

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**k účtovnej závierke a výročnej správe  
zostavenej k 31. decembru 2021**

**spoločnosti**

**TeHo Topoľčany, s.r.o.**

**IČO: 51 858 584**

**Družstevná 1090/86  
956 17 Solčany**

**[www.mandat.sk](http://www.mandat.sk)**

**MANDAT AUDIT, s.r.o.**, Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

**TEL:** 00421 2 571 042 11

**FAX:** 00421 2 571 042 99

**EMAIL:** [office@mandat.sk](mailto:office@mandat.sk)

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri súdu Bratislava I., Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO:35900172, IČ DPH: SK2021877242  
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

## **Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe pre spoločníka a štatutárnemu orgánu spoločnosti TeHo Topoľčany, s.r.o.**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TeHo Topoľčany, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### *Základ pre názor*

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

#### *Zdôraznenie skutočnosti*

Upozorňujeme na tabuľku „Prehľad o pohybe vlastného imania“ na strane 24 poznámok, v ktorej je uvedené, že Spoločnosť dosiahla za rok končiaci 31. decembra 2021 záporné vlastné imanie. Ďalej upozorňujeme na článok „Všeobecné predpoklady pre vypracovanie účtovnej závierky“ na strane 2 poznámok, v ktorom sa opisuje skutočnosť, že manažment spoločnosti v rámci holdingovej štruktúry s pomocou financujúcej banky pripravil špecifickú finančnú štruktúru, ktorá má zabezpečiť dostatok prevádzkových finančných zdrojov na zabezpečenie fungovania spoločnosti na nasledujúce obdobie. Ku dňu vydania našej správy bola táto finančná štruktúra uvedená do praxe.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

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

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

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

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

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

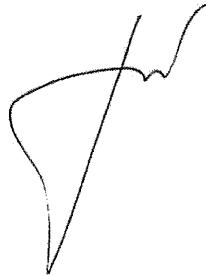
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 6. október 2022

MANDAT AUDIT, s.r.o.  
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava  
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi  
Zodpovedný audítor  
Dekrét SKAU č. 871



# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2021

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 1 2 0 8 0 8 4 9 2	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 1
IČO 5 1 8 5 8 5 8 4	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 1
SK NACE 3 5 . 1 1 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

TeHo Topoľčany, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

DRUŽSTEVNÁ

Číslo

1090/86

PSČ

Obec

95617 SOLČANY

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Obch. register Okr. súdu Nitra, oddiel

Sro, vložka 49280/N

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

09.03.2022

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky  
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo  
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 5 0 9 0 4 2 6	1 8 5 5 1 9 9 4		
			6 5 3 8 4 3 2		2 0 7 0 3 2 8 4	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 9 1 8 2 1 0 7	1 4 9 2 6 9 2 5		
			4 2 5 5 1 8 2		1 6 3 0 7 7 5 6	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 7 7 8 5 1 6	2 3 5 0 1 5 6		
			4 2 8 3 6 0		2 4 8 9 0 8 2	
A.I.1.	Aktívované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05				
3.	Ocenenie práv (014) - /074, 091A/	06	2 7 7 8 5 1 6	2 3 5 0 1 5 6		
			4 2 8 3 6 0		2 4 8 9 0 8 2	
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 6 3 9 8 5 9 1	1 2 5 7 1 7 6 9		
			3 8 2 6 8 2 2		1 3 8 1 3 6 7 4	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	6 4 3 3 9 2	6 4 3 3 9 2		
					6 4 3 3 9 2	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	3 7 4 2 3 0 8	3 1 2 5 8 5 6		
			6 1 6 4 5 2		3 3 2 5 7 8 3	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 2 0 1 2 8 9 1	8 8 0 2 5 2 1		
			3 2 1 0 3 7 0		9 8 4 4 4 9 9	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 0 0 0	5 0 0 0	5 0 0 0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	účtovné obdobie
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	5 0 0 0	5 0 0 0	5 0 0 0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	5 8 9 2 3 7 1 2 2 8 3 2 5 0	3 6 0 9 1 2 1	4 3 8 3 0 9 9
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34			6 1 9 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			6 1 9 9
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	5 8 9 1 1 2 7	3 6 0 7 8 7 7	
			2 2 8 3 2 5 0		4 1 0 9 8 0 8
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 8 1 1 7 0 3	1 5 5 9 5 0 7	
			1 2 5 2 1 9 6		1 8 3 8 9 7 1
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 7 7 3 1 1 3	1 5 2 0 9 1 7	
			1 2 5 2 1 9 6		1 3 6 1 8 4 1
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1		úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 8 5 9 0	3 8 5 9 0	
					4 7 7 1 3 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 7 9 2 2 7 5	7 6 1 2 2 1	
			1 0 3 1 0 5 4		
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			6 5 4 2
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	1 2 7 6 7 8 9	1 2 7 6 7 8 9	
					1 2 2 1 8 0 8
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	3 3 6 0	3 3 6 0	
					7 3 8 8 3
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	7 0 0 0	7 0 0 0	
					9 6 8 6 0 4
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	Netto 2	úctovné obdobie
					Netto 3
			Brutto - časť 1		
			Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 2 4 4	1 2 4 4	2 6 7 0 9 2
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 2 7	7 2 7	7 7 9
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	5 1 7	5 1 7	2 6 6 3 1 3
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 5 9 4 8	1 5 9 4 8	1 2 4 2 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 5 9 4 8	1 5 9 4 8	1 2 4 2 9
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 5 5 1 9 9 4	2 0 7 0 3 2 8 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	- 4 1 2 8 5 2	1 4 4 7 4 3 2
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 0 0 0	5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 0 0 0	5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	1 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 0 0	5 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 0 0	5 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 3 4 1 9 3 3	8 2 8 7 6 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 3 4 1 9 3 3	8 2 8 7 6 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 1 8 6 0 2 8 5	5 1 3 1 7 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 8 9 6 4 8 4 6	1 9 2 5 5 8 5 2
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 5 0 0	2 3 4 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3 5 0 0	2 3 4 5
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odlžený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- šenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	1 3 2 4 0 0 0 0	1 5 7 2 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	9 8 5 4 1 5	1 0 4 3 8 8 3
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	7 8 7 0 9 4	8 3 6 5 5 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	5 9 3 0 2 0	7 4 9 9 9 1
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 9 4 0 7 4	8 6 5 5 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	3 5 0 6 3	4 2 6 9 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 4 3 7 8	1 7 2 4 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	9 2 5 3	1 1 5 4 9
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 3 9 6 2 7	1 3 4 6 4 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	0	1 2 0 8
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	7 8 1 6	9 6 2 4
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 7 6 6	5 5 7 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	4 0 5 0	4 0 5 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	4 7 2 8 1 1 5	2 4 8 0 0 0 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	9 9 8 2 5 6 8	1 1 5 6 1 3 5 5
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	9 9 9 3 6 6 8	3 0 5 9 5 9 4 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	9 9 8 2 5 6 9	1 1 5 6 1 3 5 6
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 1 0 9 9	1 9 0 3 4 5 8 7
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 1 1 1 2 2 1 8	2 8 7 2 5 1 0 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	6 5 8 7 1 2 3	7 3 3 9 7 0 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 7 4 6 7 1	5 8 3 1 4 8
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 0 0 4 2 3	3 1 2 2 8 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 1 5 3 3 1	2 2 5 1 2 3
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 5 5 7 3	7 8 4 2 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	9 5 1 9	8 7 3 7
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 5 0 1 1	1 6 0 5 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 3 8 0 8 3 0	1 3 8 0 7 4 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 3 8 0 8 3 0	1 3 8 0 7 4 0
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	2 2 8 3 2 5 0	
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 0 9 1 0	1 9 0 9 3 1 7 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 1 1 8 5 5 0	1 8 7 0 8 3 9



