

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2021
spoločnosti
FERONA Slovakia, a.s.
Bytčická 12, 011 45 Žilina**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi a predstavenstvu spoločnosti FERONA Slovakia, a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti FERONA Slovakia, a.s. (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 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 finančného výkazníctva 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 jednotlivo 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 zachováame 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 spochybniť 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.

II. 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. Náš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Trnava, 28.02.2022

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T

Licencia SKAU č. 131

Ing. Ružena Straková, MBA

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 797



Ružena Straková



LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **131**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36219835**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **02.04.1997**

Vydané v Bratislave dňa: **01.03.2004**



Jana Dmílová

prezident SKAu

I. Všeobecné informácie**I. 1. a) Názov a sídlo spoločnosti**

Spoločnosť FERONA Slovakia, a.s., Bytčická 12, 011 45 Žilina bola založená 16.8.2001 a do obchodného registra bola zapísaná 30.9.2001 (obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel SA, vložka číslo : 10315/L).

Spoločnosť FERONA Slovakia, a.s. sa k 1.1.2019 zlúčila so sesterskou spoločnosťou Ferona – Servis Centrum Slovakia, a.s., kde FERONA Slovakia, a.s. je nástupníckou spoločnosťou.

I. 1.b) Opis vykonávanej činnosti

Činnosti podľa výpisu z OR	Vykonávané od
sprostredkovanie obchodu	1.10.2001
veľkoobchodná a obchodná činnosť v plnom rozsahu mimo konc.	1.10.2001
maloobchod so železiarskym tovarom, farbami, skl. tovarom, potrebami pre kutilov	1.10.2001
práce vo vlečkách súvisiace s opravou a údržbou železničného zvršku	1.10.2001
nákup, predaj a prenájom nehnuteľností	1.10.2001
kovoobrábanie a povrchová úprava kovov	1.10.2001
prevádzkovanie železníc s výnimkou celoštátnych /vlečková doprava/	1.10.2001
inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo	22.4.2003
organizovanie, usporiadanie kurzov, školení a seminárov	22.4.2003
poradenstvo v predmete podnikania	22.4.2003
ubytovacie služby bez prevádzkovania pohostinských činností	10.11.2003
prenájom strojov a prístrojov	22.9.2004
prenájom motorových vozidiel	22.9.2004
prenájom hnutelných vecí	22.9.2004
skladovanie a uskladňovanie	22.9.2004
manipulácia s nákladom	22.9.2004
administratívne práce v oblasti colnej deklarácie	22.9.2004
kancelárske a administratívne práce vrátane kopírovacích a rozmnožovacích služieb	22.9.2004
reklamná, inzertná a propagačná činnosť	22.9.2004
faktoring a forfaiting	22.9.2004
opracovanie kovu jednoduchým spôsobom	1.1.2019
nákladná cestná doprava	24.10.2019
medzinárodná preprava tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu	23.05.2020

I. 2. Informácie o ÚJ, v ktorej je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

FERONA Slovakia, a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

I. 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie : 22.4.2021

I. 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za FERONA Slovakia, a.s (ďalej len účtovná jednotka).

I. 5. Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**I. 5. a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky , ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka**

Ferona, a.s., Havlíčková 11/1043, 111 82 Praha, Česká republika je materskou účtovnou spoločnosťou FERONY Slovakia, a.s., a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu IRG ASSET MANAGEMENT LIMITED, 4 Naxou, 1070 Nicosia, Cyprus . Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu Ferona zostavuje Ferona, a.s., Havlíčková 11/1043, 111 82 Praha a odovzdáva ju ďalej svojej materskej spoločnosti z Cypru.

I. 5. b) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a)

Ferona, a.s., Havlíčková 11/1043, 111 82 Praha, Česká republika

I. 5. c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b)

Ferona, a.s., Havlíčková 11/1043, 111 82 Praha, Česká republika, OR Mesta Praha, oddíl B, vložka 7143. Ďalej je uložená v Zbierke listín Obchodného registra Mestského súdu v Prahe, Slezska 9, Praha 2.

I. 5. d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve

FERONA Slovakia, a.s. nie je materskou účtovnou jednotkou.

I. 6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	159	158
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	165	150
počet vedúcich zamestnancov	7	7

II. Informácie o prijatých postupoch

Všetky údaje a informácie uvedené v tejto prílohe vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurách. Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

V poznámkach sú ďalej uvedené informácie o:

- a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) daniach z príjmov,
- g) údajoch na podsúvahových účtoch,
- h) iných aktívach a iných pasívach,
- i) spriaznených osobách,
- j) skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- k) prehľade zmien vlastného imania,
- l) prehľade peňažných tokov.

