

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť ENERGOCHEMICA TRADING a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 3. augusta 2012 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 23. augusta 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 5599/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- chemická výroba
- plynárenstvo – dodávka plynu
- počítačové služby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17	41
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	16
počet vedúcich zamestnancov	4	4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 07.10.2022.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. decembra 2022 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENERGOCHEMICA SE, Janáčkovo nábreží 478/39, Praha 5 – Smíchov 150 00, Česká republika. Materská spoločnosť ENERGOCHEMICA SE je 100% vlastníkom spoločnosti ENERGOCHEMICA TRADING a. s., a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS za celú skupinu podnikov. Túto

konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ENERGOCHEMICA SE alebo na adrese registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register a na ktorom je registrovaná spoločnosť ENERGOCHEMICA SE.

Účtovná závierka skupiny sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ISTROKAPITAL SE, so sídlom 4, Arch. Makariou & Kalogreon, NICOLAIDES SEA VIEW CITY, Block C, 5th floor, Flat.: 506, 6016 Larnaca, Cyprus.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Predstavenstvo:

Ing. Boris Krehel' – predseda predstavenstva
Ing. Milan Hanic - člen predstavenstva
Mgr. Anna Črepová - člen predstavenstva

2. Dozorná rada:

Mgr. Branislav Legát
JUDr. Peter Tóth
Ing. Jozef Gubrický

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern). K 31. decembra 2022 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 7 070 tis. eur. Eur a vykazuje stratu 160 tis. EUR. Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2022 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. 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 faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme 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 budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania alebo predaja,

- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3-5	lineárna	20-33,3
Ocenené práva (licencia)	3-12	lineárna	8,33-10
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazovo	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby (od roku 2015)	20-50	lineárna	5 – 2
Stavby (do roku 2014)	30-40	lineárna	3,33 – 2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4-20	lineárna	25-5
Dopravné prostriedky	4-15	lineárna	25-6,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku je popísané v bode 10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

12. 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.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do 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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

17. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

18. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

19. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

20. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

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 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách s významným vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

Na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech Sociálnej poisťovni ako záložného veriteľa, na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľným veciam zo dňa 18.12.2020, vklad záložného práva povolený do KN dňa 24.03.2021 a v prospech Daňového úradu Bratislava, Ševčenkova 32, 850 00 Bratislava č. 101764108/2020 z.d. 23.11.2020 o zriadení záložného práva, právoplatné 27.11.2020, vykonateľné 30.11.2020 na C KN parc. č. 1833/7, 1833/8 a priemyselnú budovu čs. 1496 na C KN parc. č. 1833/7- Soc. budova H2SO4. čz-664/20, katastrálne územie: Strážske.

Spoločnosť eviduje na účte obstarania aktíva súvisiace s plánovanou investíciou Bioetanol. Očakávaná návratnosť investície by mala pokrývať hodnotu obstarávaných aktív, a preto sme nevytvorili žiadnu opravnú položku v tejto účtovnej závierke k týmto aktívam. Jediný akcionár spoločnosť ENERGOCHEMICA SE rokuje s potencionálnym záujemcom o predaji majoritnej časti akciového podielu v Spoločnosti. Spoločnosť pracuje na príprave financovania realizácie celkovej investície potrebnej na plnohodnotnú funkčnosť výroby Bioetanolu druhej generácie. Preto bola účtovná závierka za rok 2022 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	99 753	603 395	221 493	0	9 066	2 200 000	0	3 133 707
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	99 753	603 395	221 493	0	9 066	2 200 000	0	3 133 707
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	(30 898)	(601 347)	(160 374)	0	(9 066)	0	0	(801 685)
Prírastky	(9 975)	(2 048)	(20 499)	0	0	0	0	(32 522)
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	(40 873)	(603 395)	(180 873)	0	(9 066)	0	0	(834 207)
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	68 855	2 048	61 120	0	0	2 200 000	0	2 332 023
Stav na konci účtovného obdobia	58 880	0	40 620	0	0	2 200 000		2 299 500