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 5 9 8 7 6	8 2 6 2 5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 5 9 8 7 6	8 2 4 2 5
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	1 5 9 8 7 3	8 2 4 2 1
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3	4
XII.	Kurzové zisky (663)	42		2 0 0
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	7 8 2 3 8 1	1 2 1 4 7 6 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	7 8 1 6 8 5	1 1 4 1 6 5 1
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	3 1 5	1 1 4 1 6 5 1
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	7 8 1 3 7 0	
O.	Kurzové straty (563)	52	3	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 9 3	7 3 1 1 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 6 2 2 5 0 5	- 1 1 3 2 1 3 6
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 1 7 4 1 0 5 5	7 3 8 7 0 3
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 1 9 2 3 0	2 2 5 5 3 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 1 9 2 3 0	2 2 5 5 3 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 1 8 6 0 2 8 5	5 1 3 1 7 2

## ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

TeHo Topoľčany, s.r.o.  
Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany  
IČO 51 858 584

Spoločnosť TeHo Topoľčany, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená dňa 04.07.2018 na základe Spoločenskej zmluvy vo forme notárskej zápisnice, vznikla dňom zápisu do Obchodného registra 24.07.2018 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 4928/N).

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- elektroenergetika,
- výroba a rozvod tepla

### 2. INFORMÁCIA O NEOBMEDZENOM RUČENÍ

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej obchodnej spoločnosti podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

### 3. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

### 4. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2020, za predchádzajúce účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 16.12.2021.

### 5. DÁTUM ZVEREJNENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2020, za predchádzajúce účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020, bola uložená do registra účtovných závierok dňa 18.06.2021.

### 6. ÚDAJE O SKUPINE

#### A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁЦИИ

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

#### B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁЦИИ

Materským podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť, je spoločnosť ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH, Augasse 9/12, 1019 Viedeň, Rakúska republika.

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

#### C. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 Zákona o účtovníctve.

## 7. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

Členovia štatutárnych orgánov:

Konateľ: Mgr. Matej Danóci od 24.07.2018  
Ing. Henrich Kiš od 24.07.2018

## 8. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v (%)	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v (%)
	absolútne	v %		
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	5 000	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

## 9. POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	10
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

## ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

## 1. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Potvrďujeme, že sme posúdili vplyv pandémie COVID-19 a vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu pandémie COVID-19 a vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že dopady COVID-19 a súčasná geopolitická situácia nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Manažment spoločnosti v rámci holdingovej štruktúry s pomocou financujúcej banky pripravoval od minulého roka špecifickú finančnú štruktúru, ktorá by zabezpečila dostatok prevádzkových finančných zdrojov na nákup hmoty ako aj na zabezpečenie fungovania jednotlivých spoločností v rámci štruktúry naviazaných na dodávku biomasy.