II. 1. Predpoklad zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu : nepretržitého pokračovania činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

II. 2. a) Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Použité metódy a zásady:

1. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
3. Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
4. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
5. Použitie odhadov – Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
6. Vykázané dane – Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri ich uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

II. 2. b) Informácia o zmenách účtovných zásad a metód

Účtovná jednotka v roku 2021 nemenila účtovné zásady a metódy.

II. 3. Informácia o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka neeviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, a ktorých finančný vplyv by mal dopad na účtovnú jednotku.

II. 4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**II. 4. a) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou cenou
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou cenou
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálnou cenou
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenájatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Daň z príjmov splatná a Daň z príjmov odložená:	Menovitá hodnota

II. 4. b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravenej položky k majetku

ÚJ neúčtovala o trvalom znížení hodnoty majetku. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravenej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

II. 4. c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Záväzky oceňuje ÚJ menovitou hodnotou záväzku. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

II. 4. d) Určenie ocenenia finančných nástrojov, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka neeviduje tieto finančné nástroje.

II. 4. e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastným nákladmi

Účtovná jednotka neeviduje tieto finančné nástroje.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravnú položku k majetku stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke netvoríme.
- Opravnú položku k pohľadávkam tvoríme na základe posúdeného rizika z titulu nezaplatenia.
- Rezervy ocenila ÚJ metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- ÚJ počas účtovného obdobia, ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania.
- Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku ECB – pre bežné obdobie platí základné pravidlo (kurz v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka).
- Dlhodobý majetok: pri splynutí spoločnosti, ku ktorej došlo v roku 2001, bol nehnuteľný majetok ocenený reálnou obstarávacou cenou na základe znaleckého posudku a v tomto ocenení bol majetok prevzatý do účtovnej evidencie novej spoločnosti FERONA Slovakia, a.s.. Zákon o účtovníctve, účinný v roku 2001, a nadväzujúce postupy neupravovali spôsob ocenenia majetku pri zlúčení a splynutí spoločnosti, rovnako však neupravovali ani ocenenie nepeňažného vkladu do základného imania spoločností.
- Dlhodobý majetok pri zlúčení spoločnosti, ku ktorej došlo k 1.1.2019, bol prevzatý v reálnej cene, ktorá bola stanovená na základe znaleckého posudku a bola zaúčtovaná v zanikajúcej spoločnosti.

Naša účtovná jednotka eviduje a spravuje majetok, ktorý patrí Štátnym hmotným rezervám – je ocenený reálnou obstarávacou cenou uvedenou Správou štátnych hmotných rezerv. Tento majetok sme dostali do správy v rokoch 2002 a 2003.

- Zásoby – obchodný tovar oceňujeme plánovanými obstarávacími cenami – používa sa metóda pevnej ceny a oceňovacie rozdiely. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravné, bonusy, rabaty, skontá a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Rozdiel medzi skutočnou obstarávacou cenou a plánovanou cenou sa v priebehu účtovného obdobia účtoval ako odchýlka, ktorá bola rozpúšťaná mesačne do nákladov podľa stanoveného vzorca, v závislosti od predaja obchodného tovaru. Plánované ceny sa upravovali mesačne, podľa vývoja cien nakupovaného tovaru. Ku dňu účtovnej závierky sa vytvára opravná položka vo výške, ktorá vyjadruje predpokladané straty zo zníženia hodnoty.

- Výroba formátovaných plechov (výrobky) je ocenená na základe kalkulácie, ktorá je každoročne stanovená na základe predpokladanej výroby a predpokladaných nákladov, vznikajúcich pri tomto objeme výroby.
- Materiál pre režijnú spotrebu oceňujeme váženým aritmetickým priemerom, ktorý sa prepočítava priamo pri obstaraní materiálu; do vedľajších nákladov vstupuje prepravné, clo, provízie.
- ÚJ pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti používa zmenárenský kurz konkrétnej banky, úbytok hotovosti oceňuje prepočítaným priemerným kurzom, ku dňu účtovnej závierky sa prepočítavajú kurzom ECB ku dňu účtovnej závierky.
- Bežné účty v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom ECB ku dňu účtovnej závierky.
- Daň z príjmov splatná je podľa slovenského zákona o daniach z príjmov určená z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- Daň z príjmov odložená sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t.j. 21 %.