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	99 753	701 388	221 493	0	9 066	2 200 000	0	3 231 700
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(97 993)	0	0	0	0	0	(97 993)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	99 753	603 395	221 493	0	9 066	2 200 000	0	3 133 707
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	(20 922)	(691 493)	(139 874)	0	(9 066)	0	0	(861 355)
Prírastky	(9 976)	(8 984)	(20 499)	0	0	0	0	(39 485)
Úbytky	0	99 129	0	0	0	0	0	99 129
Stav na konci účtovného obdobia	(30 898)	(601 347)	(160 374)	0	(9 066)	0	0	(801 685)
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	78 831	9 895	81 619	0	0	2 200 000	0	2 370 345
Stav na konci účtovného obdobia	68 855	2 048	61 120	0	0	2 200 000	0	2 332 023

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	208 494	903 382	0	0	20 900	23 877 387	0	25 305 962
Prírastky	0	0	0	0	0	0	18 678	0	18 678
Úbytky	(1 597)	0	(3 273)	0	0	0	0	0	(4 870)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	294 202	208 494	900 109	0	0	20 900	23 896 065	0	25 319 770
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(82 462)	(756 465)	0	0	0	0	0	(838 927)
Prírastky	0	(28 731)	(43 404)	0	0	0	0	0	(72 135)
Úbytky	0	0	3 138	0	0	0	0	0	3 138
Stav na konci účtovného obdobia	0	(111 193)	(796 731)	0	0	0	0	0	(907 924)
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	125 603	146 917	0	0	20 900	23 877 387	0	24 466 606
Stav na konci účtovného obdobia	294 202	96 871	103 378	0	0	20 900	23 896 065	0	24 411 416

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
v	295 799	259 038	1 980 771	0	0	20 900	23 877 387	0	26 433 895
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(50 543)	(1 077 390)	0	0	0	0	0	(1 127 934)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	208 494	903 381	0	0	20 900	23 877 387	0	25 305 962
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(84 269)	(1 637 033)	0	0	0	0	0	(1 721 302)
Prírastky	0	(29 433)	(102 692)	0	0	0	0	0	(132 125)
Úbytky	0	31 240	983 262	0	0	0	0	0	1 014 502
Stav na konci účtovného obdobia	0	(82 462)	(756 464)	0	0	0	0	0	(838 927)
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	174 339	343 738	0	0	20 900	23 877 387	0	24 712 163
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	125 603	146 917	0	0	20 900	23 877 387	0	24 466 606

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní 0,01% podiel v spoločnosti TP2, s.r.o., ktorý obstarala v roku 2013. Spoločnosť oceňuje hodnotu obchodného podielu metódou vlastného imania. K 31.12.2021 je hodnota podielu 750 EUR.

3. Zásoby

Spoločnosť v bežnom účtovnom období účtovala o opravnej položke k zásobám vo výške 58 374 EUR.

4. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	22 490	-	22 490
Dlhodobé pohľadávky spolu	22 490	-	22 490
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 318 860	2 215	1 321 075
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	127 899 979	19 036	127 919 015
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	600 624	-	600 624
Iné pohľadávky	6 473	6 288	12 761
Krátkodobé pohľadávky spolu	129 825 936	27 539	129 853 475

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	81 121	-	81 121
Dlhodobé pohľadávky spolu	81 121	-	81 121
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	680 302	1 403 039	2 083 341
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 092	370 053	373 145
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 123 057	-	1 123 057
Iné pohľadávky	63 047	-	63 047
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 869 498	1 773 092	3 642 590

V rámci krátkodobých a dlhodobých pohľadávok vykazuje spoločnosť pôžičky poskytnuté prepojeným účtovným jednotkám. Pre viac informácií viď bod 5 – Poskytnuté pôžičky.

5. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Zostatok úveru k 31.12.2022	Zostatok úveru k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky					
TP2, a.s.	EUR	3%	31.12.2021	-	79
ENERGOCHEMICA SE, a.s.	EUR	3%	31.12.2022	570 670	1 122 978
ENERGOCHEMICA SE, a.s.	EUR	3%	12.05.2023	29 954	-
				600 624	1 123 057

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	107 096	386 289
- odpočítateľné položky	-	-
- zdaniteľné položky	107 096	386 289
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňová pohľadávka	22 490	81 121

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	22 490
Stav k 31. decembru 2021	81 121
Zmena	(58 631)
z toho:	
zaúčtované do výsledku hospodárenia	(58 631)
zaúčtované do vlastného imania	-