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

## 2. INFORMÁCIA O APLIKÁCII A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

### 2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahu vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

### 2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

#### 2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

##### a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine alebo ostatné pôžičky s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou než jeden rok, sú evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená opravnou položkou o mieru ich nedobytnosti. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 1 rok, upravuje sa opravnou položkou na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

**b) Zásoby**

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod. Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A. Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

**h) Pohľadávky**

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

**i) Krátkodobý finančný majetok**

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

**j) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

**k) 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 príslúcha. 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.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamáciách sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

**l) Záväzky**

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**m) 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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### n) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

#### o) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

#### p) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť neúčtuje o prenajatom majetku (operatívny prenájom.)

#### q) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

### 2.2.2. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

### 2.2.3. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

## 2.2.4. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

## 2.2.5. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývajú priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

## 2.2.6. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Spoločnosti sa netýka.

## ČL. III

## INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

## 1. AKTÍVA

## 1.1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETOK (Súvaha r. 003 a r. 011)

## a) Pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy je zobrazený v tabuľkách na str. 8 až 11.

- b) Dlhodobý majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke.

Nemá náplň.

- c) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Hodnota za bežné účtovné obdobie</i>
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	11 103 951

## d) Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má uzatvorenú poisťnú zmluvu s poisťovňou Uniqa s nasledovným predmetom poistenia:

Poistený majetok	Poistná suma (v EUR)
Stroje a strojové zariadenia	5 803 875
<b>Ostatné poistenia súvisiace s dlhodobým majetkom</b>	
Riziká (lom strojov, prerušenie prevádzky)	6 150 000
Krytie zodpovednosti za škodu	100 000

Prehľad o pohýbe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v nasledovných tabuľkách:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté predávky na DNM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	2 778 516
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	0	0	2 778 516	0	0	0	0	2 778 516
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	289 434	0	0	0	0	289 434
Prírastky	0	0	138 926	0	0	0	0	138 926
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	428 360	0	0	0	0	428 360
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
Presuny	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	0	0	2 489 082	0	0	0	0	2 489 082
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 350 156	0	0	0	0	2 350 156

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2020 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceňiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	0	0	2 778 516
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	0	0	2 778 516
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	150 508	0	0	0	0	0	0	150 508
Prírastky	0	0	138 926	0	0	0	0	0	0	138 926
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	289 434	0	0	0	0	0	0	289 434
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 628 008	0	0	0	0	0	0	2 628 008
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 489 082	0	0	0	0	0	0	2 489 082

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2021 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddávky na DHM i	Spolu j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	0	16 398 591
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	0	16 398 591
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	416 525	2 168 392	0	0	0	0	0	0	2 584 917
Prírastky	0	199 927	1 041 978	0	0	0	0	0	0	1 241 905
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	616 452	3 210 370	0	0	0	0	0	0	3 826 822
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 325 783	9 844 499	0	0	0	0	0	0	13 813 674
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 125 856	8 802 521	0	0	0	0	0	0	12 571 769

Poilyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2020 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné siacdo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 007 823	0	0	0	0	0	0	16 393 523
Prírastky	0	0	5 068	0	0	0	5 608	0	0	10 136
Úbytky	0	0	0	0	0	0	5 608	0	0	5 608
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	0	16 398 591
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	216 598	1 126 505	0	0	0	0	0	0	1 343 103
Prírastky	0	199 927	1 041 887	0	0	0	0	0	0	1 241 814
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	416 525	2 168 392	0	0	0	0	0	0	2 584 917
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 525 710	10 881 318	0	0	0	0	0	0	15 050 420
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 325 783	9 844 499	0	0	0	0	0	0	13 813 674

## 1.2 DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK (Súvaha r. 021)

## a) Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

Dlhodobé pôžičky <i>a</i>	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Zvýšenie hodnoty <i>c</i>	Zníženie hodnoty <i>d</i>	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Do splatnosti viac ako päť rokov	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka vrátane	5 000	0	0	0	5 000
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>

## 1.5. ÚDAJE O POHLÁDÁVKACH (Súvaha r. 041 a r. 053)

## a) Veková štruktúra pohľadávok

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky <i>a</i>	V lehote splatnosti <i>b</i>	Po lehote splatnosti <i>c</i>	Pohľadávky spolu <i>d</i>
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	38 197	393	38 590
Pohľadávky z obchodného styku voči DÚJ a MÚJ	967 188	1 805 925	2 773 113
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 792 275	0	1 792 275
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 276 789	0	1 276 789
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	3 360	0	3 360
Iné pohľadávky	7 000	0	7 000
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>4 084 809</b>	<b>1 806 318</b>	<b>5 891 127</b>

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	447 130	0	477 130
Pohľadávky z obchodného styku voči DÚJ a MÚJ	700 002	661 839	1 361 841
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	6 542	0	6 542
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 221 808	0	1 221 808
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	73 883	0	73 883
Iné pohľadávky	968 604	0	968 604
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 447 969</b>	<b>661 839</b>	<b>4 109 808</b>