II. 4. f) Odpisový plán

II. 4. f) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok				
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient
Software	5	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 20 %
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 25 %
Budovy	50	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 2 %
Haly a stavby	50	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 2 %
Prístrešky a mobilné bunky	11	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 9 %
Žeriavové dráhy	25	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 4 %
Voľné skladové plochy	25	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 4 %
Vlečky	33	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 3 %
Líniové stavby	33	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 3 %
Stroje, prístroje a zariadenia	3	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 30 %
Výrobná linka	15	Výkonová		podľa výkonu
Lokomotívy	17	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 6 %
Osobné automobily	4	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 25 %
Dodávkové automobily	8	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 12,5 %
Nákladné automobily	10	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 10 %
Vážiacia a meracia technika	10	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 10 %
Stroje na spracovanie dát	3	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 30 %
Inventár	5	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - priemerne 20 %
Energetické a hnacie stroje a zariadenia	8	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 13%
Žeriavy	15	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba – 6,7 %
Regále a regálové systémy	20	Časová	Rovnomerne	ročná sadzba - 5 %

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účetné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účetné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku a ekonomickej životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účetný odpisový plán po položkách sa vedie v samostatnom softvéri majetku. Majetok s podporou softvéru eviduje a počíta daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účetné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

II. 4. g) Informácia o dotáciách na majetok

Naša účtovná jednotka neeviduje dotácie na obstaranie majetku, ani žiadne iné dotácie.

II. 5. Oprava významných chýb minulých období

Účtovná jednotka účtovala o opravách chýb z minulých účtovných období. Na účet neuhradených strát minulých rokov bolo zaúčtované dorubenie DPH za 1. polrok 2012.

Podrobný popis je uvedený v bode IX. „Prehľad o pohybe vlastného imania“.

III. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy**III.1) Aktíva****III. 1 a) Dlhodobý majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok

II. 1a 1-3a) Dlhodobý nehmotný majetok - bežné účtovné obdobie								
Položka	náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	340 120	0	0	7 967	0	0	348 087
Prírastky	0	25 423	0	0	0	25 423	0	50 846
Úbytky	0	19 407	0	0	0	25 423	0	44 830
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	346 136	0	0	7 967	0	0	354 103
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	325 294	0	0	7 967	0	0	333 261
Prírastky	0	5 715	0	0	0	0	0	5 715
Úbytky	0	19 407	0	0	0	0	0	19 407
Stav na konci účtovného obdobia	0	311 602	0	0	7 967	0	0	319 569
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	0	14 826	0	0	0	0	0	14 826
Stav na konci účtovného obdobia	0	34 534	0	0	0	0	0	34 534

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú nehmotného majetku, sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek a odpisov. Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo zriadené záložné právo.

III.1 a 1-3b) Dlhodobý nehmotný majetok - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
Položka	náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	335 105	0	0	7 967	0	343 072
Prírastky	0	5 015	0	0	0	5 015	10 030
Úbytky	0	0	0	0	0	5 015	5 015
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	340 120	0	0	7 967	0	348 087
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	311 477	0	0	7 967	0	319 444
Prírastky	0	13 817	0	0	0	0	13 817
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	325 294	0	0	7 967	0	333 261
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23 628	0	0	0	0	23 628
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 826	0	0	0	0	14 826

Dlhodobý hmotný majetok

III.1 a 1-3c) Dlhodobý hmotný majetok - bežné účtovné obdobie									
Položka	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Privátne ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 459 096	23 972 329	16 381 406	0	0	886 052	65 289	0	48 764 172
Prírastky	0	274 467	182 148	0	0	4 246	1 517 586	70 324	2 048 771
Úbytky	0	2 191	663 767	0	0	9 029	460 860	70 324	1 206 171
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	7 459 096	24 244 605	15 899 787	0	0	881 269	1 222 015	0	49 606 772
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	9 990 117	10 734 087	0	0	622 761	0	0	21 346 965
Prírastky	0	586 414	694 802	0	0	19 395	0	0	1 300 611
Úbytky	0	2 191	663 767	0	0	6 705	0	0	672 663
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 574 340	10 765 122	0	0	635 451	0	0	21 974 913
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8 476	0	0	0	0	531	0	9 007
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	605	0	0	0	0	531	0	1 136
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 871	0	0	0	0	0	0	7 871
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 459 096	13 973 736	5 647 319	0	0	263 291	64 758	0	27 408 200
Stav na konci účtovného obdobia	7 459 096	13 662 394	5 134 665	0	0	245 818	1 122 015	0	27 623 988

V roku 2021 účtovná jednotka pokračovala v obnove vozového parku, manipulačnej techniky a tiež rekonštrukciami budov a skladov. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú hmotného majetku, sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek a odpisov. Účtovná jednotka má vytvorené opravné položky k stavbám a obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku. Účtovnej jednotke zostalo v nezaradených investíciách akcia „Žeriavová dráha č.11 a komunikácia“. Predpoklad kolaudácie 02/2022.