7. Finančné účty

	31.12.2022	31.12.2021
Bežné bankové účty	28 413	3 581
	28 413	3 581

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. S účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie aktívne

	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období – krátkodobé	24 836	25 452
	24 836	25 452

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	399 897				399 897
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 604 465				1 604 465
Neuhrazená strata minulých rokov	(4 494 307)			(2 306 593)	(6 800 900)
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	(2 306 593)	(160 357)		2 306 593	(160 357)
Spolu	19 803 462	(101 727)	-	0	19 643 105

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	394 737			5 160	399 897
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 558 027			46 438	1 604 465
Neuhrazená strata minulých rokov	(4 494 307)				(4 494 307)
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	51 597	(2 306 593)	-	(51 597)	(2 306 593)
Spolu	22 110 054	(2 306 593)	-	1	19 803 462

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2022 tvorí 246 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotu 100 000 EUR.

O vysporiadaní straty za bežné účtovné obdobie vo výške 101 727 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtovanie časti na neuhrazenú stratu minulých rokov – účet 429.

Účtovná strata za rok 2021 bola vysporiadaný nasledovne:

Vysporiadanie účtovnej straty:	2021
Prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov	(2 306 593)
Spolu	(2 306 593)

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	8 221	11 354	-	(8 221)	11 354
Ostatné dlhodobé rezervy					
Odchodné do dôchodku	8 221	11 354	-	(8 221)	11 354
Ostatné dlhodobé rezervy spolu	8 221	11 354	-	(8 221)	11 354
 Krátkodobé rezervy, z toho:	 22 614	 32 293	 (22 614)	 -	 32 293
Zákonné krátkodobé rezervy					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	16 800	21 493	(16 800)	-	21 493
Zákonné krátkodobé rezervy spolu	16 800	21 493	(16 800)	-	21 493
 Ostatné krátkodobé rezervy					
Odchodné do dôchodku	-	-	-	-	-
Rezerva na audit	5 814	10 800	(5 814)	-	10 800
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	5 814	10 800	(5 814)	-	10 800

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy, z toho:	48 657	8 221	-	(48 657)	8 221
Ostatné dlhodobé rezervy					
Odchodné do dôchodku	48 657	8 221	-	(48 657)	8 221
Ostatné dlhodobé rezervy spolu	48 657	8 221	-	(48 657)	8 221
 Krátkodobé rezervy, z toho:	 64 807	 22 614	 (64 807)	 -	 22 614
Zákonné krátkodobé rezervy					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	30 570	16 800	(30 570)	-	16 800
Zákonné krátkodobé rezervy spolu	30 570	16 800	(30 570)	-	16 800
 Ostatné krátkodobé rezervy					
Odchodné do dôchodku	23 443	-	(23 443)	-	-
Rezerva na audit	7 980	5 814	(7 980)	-	5 814
Ostatné rezervy	2 814	-	(2 814)	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	34 237	5 814	(34 237)	-	5 814

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím metód poistnej matematiky. Spoločnosť prehodnotila premenné, a to najmä pravdepodobnosť zotrvania zamestnancov v spoločnosti do dôchodkového veku, mieru inflácie, ročnú mieru rastu miezd a diskontný faktor.

Spoločnosť predpokladá, že krátkodobá časť rezerv bude použitá počas roku 2022.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Závazky po lehote splatnosti	579 354	1 200 096
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	135 065 635	6 665 204
Krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu	135 644 989	7 865 300
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	9 298	10 231
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	9 298	10 231

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	85 341	84 464	877	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	128 268 356	127 787 128	481 228	-
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 807 890	3 807 890	-	-
Závazky voči zamestnancom	37 497	37 497	-	-
Závazky zo sociálneho poistenia	196 177	196 177	-	-
Daňové záväzky a dotácie	3 242 043	3 242 043	-	-
Ostatné záväzky	7 685	7 685	-	-
	135 644 989	135 162 884	482 105	-

4. Odložený daňový záväzok

Odložený daňový záväzok vzniká spoločnosti z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku. Spoločnosť neeviduje k 31.12.2022 odložený daňový záväzok.