## b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Pohľadávky ku koncu ÚO	Bežné účtovné obdobie				
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
				Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	38 590	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2 773 113	0	1 252 196	0	0	1 252 196
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	1 792 275	0	1 031 054	0	0	1 031 054
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 276 789	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	10 360	0	0	0	0	0
<b>SPOLU</b>	<b>5 891 127</b>	<b>0</b>	<b>2 283 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 283 250</b>

Pohľadávky	Pohľadávky ku koncu ÚO	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
				Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	477 130					
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	1 361 841					
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	6 542					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 221 808					
Iné pohľadávky	1 042 487					
<b>SPOLU</b>	<b>4 109 808</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## c) Odložená daňová pohľadávka

Pozri ČL III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

## 1.6. INFORMÁCIE O PÔŽIČKÁCH A KRÁTKODOBÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny za bežné účtovné obdobie v EUR	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
	x		x		
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					
ARCA CAPITAL Slovakia	EUR	x	vyžiadanie	0	6 542
BRQ CZECH	EUR	4,5 %	vyžiadanie	1 276 789	1 221 808
ACS BIOMASA, s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	698 700	871 000
Solčany Properties, a. s.	EUR	x	vyžiadanie	7 000	7 000
ACS Plyn s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	980 500	0

## 1.7. ÚDAJE O KRÁTKODOBOM FINANČNOM MAJETKU (Finančné účty - Súvaha r. 066)

## a) Štruktúra finančných účtov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	727	779
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	517	266 313
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 244</b>	<b>267 092</b>

S účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

## 1.8. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA (Súvaha r. 074)

## a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	0	0
	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>15 948</b>	<b>12 429</b>
poistné	11 913	11 903
ostatné	4 035	526
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	0	0
	0	0
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	0	0
	0	0

## 2. PASÍVA

## 2.1. ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ (Súvaha r. 080)

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondoch, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

## a) Popis základného imania

Výška upísaného základného imania je 5 000 EUR. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom vo výške 5 000 EUR spoločnosťou ARCA CAPITAL Slowakei Betelligungs GmbH.

## b) Rozdelenie účtovného zisku / Vysporiadanie účtovnej straty za minulé účtovné obdobie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	513 172
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	513 172
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>513 172</b>

**b) Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty**

Na základe návrhu Valného zhromaždenia vedeniu spoločnosti bude výsledok hospodárenia – strata za rok 2021 v priebehu roka 2022 v plnej výške - 1 860 285 EUR preúčtovaný na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

**c) Pohyby vo vlastnom imaní**

Pohyby vo vlastnom imaní sú uvedené v Čl. IX.

**2.2. ÚDAJE O REZERVÁCH (Súvaha r. 118 a r. 136)****a) Popis jednotlivých rezerv k 31.12.2021 a 31.12.2020**

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>9 624</b>	<b>7 816</b>	<b>4 050</b>	<b>5 574</b>	<b>7 816</b>
nevyčerpané dovolenky	5 574	3 766	0	5 574	3 766
zostavenie ÚZ a DPPO	1 650	1 650	1 650	0	1 650
audít	2 400	2 400	2 400	0	2 400

Spoločnosť nevytvorila počas roka 2021 žiadnu ďalšiu rezervu na prípadné sankcie od tretích strán (napr. správcu dane, obchodného partnera a pod.) z titulu výkonu svojej podnikateľskej činnosti, nakoľko na základe analýzy súčasného stavu nepredpokladá, že by jej nejaké sankcie od akejkoľvek tretej strany hrozili, aj keď túto skutočnosť nemôže vzhľadom na rozdielnu interpretáciu súčasných právnych predpisov celkom vylúčiť.

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv.

Zákonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku. Rezerva bude použitá v nasledujúcom účtovnom období pri čerpaní dovoleniek zamestnancami.

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania bola vytvorená na základe platných zmlúv a bude použitá v priebehu prvého polroka nasledujúceho účtovného obdobia.

Predpokladané obdobie použitia krátkodobých rezerv je v priebehu roka 2022.

Názov položky <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>7 640</b>	<b>9 624</b>	<b>1 650</b>	<b>5 990</b>	<b>9 624</b>
nevyčerpané dovolenky	5 990	5 574	0	5 990	5 574
zostavenie ÚZ a DPPO	1 650	1 650	1 650	0	1 650
audít	0	2 400	0	0	2 400

Spoločnosť nevytvorila počas roka 2020 žiadnu ďalšiu rezervu na prípadné sankcie od tretích strán (napr. správca dane, obchodného partnera a pod.) z titulu výkonu svojej podnikateľskej činnosti, nakoľko na základe analýzy súčasného stavu nepredpokladá, že by jej nejaké sankcie od akejkoľvek tretej strany hrozili, aj keď túto skutočnosť nemôže vzhľadom na rozdielnu interpretáciu súčasných právnych predpisov celkom vylúčiť.