III. 1 a 1-3d) Dlhodobý hmotný majetok - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
Položka	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 482 524	23 951 386	16 609 460	0	0	871 713	45 790	21 600	48 982 473
Prírastky	0	50 331	184 627	0	0	14 339	268 796	53 913	572 006
Úbytky	23 428	29 388	412 681	0	0	0	249 297	75 513	790 307
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	7 459 096	23 972 329	16 381 406	0	0	886 052	65 289	0	48 764 172
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	9 443 474	10 498 289	0	0	603 977	0	0	20 545 740
Prírastky	0	576 031	648 479	0	0	18 784	0	0	1 243 294
Úbytky	0	29 388	412 681	0	0	0	0	0	442 069
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 990 117	10 734 087	0	0	622 761	0	0	21 346 965
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	9 081	0	0	0	0	531	0	9 612
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	605	0	0	0	0	0	0	605

Stav na konci účetného obdobia	0	8 476	0	0	0	0	0	531	0	9 007
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účetného obdobia	7 482 524	14 498 831	6 111 171	0	0	0	267 736	45 259	21 600	28 427 121
Stav na konci účetného obdobia	7 459 096	13 973 736	5 647 319	0	0	0	263 291	64 758	0	27 408 200

V roku 2020 účtovná jednotka pokračovala v obnove vozového parku, manipulačnej techniky. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú hmotného majetku, sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek a odpisov. Účtovná jednotka má vytvorené opravné položky k stavbám a obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku. Účtovná jednotka má vytvorenú opravnú položku k nezaradenému majetku vo výške 531 Eur – jedná sa o jeden projekt, ktorý zatiaľ nebol realizovaný.

III. 1 a 4) Aktivované úroky do dlhodobého majetku

Naša účtovná jednotka neaktivovala úroky do dlhodobého majetku.

III. 1 b) Dlhodobý majetok, ku ktorému ÚJ nemá vlastnícke právo

Naša účtovná jednotka neeviduje dotácie na obstaranie majetku. Účtovná jednotka užíva majetok na základe zmluvy o výpožičke.

III. 1 c) Dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo**III.1 c1) Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať**

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:	0

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok.

III. 1 c2) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	23 872 302
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:	0

Účtovná jednotka má zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam v Žiline, Bratislave, Nitre a Košiciach v prospech financujúcich bánk.

Účtovná jednotka má založené:

- nehnuteľnosti na LV č. 1888 v katastri nehnuteľností Žilina,
- nehnuteľnosti na LV č. 585 v katastri nehnuteľností Senec,
- nehnuteľnosti na LV č. 469 v katastri nehnuteľností Nitra,
- nehnuteľnosti na LV č. 11972 v katastri nehnuteľností Košice.

Založené sú pozemky a stavby, ktoré sú uvedené na listoch vlastníctva.

III. 1 c3) Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva.

III. 1 c4) Nehnuteľnosti nezapísané na liste vlastníctva

Názov	Hodnota	Komentár
	0	

Účtovná jednotka neeviduje nehnuteľnosti nezapísané na liste vlastníctva k 31.12.2021.

III. 1 d) Goodwill a jeho ocenenie				
Druh	Hodnota (v bežnom období)	Hodnota (v minulom období)	Spôsob výpočtu	Komentár
	0	0		
SPOLU	0	0		

Naša účtovná jednotky neeviduje Goodwill.

III. 1 e1-3) Náklady na výskum a vývoj				
Projekt	Aktivované náklady na vývoj (A)	Neaktivované náklady na vývoj (N)	Náklady na výskum (N)	Komentár
	0	0	0	
SPOLU	0	0	0	

Účtovná jednotka neeviduje náklady na výskum a vývoj.

III. 1 f1) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné obdobie					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách VI ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
	0	0	0	0	0
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
	0	0	0	0	0
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0

III.1 g i j 1) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok											
Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť na PUJ (061A, 062A, 063A)	Podielová účasť okrej PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrej PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T 1R) (066A 067A 069A)	Účty v bankách (T 1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043, 053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

III.1 g i j 1) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok											
Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť na PUJ (061A, 062A, 063A)	Podielová účasť okrej PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrej PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T 1R) (066A 067A 069A)	Účty v bankách (1) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043, 053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Opravné položky</i>											
na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

III. 1 h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku					
Názov položky	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Podiel na vlastnom imaní v EUR
Realizovateľne CP a podiely (063)	RH	0	0	0	0
Iné	RH	0	0	0	0
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI	0	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok.