5. Sociálny fond

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

	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	10 231	8 210
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 440	8 373
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Čerpanie sociálneho fondu	8 373	6 352
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 298	10 231

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

6. Prijaté pôžičky

Spoločnosť eviduje dlhodobé pôžičky od prepojených účtovných jednotiek vo výške 3 807 890 EUR so splatnosťou v roku 2024 (2021: 3 808 911 EUR). Pôžičky nie sú zaručené dlhodobým majetkom ani inou formou zabezpečenia. Pôžičky majú úrokovú mieru 3% p. a..

Spoločnosť eviduje krátkodobú finančnú výpomoc od spoločnosti PTD INVESTMENT TRUST, a.s. vo výške 1 299 841 EUR so splatnosťou v roku 2023 s úrokovou mierou 3% p.a..

7. Časové rozlíšenie pasívne

	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období – krátkodobé	-	2 904 554
	-	2 904 554

V roku 2017 bol spoločnosti priznaný grant "D4EU" vo výške 2 234 550 EUR na výskumný projekt. Spoločnosť načerpala v roku 2017 prvú finančnú tranžu v celkovej hodnote 603 328 EUR. V roku 2021 spoločnosť nerozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov z dôvodu ukončenia prác na projekte (2020: 21 105 EUR). Počas roka 2023 bude grant finančne vysporiadaný.

Spoločnosti bol v roku 2016 priznaný grant „Bioskoh“ v celkovej výške 12,7 mil. EUR. Spoločnosť načerpala v roku 2016 grant v hodnote 3 360 354 EUR (časť vo forme nepeňažnej – poplatok 4% konzorcium v celkovej hodnote 457 008 EUR a vo forme finančnej - tranža v celkovej hodnote 2 903 346 EUR). V roku 2021 spoločnosť nerozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov z dôvodu ukončenia grantu v júni 2020. Suma 2 586 203,01 EUR, ktorá bola vyčíslená inštitúciou Circular Bio-based Europe Joint Undertaking mala byť vrátená v priebehu roka 2022 na základe rozhodnutia zo dňa 7. júna 2022. Spoločnosť eviduje daný záväzok a plánuje ho postupne splácať na základe dohody o splátkach od roku 2023. Spoločnosť túto sumu odúčtovala z účtu časového rozlíšenia v roku 2022.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade. Za bežné účtovné obdobie rok 2022:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru a výrobkov	Spolu
Tuzemsko	126 343	-	49 004	-	175 347
Tretie krajiny	-	-	-	-	-
Štáty EÚ	-	-	-	-	-
Spolu	126 343	-	49 004	-	175 347

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie rok 2021:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru a výrobkov	Spolu
Tuzemsko	413 531	249 533	205 580	3 328 731	4 197 375
Tretie krajiny	-	-	-	-	-
Štáty EÚ	-	-	400	25 055	25 455
Spolu	413 531	249 533	205 980	3 353 786	4 222 830

Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	-	25 055
Tržby z predaja služieb	175 347	869 044
Tržby za tovar	-	3 328 731
	175 347	4 222 830

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022	2021
Ostatné výnosy	2 090 382	745 422
Výnosy z úhrad spotreby PHM	-	4 816
Výnosy z postúpenia pohľadávok	348 756	4 241 787
Spolu	2 439 138	5 405 796

3. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Výnosové úroky	1 938 873	79 018
Spolu	1 938 873	79 018

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na služby**

	2022	2021
Cestovné	2 139	6 695
Nájomné	187 763	526 808
Softvérové služby	35 886	85 478
Servisné služby	-	6 480
Komunikačné služby	14 355	38 464
Projekty, štúdie	857 182	439 617
Právne a sprostredkovateľské služby	21 534	35 164
Inzercia a reklama	1 560	2 005
Ostatné	119 082	117 123
Náklady na služby	1 239 501	1 257 834

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom

	2022	2021
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	10 800	9 000
Spolu	10 800	9 000

3. Osobné náklady

	2022	2021
Mzdy	648 911	1 639 663
Zákonné poistene	219 647	569 347
Ostatné osobné náklady	15 389	172 391
Spolu	883 947	2 381 401

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
Pokuty a penále	74 531	4 488
Poistenie	-	25 312
Odpis pohľadávky	348 756	4 247 067
Ostatné náklady	305 950	603 066
Spolu	729 237	4 879 933