### 2.3. ÚDAJE O ZÁVÄZKOCH (Súvaha r. 102 a r. 122)

#### a) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>3 500</b>	<b>2 345</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	3 500	2 345
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>985 415</b>	<b>1 043 883</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	817 964	1 014 230
Záväzky po lehote splatnosti	167 451	29 653

#### b) Odložený daňový záväzok

Pozri ČL. III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

#### c) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>2 345</b>	<b>1 204</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 155	1 141
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>1 155</b>	<b>1 141</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>3 500</b>	<b>2 345</b>

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa tohto zákona čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

2.4. ÚDAJE O BANKOVÝCH ÚVEROCH, PÔŽIČKÁCH A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH  
(Súvaha r. 121, r. 139 a r. 140)

a) Informácie o bankových úveroch

Názov položky <i>a</i>	Mena <i>b</i>	Úrok p.a. v % <i>c</i>	Dátum splatnosti <i>d</i>	Suma istiny za bežné účetné obdobie v EUR <i>e</i>	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie v EUR <i>f</i>
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	13 240 000	15 720 000
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	4 340 000	2 480 000

b) Informácie o pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky <i>a</i>	Mena <i>b</i>	Úrok p.a. v % <i>c</i>	Dátum splatnosti <i>d</i>	Suma istiny za bežné účetné obdobie v EUR <i>e</i>	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie v EUR <i>f</i>
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
	x		x		
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	EUR	x	vyžiadanie	0	8 690
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	EUR	6,5 %	vyžiadanie	34 000	34 000

c) Zabezpečenie jednotlivých úverov

Spoločnosť má v súvislosti s úverom od J&T BANKA a.s. zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH.

## 2.5. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA NA STRANE PASÍV (Súvaha r. 141)

## a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0

## 2.6. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATÉHO FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU

## a) Údaje o majetku prenájatého formou finančného prenájmu – zo strany prenajímateľa

Nemá náplň.

## b) Údaje o majetku prenájatého formou finančného prenájmu – zo strany nájomcu

Nemá náplň.

## 2.7. DAŇ Z PRÍJMOV

## a) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 741 055	x	x	738 704	x	x
teoretická daň	x	-365 622	21 %	x	155 128	21 %
Daňovo neuznané náklady	2 317 028	486 576	-28 %	338 206	71 023	10 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-8 212	-1 725	0 %	-2 954	-620,36	0 %
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0 %
Zmeny sadzby dane	0	0	0	0	0	0 %
Iné	0	0	0	0	0	0 %
Spolu	567 760	119 230	-7 %	1 073 955	225 531	31 %
Splatná daň z príjmov	x	119 230	-7 %	x	225 531	31 %
Odložená daň z príjmov	x	x	x	x	x	x
Celková daň z príjmov	x	119 230	-7 %	x	225 531	31 %

## b) Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-2 283 250</b>	<b>0</b>
odpočítateľné	-2 283 250	0
zdaniteľné	0	0
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-28 549</b>	<b>-8 209</b>
odpočítateľné	-28 549	-8 209
zdaniteľné	0	0
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>21 %</b>	<b>21 %</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>483 754</b>	<b>1 724</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

O odloženej daňovej pohľadávke nebolo účtované v bežnom období ako aj v bezprostredne predchádzajúcom období z dôvodu opatrnosti.

#### ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

## 1. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR (Výkaz ziskov a strát r. 03, r. 04 a r. 05)

Celkové tržby za vlastné výrobky, tovary a služby (Čistý obrat – Výkaz ziskov a strát r. 01) dosiahli za rok 2021 sumu 9 982 569 EUR a 11 561 356 EUR za rok 2020. Ich rozdelenie podľa oblastí odbytu a typu je nasledovné:

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Elektrická energia	7 042 715	8 794 858
Teplo	2 742 854	2 569 498
Nájomné	197 000	197 000
<b>Spolu</b>	<b>9 982 569</b>	<b>11 561 356</b>

## 2. OSTATNÉ VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝNOSOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 08, 09)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>11 099</b>	<b>19 034 587</b>
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	19 032 138
Ostatné	11 099	2 449

## 3. OSOBNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 15)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Osobné náklady z toho:</b>	<b>300 423</b>	<b>312 287</b>
Mzdy	215 331	225 123
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	53 955	56 350
Zdravotné poistenie	21 618	22 077
Sociálne zabezpečenie	9 519	8 737

## 4. FINANČNÉ VÝNOSY (Výkaz ziskov a strát r. 30, r. 31, r. 35, r. 39, r. 42, r. 43 a r. 44)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>159 876</b>	<b>82 625</b>
Kurzové zisky, z toho:	0	200
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	200
<b>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</b>	<b>159 876</b>	<b>82 425</b>
úroky	159 876	82 425

## 5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY NÁKLADOV ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY (Výkaz ziskov a strát r. 1)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>474 671</b>	<b>583 148</b>
Opravy	212 960	211 665
Účtovníctvo, poradenstvo, audit	72 932	113 086
Likvidácia odpadu	142 815	210 209
Servisné zásahy, revízie	10 796	12 512
Ostatné	35 168	35 676

## 6. VÝZNAMNÉ POLOŽKY OSTATNÝCH NÁKLADOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 20, r. 21, r. 24, r. 25 a r. 26)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>3 750 001</b>	<b>20 428 961</b>
Dane a poplatky	15 011	16 050
Odpisy	1 380 830	1 380 740
Odpis pohľadávky	0	19 032 138
Opravná položka	2 283 250	0
Ostatné	70 910	61 033

## 7. FINANČNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 46, r. 47, r. 48, r. 49, r. 52, r. 53 a r. 54)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>782 381</b>	<b>1 214 761</b>
Kurzové straty, z toho:	3	0
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3	0
<b>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</b>	<b>782 378</b>	<b>1 214 761</b>
Úroky	781 685	1 141 651
Bankové poplatky	693	73 110

## 8. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>8 000</b>	<b>8 000</b>
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	8 000	8 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0

## ČL. V INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

### 1. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch./:

#### **PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY**

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.

## ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2021, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

V prvých mesiacoch roku 2022 geopolitická situácia negatívne ovplyvnila mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022.

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.

**ČL. VII**  
**EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**  
**A PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, DOZORNÉHO ORGÁNU**  
**A INÉHO ORGNÁNU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

## 1. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

## a) Prehľad uskutočnených transakcií

Spriaznená osoba <i>a</i>	Kód druhu obchodu <i>b</i>	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie <i>c</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>d</i>
ACS BIOMASA, s.r.o. – štiepka	01	5 617 445	6 374 861
TOMA, s. r. o. – teplo	01	61 171	61 004
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	01	696 757	642 984
TOMA, s. r. o. – teplo	02	2 499 011	2 326
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	02	4 512 701	2 355 281
ACS BIOMASA, s.r.o. – prenájom	03	197 000	197 000
BRQ pôžička	08	1 276 789	1 221 808
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	08	34 000	34 000
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	08	0	7 000
ACS BIOMASA, s.r.o.	09	753 037	946 361
Solčany Properties, a. s.	09	7 000	7 000
ACS Plyn s.r.o.	09	1 031 054	575
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	09	0	6 542
ACS teplo j.s.a.	10	0	6 439
TeHo Bardejov, s.r.o.	10	142	334
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	10	0	1 690

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	úrok

## 2. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Druh príjmu, výhody  a	Hodnota príjmu, výhody členov orgánov b		
	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Priznané odmeny z dôvodu výkonu funkcie	0	0	0
Plnenia vyplývajúce z dôchodkových programov pre bývalých členov orgánov	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0
Poskytnuté iné zabezpečenia	0	0	0
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	7 262	0	0
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	0	0	0
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.	0	0	0

### ČL. VIII. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Pohyby vlastného imania v roku 2021 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania  a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
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
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Ostatné kapitálové fondy	100 000	0	0	0	100 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Ostatné fondy tvorené zo zisku	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	828 760	0	0	513 172	1 341 933
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	513 172	-1 860 285	0	-513 172	-1 860 285
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Pohyby vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Prírastky <i>c</i>	Úbytky <i>d</i>	Presuny <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
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
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Ostatné kapitálové fondy	0	100 000	0	0	100 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Ostatné fondy tvorené zo zisku	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	112 257	0	0	716 502	828 760
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	716 502	513 172	0	-716 502	513 172
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

### Čl. IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť sa rozhodla vykazovať prehľad o peňažných tokoch (Cash flow) použitím nepriamej metódy. Pomocou tejto metódy sa výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov upravuje o vplyvy nepeňažných položiek súvisiacich s prevádzkovou činnosťou účtovnej jednotky. Peňažné toky z investičnej a finančnej činnosti sú vykazované priamou metódou.

	2021	2020
	EUR	EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	1 680 310	1 889 586
Zaplatené úroky	-405 815	0
Prijaté úroky	82 424	4
Zaplatená daň z príjmov	-185 763	-123 187
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 171 156	1 766 403
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>1 171 156</b>	<b>1 766 403</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	0	-5 068
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>-5 068</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy zo zvýšenia vlastného imania	0	100 000
Príjmy z úverov	1 066 000	734 500
Splátky dlhodobých záväzkov	-458	-2 031 550
Splátky prijatých úverov	-648 346	-2 500
Výdavky na poskytnuté úvery	-1 854 200	-297 000
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-1 437 004</b>	<b>-1 496 550</b>
<b>(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	267 092	2 307
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>1 244</b>	<b>267 092</b>



# VÝROČNÁ SPRÁVA

2021

## Obsah

<b>1. PROFIL SPOLOČNOSTI</b> .....	<b>3</b>
<b>2. PREHLAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKYCH UKAZATEĽOV</b> .....	<b>4</b>
<b>3. POZNÁMKY</b> .....	<b>7</b>
1. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA .....	7
2. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY .....	7
3. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ALEBO VYROVNANIE STRATY .....	7
4. ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV .....	7
5. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ .....	7
6. VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE .....	7
7. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA VYHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA .....	7
8. RIZIKÁ A NEISTOTY .....	7
<b>4. PRÍLOHY</b> .....	<b>8</b>

## 1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Názov : **TeHo Topoľčany, s.r.o.**  
Sídlo : Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany  
IČO : 51 858 584  
Právna forma : spoločnosť s ručením obmedzeným

Základné imanie : 5 000 EUR

Spoločníci : od 06.12.2018  
**ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH**

Hlavný predmet činnosti: výroba a rozvod tepla

Spoločnosť TeHo Topoľčany bola založená zakladateľskou listinou 04.07.2018 a zapísaná bola do obchodného registra 24.07.2018 (aktuálne zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka 49280/N).