III. 1 i) Opravné položky podľa zložiek dlhodobého finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka neeviduje opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

III. 1 j) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

Účtovná jednotka neeviduje zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku.

III. 1 k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s ním.

III. 1 l) Informácie o podielových certifikátoch

ÚJ neeviduje žiadne podielové certifikáty

III. 1 m1) Opravné položky k zásobám

Zásoby	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	5 354	1 100 000	0	0	1 105 354
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	310 772	3 700 000	2 706 581	0	1 304 191
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
SPOLU	316 126	4 800 000	2 706 581	0	2 409 545

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú zásob, vyjadruje účtovná jednotka prostredníctvom opravných položiek. Účtovná jednotka tvorí opravné položky k zásobám bez obratu nad 270 dní a podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja. K zásobám, ktorých trhovú cenu poklesla pod obstarávaciu cenu resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi sa tvorí opravná položka podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na možnú trhovú cenu.

III. 1 m2) Informácie o nehnuteľnosti na predaj	
Nehnutelnosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie	0
Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania	0

Účtovná jednotka neeviduje nehnuteľnosti na predaj.

III. 1 n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	
Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	57 440 622
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

Účtovná jednotka má zriadené záložné právo na zásoby v prospech financujúcich bánk, v ktorých má účtovná jednotka uzatvorený syndikovaný prevádzkový úver.

III. 1 o) Zákazková výroba a o zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

III. 1 o1) Všeobecné údaje

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu neeviduje.

III. 1 o 1a1) hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch - zákazková výroba			
Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od zač. zákazkovej výroby až do konca BÚO
Výnosy zo zákazkovej výroby	0	0	0
Náklady na zákazkovú výrobu	0	0	0
Hrubý zisk / hrubá strata	0	0	0

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu neuskutočňuje.

III. 1 o 1 a2) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch - zákazková výstavba			
Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od zač. zákazkovej výstavby až do konca BÚO
Výnosy zo zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj	0	0	0
Náklady na zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj	0	0	0
Hrubý zisk / hrubá strata	0	0	0

Účtovná jednotka zákazkovú výstavbu neuskutočňuje.

III. 1 o 1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu neuskutočňuje.

III. 1 o 1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu neuskutočňuje.

III. 1 o 1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu neuskutočňuje, nemôže popísať spôsob.

III. 1 o 2a) Informácie o zákazkovej výrobe, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od zač. zákazkovej výroby až do konca BÚO
Celková suma vynaložených nákladov	0	0
Celková suma vykázaných ziskov	0	0
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

Účtovná jednotka zákazkovú výrobu neuskutočňuje.

III. 1 o 2b) Informácie o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené

Hodnota zák. výstavby nehnuteľnosti urč. na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od zač. zákazkovej výstavby až do konca BÚO
Celková suma vynaložených nákladov	0	0
Celková suma vykázaných ziskov	0	0
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

Účtovná jednotka zákazkovú výstavbu neuskutočňuje.

III. 1 p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok a opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	3 359 220	172 851	78 162	214 793	3 239 116
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	122 017	0	0	122 017
SPOLU	3 359 220	294 868	78 162	214 793	3 361 133

Opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti z obchodného styku boli tvorené k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 365 dní a k vybraným pohľadávkam na základe posúdenia a to nasledovne:

- v 100 % výške k pohľadávkam po splatnosti 365 dní a sú vedené exekúcie, konkurzy, ktoré neboli uhradené do 28.01.2022,
- k pohľadávkam do 365 dní po lehote splatnosti sa pristupuje jednotlivo – sú tvorené na základe posúdenia každej pohľadávky samostatne (to znamená, môže byť vystavený splátkový kalendár, je zabezpečená), rovnako sa tvoria opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 60 dní.

K pohľadávkam sa pristupuje v účtovnej jednotke samostatne, na základe stanoviska zodpovedných zamestnancov. Opravné položky nie sú vytvárané k pohľadávkam, kde je splátkový kalendár a plní sa.

Účtovná jednotka pristupuje k zabezpečovaniu pohľadávok formou zmeniek, splátkových kalendárov, bezregresným faktoringom, zmluvami o zriadení záložného práva k nehnuteľným a hnutelným veciam, pohľadávkam, ručiteľským zmluvám a taktiež poisteniu pohľadávok.

