardejov, s.r.o.	3	1 752	0
TOPHOLZ, s.r.o.	3	2 389	0
TEHO Bardejov, s.r.o.	2	1 177 916	4 267 264
TEHO Topoľčany, s.r.o.	2	1 925 410	5 618 611

b) nákup

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
TEHO Bardejov, s.r.o.	8	13 312	30 661
TEHO Topoľčany, s.r.o.	8	46 583	54 337
LUKATRANS, s.r.o.	8	1 040 563	0
Bardenergy, s.r.o.	3	156 912	156 912
TEHO Bardejov, s.r.o.	3	46 936	53 560
TEHO Topoľčany, s.r.o.	3	197 000	236 400
TOP - DREV, s.r.o.	3	17 995	134 063
TOPHOLZ, s.r.o.	3	15 630	9 060
AAH Plastic, s.r.o.	3	0	4 507
Twinlogy, s.r.o.	3	4 934	73 845
SPV Spectrum, s.r.o.	3	84 000	64 000
TOPHOLZ, s.r.o.	1	38 501	3 337 626
ACS teplo j.s.a.	3	156 000	18 750

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
1	kúpa
2	predaj
3	poskytnutie služby
4	obchodné zastúpenie
5	licencia
6	transfer
7	know -how
8	úver, pôžička - úroky
9	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	524 717	1 667 862
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	6 274 813	6 433 906
Aktíva spolu	6 799 530	8 101 768
Závazky z obchodného styku	319 536	1 164 119
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	2 242 272	1 273 168
Pasíva spolu	2 561 808	2 437 287

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde na najvyššej úrovni skupiny prebieha reštrukturalizačné konanie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli známe dopady tohto konania na Spoločnosť a ani ich nebolo možné odhadnúť.

PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	300 000	0	0	0	300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500	0	0	0	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	399 578	0	0	0	399 578
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	-1 365 472	-1 365 472
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 365 472	-1 693 964	0	1 365 472	-1 693 964
Vlastné imanie spolu	-660 394	-1 693 964	0	0	-2 354 358

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	300 000	0	0	0	300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500	0	0	0	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	177 538	0	0	222 040	399 578
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	222 040	-1 365 472	0	-222 040	-1 365 472
Vlastné imanie spolu	705 078	-1 365 472	0	0	-660 394

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

2. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0
<i>Precenenie podielových cenných papierov použitím metódy vlastného imania</i>	0	0
<i>Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov</i>	0	0
<i>Zmena reálnej hodnoty derivátov obchodovaných na verejnom trhu</i>	0	0
Spolu	0	0

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovná strata za rok 2021 vo výške -1 365 472 EUR bola preúčtovaná na neuhradenú stratu minulých rokov.

4. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za bežný rok 2022

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2022.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami, ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 693 964	-1 365 472
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	201 758	233 654
Úrokové náklady (netto)	-299 493	-270 386
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-1 791 699	-1 402 204
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	950 969	373 049
Úbytok (prírastok) zásob	120 638	1 354 174
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-303 961	-603 211
Iné	-44 820	-80 554
Prevádzkové peňažné toky	-931 447	-358 746

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Prevádzkové peňažné toky	-931 447	-358 746
Zaplatené úroky	0	270 386
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-931 447	-88 360

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	0	-283 000
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	-283 000

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-39 299	137 506
	1 040 563	-131 550
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 001 264	5 956

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
---	---	---

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

1 104 -365 404

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12 602	378 005
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13 706	12 601