Záložné právo na obchodný podiel spoločníka vzniklo podpisom záložnej zmluvy dňa 08.12.2020. Záložným veriteľom je J&T BANKA, a.s., Sokolovská 700/113a, Praha 186 00, Česká republika.

### **Orgány spoločnosti :**

**Konateľ:** Mgr. Matej Danóci od 24.07.2018  
Ing. Henrich Kiš od 24.07.2018 do 18.03.2022

Každý z konateľov koná v mene spoločnosti samostatne. Pri právnych úkonoch vykonaných v písomnej forme pripojí konateľ k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti, svojmu menu, priezvisku a funkcii v spoločnosti svoj vlastnoručný podpis.

Priemerný počet zamestnancov za rok 2021: 9

## 2. PREHLAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKYCH UKAZATEĽOV

Vývoj štruktúry majetku a záväzkov spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Bilančná hodnota firmy je 18,6 mil. EUR
  - z toho dlhodobé aktíva tvoria 80 %
  - z toho obežné aktíva 20 %
  - vlastné imanie spoločnosti + dlhodobé cudzie zdroje tvoria 70 %
  - rozloženie aktív a pasív je vyhovujúce

SÚVAHA	2020	2021	index 21/20
<b>AKTÍVA celkom</b>	<b>20 703 284</b>	<b>18 551 994</b>	<b>0,90</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>16 307 756</b>	<b>14 926 925</b>	<b>0,92</b>
Nehmotný inves. majetok	2 489 082	2 350 156	0,94
Hmotný inves.majetok	13 813 674	12 571 769	0,91
Finančné investície	5 000	5 000	1,00
<b>Obežný majetok</b>	<b>4 383 099</b>	<b>3 609 121</b>	<b>0,82</b>
Zásoby	6 199	-	0,00
Krátkodobé pohľadávky	4 109 808	3 607 877	0,88
krátk.pohľadávky z obch.styku	1 838 971	1 559 507	0,85
Krátk. finančný majetok	-	-	0,00
Finančné účty	267 092	1 244	0,00
Časové rozlíšenie aktív	12 429	15 948	1,28
<b>PASÍVA celkom</b>	<b>20 703 284</b>	<b>18 551 994</b>	<b>0,90</b>
Vlastné imanie	1 447 432	-	-0,29
Základné imanie	5 000	5 000	1,00
<b>Záväzky</b>	<b>19 255 852</b>	<b>18 964 846</b>	<b>0,98</b>
Krátk. rezervy	9 624	7 816	0,81
Dlhodobé záväzky	2 345	3 500	1,49
Krátkodobé záväzky	1 043 883	985 415	0,94
krátk.záväzky z obch.styku	836 550	787 094	0,94
Bankové úvery celkom	18 200 000	17 968 115	0,99
bežné b.úvery	2 480 000	4 728 115	1,91
Časové rozlíšenie pasív	-	-	0,00

Vývoj hospodárenia spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Celkové výnosy za r.2021 = 10,2 mil. EUR
  - z toho tržby z predaja služieb boli vo výške 9,98 mil. EUR
- Prevádzkový HV bol vo výške -1 118,6 tis. EUR
- Pridaná hodnota firmy bola vo výške 2 920,8 tis. EUR
- EBITDA spoločnosti bola vo výške 421,46 tis. EUR
- HV po zdanení spoločnosti bol vo výške -1 860,3 tis. EUR

VÝSLEDOVKA	2020	2021	% na výnosoch2021
<b>Čistý obrat</b>	<b>11 561 356</b>	<b>9 982 569</b>	<b>98%</b>
Výnosy z hospodárskej činnosti	11 561 356	9 982 569	98%
Tržby z predaja tovaru	-	-	0%
Tržby z predaja služieb	-	-	0%
Tržby z inv. majetku a materiálu	-	-	0%
Ostatné prevádzkové výnosy	19 034 587	11 099	0%
Výnosy z fin. činnosti	82 625	159 876	2%
<b>VÝNOSY celkom</b>	<b>30 678 568</b>	<b>10 153 544</b>	<b>100%</b>
Náklady na predaný tovar	-	-	0%
Spotreba mat. a energie	7 339 708	6 587 123	65%
Služby	583 148	474 671	5%
Osobné náklady	312 287	300 423	3%
Odpisy NIM a HIM	1 380 740	1 380 830	14%
Finančné náklady	1 214 761	782 381	8%
Ost. prevádzkové náklady	19 109 221	85 921	1%
Ost. náklady (vrátane OP k pohľ.)	-	2 283 250	22%
<b>NÁKLADY celkom</b>	<b>29 939 865</b>	<b>11 894 599</b>	<b>117%</b>
HV prevádzkový	1 870 839	- 1 118 550	-11%
HV z fin. operácií	- 1 132 136	- 622 505	-6%
Daň	225 531	119 230	1%
<b>Hosp. výsledok po zdanení</b>	<b>513 172</b>	<b>- 1 860 285</b>	<b>-18%</b>
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>3 638 500</b>	<b>2 920 775</b>	<b>29%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>3 261 094</b>	<b>421 460</b>	<b>4%</b>