Zrušenie opravných položiek sa vykonáva z titulu úhrady pohľadávky, prípadne vyradenia pohľadávky z dôvodu odpisu.

III.1 q) Veková štruktúra pohľadávok

III. 1 q1) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky			
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku (R 41 S)	627 329	0	627 329
Z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Z toho: Ostatné dlhé pohľadávky	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	627 329	0	627 329
Krátkodobé pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky (R53 S)	25 972 608	4 891 736	30 864 344
Z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	25 609 717	4 891 736	30 501 453
Z toho: daňové pohľadávky a dotácie	216 340	0	216 340
Z toho: Iné pohľadávky	146 551	0	146 551

Štruktúru pohľadávok UJ ovplyvňuje výška pohľadávok, ktoré sú v konkurze a reštrukturalizácii (jedna z najvyšších je vytvorená k spoločnosti Steel Max a Etop). Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 30, 45 a 60 dní, projektové pohľadávky 90 dní.

DPH z preddavkov účtovná jednotka účtuje na samostatné analytické účty 314, 052, ktoré vykazuje v súvahe na riadku č. 116 – ostatné záväzky.

Výška pohľadávok z obchodného styku voči spriazneným osobám k 31.12.2021 je uvedená v článku VII – informácie o spriaznených osobách.

III. 1 r) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať		
Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky

Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	27 826 908	18 449 984
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	30 501 453
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

Účtovná jednotka má zaistených 66,3 % všetkých pohľadávok z obchodného styku (jedná sa o záložné práva na hnutelné a nehnuteľné veci, zásoby, ručenia, zmenky, kaucie a poistenie pohľadávok) Financujúce banky majú zriadené záložné právo na obchodné pohľadávky ÚJ.

III. 1 s1) Odložená daňová pohľadávka					
Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane v %	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	0	0	0	21	0
Nedaňové opravné položky k zásobám	2 409 545	0	2 409 545	21	506 005
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	419 669	0	419 669	21	88 131
Nedaňové rezervy	217 987	0	217 987	21	45 777
Odpočet daňovej straty	X	netvoríme		21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	72 763	0	72 763	21	15 280
Iné - majetok	39 657	0	39 657	21	8 328
Odpísaná investícia	1 485	0	1 485	21	311
SPOLU:	3 161 106	0	3 161 106	x	663 832

III. 1 s2) Odložená daňová pohľadávka a záväzok		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-2 696 532	-3 197 043
Odpočítateľné	2 870 356	3 213 637
zdaniteľné záväzky:	173 824	16 594
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-290 750	-84 171
odpočítateľné	290 750	84 171
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	663 832	692 540
Uplatnená daňová pohľadávka	-28 708	-22 182
Zaúčtovaná ako náklad	28 708	22 182
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	36 503	3 485

Zmena odloženého daňového záväzku	33 018	-571
Zaúčtovaná ako náklad	33 018	-571
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Účtovná jednotka tvorila odloženú daňovú pohľadávku nasledovne:

- odložený daňový záväzok z titulu rozdielu zostatkových cien účtovnej a daňovej hodnoty predstavuje základ 161 010 Eur - odložený daňový záväzok 33 812 Eur, dopad do nákladov daní je zrušenie pohľadávky vo výške 382 454 Eur
- odložený daňový záväzok - úroky voči odberateľom základ vo výške 12 814 Eur, odložený daňový záväzok vo výške 2 691 Eur, zrušenie vo výške 794 Eur
- odložená daňová pohľadávka - opravná položka na úroky voči odberateľom základ vo výške 52 670 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 11 067 Eur, zrušenie vo výške 794 Eur
- odložená daňová pohľadávka - opravná položka k dlhodobému majetku základ 7 870 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 1 653 Eur, dopad do nákladov daní zrušenie vo výške 127 Eur zrušenie odloženej daňovej pohľadávky
- odložená daňová pohľadávka k zásobám - tovar a materiál základ vo výške 2 409 545 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 506 005 Eur, dopad do nákladov dotvorenie odloženej pohľadávky vo výške 439 618 Eur
- odložená daňová pohľadávka - opravné položky k pohľadávkam základ vo výške 366 969 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 77 064 Eur, dopad do nákladov daní tvorba pohľadávky vo výške 27 980 Eur
- odložená daňová pohľadávka na ostatné rezervy (audit, odmeny) – základ vo výške 217 987 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 45 777 Eur, dopad do nákladov daní tvorba vo výške 37 455 Eur
- odložená daňová pohľadávka z titulu nezaplatených nákladov – základ vo výške 72 763, odložená daňová pohľadávka 15 280 Eur, dopad do nákladov daní tvorba vo výške 15 280 Eur
- odložená daňová pohľadávka z uplatnených daňových odpisov z titulu prenájmov – základ 31 787 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 6 675 Eur, dopad do nákladov tvorba pohľadávky vo výške 6 223 Eur,
- odložená daňová pohľadávka z titulu odpísanej investície základ vo výške 1 485 Eur, odložená daňová pohľadávka vo výške 311 Eur, dopad do nákladov tvorba pohľadávky vo výške 311 Eur.