5. Finančné náklady

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Nákladové úroky	1 595 760	6 847
Ostatné finančné náklady	2 315	1 651
Spolu	1 598 075	8 498

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Sadzba dane	Základ dane	Daň	Sadzba dane
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	(101 726)		100%	(2 326 459)		100%
Teoretická daň		(21 362)	21%		(488 556)	21%
Vplyv trvalých rozdielov:						
Daňovo neuznané náklady	150 625	31 631		126 264	26 545	
Výnosy nepodliehajúce dani		-			-	
Daňová licencia		-			-	
Zaplatené preddavky		-			-	
Iné	86 310	18 125			-	
Umorená daňová strata		-			-	
Vplyv nezaúčtovanej daňovej pohľadávky	143 986	30 237			-	
Spolu	279 195	58 361	(57,64%)	(2 200 195)	(462 041)	19,86%
Splatná daň z príjmov		-			240	(0,01%)
Odložená daň z príjmov		58 631	(57,64%)		(20 106)	0,86%
Celková daň z príjmov		58 631	(57,64%)		(19 866)	0,85%

	2022	2021
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	2 665 123	2 200 195

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť mala v nájme 9 osobných automobilov a časť kancelárskych priestorov k 31.12.2022. Ročné náklady na nájom za bežné účtovné obdobie boli 187 763 Eur, náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli 526 808 Eur.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne). Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberajú iné príjmy okrem mzdy a požitkov zo zamestnaneckého pomeru.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Druh výnosu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2022	2021	2022	2021
Predaj plynu	-	-	-	2 599 315
Sprostredkovanie	-	-	-	67 625
IT služby	-	-	-	97 114
Správa majetku	-	-	47 704	-
Úroky z úverov	17 147	79 018	597	-
Ostatné služby	616	400	70 251	49 154
Spolu výnosy	17 763	79 418	118 552	2 813 208

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2022	2021	2022	2021
Poistenie	-	25 312	-	-
Úrokové náklady	2 379	-	111	6 769
Ostatné náklady	-	-	-	18 968
Spolu náklady	2 379	25 312	111	25 737

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Druh pohľadávky	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2022	2021	2022	2021
Pohľadávka z obchodného styku	1 310 690	1 310 074	92 632	773 267
Poskytnuté pôžičky	600 624	1 122 978	-	79
Ostatné pohľadávky	-	-	-	-
Spolu pohľadávky	1 911 314	2 433 052	92 632	773 346

Druh záväzku	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2022	2021	2022	2021
Záväzky z obchodného styku	-	-	83 864	683 745
Prijaté pôžičky	3 807 890	3 808 911	-	-
Ostatné záväzky	-	-	-	-
Spolu záväzky	3 807 890	3 808 911	83 864	683 745

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

Po 31. Decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na účtovú závierku.

N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované 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.

	2022	2021
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	(101 726)	(2 326 459)
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	104 658	165 673
Opravná položka k pohľadávkam	-	82 247
Zmena stavu rezerv	12 812	(82 629)
Úroky účtované do výnosov	(1 938 873)	(79 018)
Úroky účtované do nákladov	1 595 760	6 847
Odpis pohľadávok	348 756	-
Strata/(zisk) z predaja dlhodobého majetku	1 587	117 704
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-	-
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	(2 903 938)	127 338
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	(2 779 238)	338 162
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu zásob	62 260	380 873
Zmena stavu pohľadávok	(125 160 506)	1 215 073
Zmena stavu záväzkov	126 194 615	(5 247 648)
Peňažné toky z prevádzky pred úrokmi a daňou z príjmov	1 096 369	(3 651 702)
Zaplatené úroky	-	(523 095)
Prijaté úroky	-	120 725
Zaplatená daň z príjmov	-	(47 619)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	-	(6 089 988)
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	(18 677)	-
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	145	503
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	(18 532)	503
<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
Zvýšenie/(zníženie) základného imania		
Príjmy na poskytnuté pôžičky	599 738	3 225 070
Výdavky na poskytnuté pôžičky	(60 000)	(49 500)
Príjmy z prijatých pôžičiek	1 649 340	85 681
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	(361 119)	2 801 191
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	1 827 959	6 062 442
(Úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	24 832	(27 043)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 581	30 624
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	28 413	3 581