#### Vývoj cash flow medziročne:

- Cash flow bežného roka /rok 2021/ bol -265,8 tis. EUR
  - z toho prevádzkový CF bol -34 tis. EUR
  - z toho investičný CF bol 0 EUR
  - z toho finančný CF bol -231,9 tis. EUR

Cash flow	2020	2021
<b>Hotovosť na začiatku obdobia</b>	<b>2 307</b>	<b>267 092</b>
Hosp. výsl. za účt. obdobie	513 172	-1 860 285
Odpisy	1 380 740	1 380 830
Zmena stavu zásob	-41 898	-6 199
Zmena stavu dlhodob. pohľ.	0	0
Zmena stavu krátkod. pohľ.	843 819	-501 931
Zmena stavu dlhodobých záväzkov	-16 076 431	1 155
Zmena stavu krátkod. záväz.	-3 046 147	-58 468
Zmena stavu rezerv	1 984	-1 808
Zmena stavu ostatných aktív	10	3 519
Zmena stavu ostatných pasív	-1 535	0
<b>Cash flow z prevádz. činnosti</b>	<b>-18 030 148</b>	<b>-33 965</b>
Zmena stavu krátkodob. fin. majetku	0	0
Zmena stavu nehm. a hm. inv. Majetku	5 068	-1
Zmena stavu finanč. invest.	0	1
<b>Cash flow z invest. aktivít</b>	<b>-5 068</b>	<b>0</b>
<b>Prevádzkový + inv. cash flow</b>	<b>-18 035 216</b>	<b>-33 965</b>
Zmena stavu pohľ. za upísané vl. imanie	0	1
Zmena stavu kapitálu	100 001	1
Zmena stavu dlhod. bank. úv.	15 720 000	-2 480 000
Zmena bež. bank. úverov	2 480 000	2 248 115
<b>Cash flow z finančných aktivít</b>	<b>18 300 001</b>	<b>-231 884</b>
<b>Cash flow z bežného obdobia</b>	<b>264 785</b>	<b>-265 849</b>
<b>Cash flow na konci obdobia</b>	<b>267 092</b>	<b>1 243</b>

## Vývoj vybraných finančných ukazovateľov

			2020	2021
UKAZOVATELE RENTABILITY	pozitívny trend	negatívny trend	%	%
Rentabilita celkového kapitálu	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	2,48%	-10,03%
Rentabilita výnosov (ziskovosť)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	1,67%	-18,32%
Rentabilita tržieb (predaja)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	4,44%	-18,64%
UKAZOVATELE AKTIVITY			deň	deň
Doba obratu celkového kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	243	658
Doba obratu vlastného kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	17	-15
UKAZOVATELE LIKVIDITY				
Okamžitá likvidita - I. stupeň	rastúce hodnoty 50 - 100%	klesajúce hodnoty	8%	0%
Bežná likvidita - III. stupeň	rastúce hodnoty 150 - 200%	klesajúce hodnoty	124%	63%
Celková likvidita	rastúce hodnoty 200 - 250%	klesajúce hodnoty	124%	63%
UKAZOVATELE ZADĹŽENOSTI			%	%
Celková zadlženosť	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	93,01%	102,23%

- Rentabilita celkového kapitálu klesla na -10 %. Tento pokles je spôsobený vytvorením opravnej položky k pohľadávkam.
- Pokles doby obratu celkového a vlastného kapitálu bol spôsobený poklesom tržieb.
- Ukazovatele likvidity sú v norme.
- Celková zadlženosť je takisto ovplyvnená vytvorením opravnej položky, vďaka ktorej sa spoločnosť dostala do predĺženia, teda vykazuje záporný vlastný kapitál.

### 3. POZNÁMKY

#### 1. *Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja*

V priebehu roka 2021 spoločnosť nevykazuje výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

#### 2. *Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby*

Spoločnosť v priebehu roka 2021 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a to vrátane ovládajúcej osoby.

#### 3. *Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty*

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie straty za rok 2021.

#### 4. *Údaje požadované podľa osobitných predpisov*

Spoločnosť nevykazuje údaje požadované podľa osobitných predpisov.

#### 5. *Organizačná zložka v zahraničí*

Spoločnosť nevykazuje organizačnú zložku v zahraničí.

#### 6. *Vplyv na životné prostredie*

Z pohľadu celkového hodnotenia spoločnosti a jej správania sa voči životnému prostrediu je možné konštatovať, že všetky procesy a činnosti vykonávané v spoločnosti nemajú negatívny vplyv na životné prostredie.

#### 7. *Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa*

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

#### 8. *Riziká a neistoty*

Spoločnosť je každoročne vystavená bežným obchodným a prevádzkovým rizikám a neistotám, nebola vystavená žiadnym významným rizikám a neistotám okrem možného vplyvu COVID-19. Významné riziká a neistoty, ktorým je spoločnosť vystavená majú prevažne legislatívny charakter.

V čase zostavovania tejto výročnej správy vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný dopad v súvislosti s COVID-19 a geopolitickou situáciou na Ukrajine. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno plne posúdiť a predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

## **4. PRÍLOHY**

**Správa nezávislého audítora k 31.12.2021**

**Účtovná závierka k 31.12.2021**