III. 1 t) Údaje o zložkách krátkodobého finančného majetku		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R 67 súvahy)	0	0
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	0	0
Vlastné akcie a vlastné podiely (R69 súvahy)	0	0
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	0	0
SPOLU	0	0

Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok

III. 1 u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok	RH/VH	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
CP a podiely	RH	0		0	0
Podiel – účet 061, 062	VI	0		0	0

Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok.

III. 1 v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku					
Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku	Zúčtovanie OP z dôvodu	Stav OP na konci účtovného

	účtovného obdobia		opodstatnenosti	vyradenia majetku z účtovníctva	obdobia
KFM v PUJ	0	0	0	0	0
KFM bez PUJ	0	0	0	0	0
Vlastné akcie a podiely	0	0	0	0	0
Obstarávaný KFM	0	0	0	0	0
SPOLU	0	0	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje krátkodobé cenné papiere.

III. 1 w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	
Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

III. 1 x) Vlastné akcie

Účtovná jednotka nenadobudla žiadne akcie počas účtovného obdobia.

III. 1 y) Významné položky účtov časového rozlíšenia		
Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	7 776	609
antiv. program, licencie, prenájom	7 336	68
reklama	440	541
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	71 011	57 263
prenosy dát	11 731	4 457
poistenie pohľadávok a majetku	47 819	36 150
predplatné časopisov, ostatné	3 306	9 882
licencie	8 155	6 774
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
energie	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	1 833
energie	0	1 833

III. 2) Pasíva**III. 2 a) Vlastné imanie**

III. 2 a 1) Základné imanie					
Druh akcie	Hodnota	Počet	Spolu	Splatené	Práva spojené s akciou
cenné papiere na meno	371 772	70	26 024 040	26 024 040	
cenné papiere na meno	37 178	179	6 654 862	6 654 862	
cenné papiere na meno	3 718	8	29 744	29 744	
cenné papiere na meno	425	20	8 500	8 500	
cenné papiere na meno	372	5	1 860	1 860	
SPOLU	413 465	282	32 719 006	32 719 006	

Účtovná jednotka neviduje základné imanie nesplatené v obchodnom registri.

III. 2 a2) Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov

Vlastné imanie k 31.12.2021 je vo výške 22 057 635 Eur. Účtovná jednotka neviduje neupísané vlastné imanie. Kapitálový fond bol vytvorený pri založení spoločnosti v roku 2001 v hodnote 2 036 179 Eur, v roku 2007 sa použila hodnota 1 080 113 Eur na umorovanie straty, zostatok kapitálového fondu je vo výške 956 066 Eur.

Zákonný rezervný fond vznikol pri založení spoločnosti a má nasledovný vývoj:

dátum	Zákonný rezervný fond	hodnota v EUR	poznámky
1.10.2001	pri vzniku spoločnosti	331 939	Zakladateľská zmluva
22.5.2002	rozdelenie VH za rok 2001	2 702	na základe VH
16.6.2005	rozdelenie VH za rok 2004	114 145	na základe VH
22.5.2007	rozdelenie VH za rok 2006	78 492	na základe VH
23.5.2008	rozdelenie VH za rok 2007	33 419	na základe VH
20.5.2009	rozdelenie VH za rok 2008	52 501	na základe VH
28.4.2011	rozdelenie VH za rok 2010	7 659	na základe VH
26.4.2012	rozdelenie VH za rok 2011	61 556	na základe VH
26.4.2018	rozdelenie VH za rok 2017	93 756	na základe VH
1.1.2019	Počiatočný stav FSC - zlúčenie	87 724	na základe VH
17.4.2019	rozdelenie VH za rok 2018	90 725	na základe VH
14.5.2020	Rozdelenie VH za rok 2019	26 326	na základe VH
22.4.2021	Rozdelenie VH za rok 2020	9 586	na základe VH
31.12.2021	zostatok	990 530	

III. 2 a3) Počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny (hodnota upísaného vlastného imania)

Účtovná jednotka účtovala v roku 2021 o zisku alebo strate priamo na účty vlastného imania. Jednotlivé sumy sú popísané na strane 40 IX. 1-3a) Prehľad zmien vo vlastnom imaní.

III. 2 a4) Rozdelenie účtovného zisku v predchádzajúcom účtovnom období	
Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	95 864
III. 2 a4) Vysporiadanie účtovnej straty v predchádzajúcom účtovnom období	
Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný strata	0

Účtovný zisk zaúčtovaný nasledovne : tvorba zákonného rezervného fondu vo výške 10 % a zvyšok bol preúčtovaný na účet neuhradených strát minulých rokov.
V roku 2021 neboli upísané žiadne akcie ani žiadne iné zmeny v základnom imaní. Zmena vo vlastnom imaní je popísaná v bode IX. 1-3a) Prehľad zmien vo vlastnom imaní strana.

III. 2 a5) Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní

Zisk na akciu za rok 2021 pripadá vo výške 16 861,40 Eur.

III. 2 a6-1) Navrhované rozdelenie účtovného zisku v bežnom účtovnom období	
Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku
Prídel do zákonného rezervného fondu	475 492
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	20 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	4 259 423
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
SPOLU	4 754 915

III. 2 a6-2) Navrhované vysporiadanie účtovnej straty v bežnom účtovnom období	
Názov položky	Vysporiadanie účtovnej straty
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	0
Iné	0
SPOLU	0

III. 2 b) Rezervy

III. 2 b1) Rezervy - Bežné účtovné obdobie					
Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	444 062	248 093	69 062	0	623 093
rezerva na nevyčerpané dovolenky	28 817	30 106	28 817	0	30 106
rezerva na nevyplatené prémie	615	135 687	615	0	135 687
rezerva na ročnú závierku, audit	18 400	19 100	18 400	0	19 100
rezerva na ostatné náklady	14 230	3 200	14 230	0	3 200
rezerva na opravu DHM	7 000	0	7 000	0	0
rezerva na súdne trovy	0	60 000	0	0	60 000
rezerva na pokuty	375 000	0	0	0	375 000

Rezervy sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyplatené prémie, ročnú účtovnú závierku, poistenie pohľadávok. Z roku 2019 zostala vytvorená rezerva na budúce pokuty.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Predpokladaný rok čerpania rezerv je rok 2022.

III. 2 b2) Rezervy - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	480 373	69 062	105 373	0	444 062
rezerva na nevyčerpané dovolenky	28 693	28 817	28 693	0	28 817
rezerva na nevyplatené prémie	40 814	615	40 814	0	615
rezerva na ročnú závierku, audit	17 300	18 400	17 300	0	18 400
rezerva na ostatné náklady	7 452	14 230	7 452	0	14 230
rezerva na opravu DHM	0	7 000	0	0	7 000
rezerva na poistenie pohľadávok	11 114	0	11 114	0	0
rezerva na pokuty	375 000	0	0	0	375 000

III. 2 c) Údaje o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky do lehoty splatnosti	19 415	15 862
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	19 415	15 862
Záväzky po lehote splatnosti	1 178	1 538
Záväzky do lehoty splatnosti	56 866 431	19 475 751
Krátkodobé záväzky spolu	56 867 609	19 747 289

DPH z preddavkov účtovná jednotka účtuje na samostatnom analytickom účte 324, ktorý sa vykazuje v súvahe na riadku č. 54.

III. 2 d) Údaje o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

III. 2 d) Údaje o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	19 415	15 862
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	19 015	15 462
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	400	400
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	56 867 609	19 747 289
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	56 867 609	19 747 289
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Stav záväzkov k 31.12.2021 voči spriazneným osobám je uvedený v článku VII – informácie o spriaznených osobách.

III. 2 e) Údaje o hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia

Účtovná jednotka nemá krátkodobé záväzky zabezpečené záložným právom. Zriadené záložné práva má účtovná jednotka ako zabezpečovací prostriedok k úveru poskytnutého bankou.

III. 2 f) Výpočet odloženého daňového záväzku					
Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane v %	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	13 157 921	12 996 912	161 010	21	33 812
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím	12 814	0	12 814	21	2 691
Iné	0	0	0	21	0
SPOLU:	13 170 735	12 996 912	173 824	x	36 503

Účtovná jednotka popísala spôsob odložených daní pri odloženej daňovej pohľadávke.

III. 2 g) Záväzky zo sociálneho fondu		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	15 462	9 263
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	24 010	21 072
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	5 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	24 010	26 072
Čerpanie sociálneho fondu	20 457	19 873
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 015	15 462

III. 2 h) Vydané dlhopisy					
Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
	0,00	0,00	0,00	0,00	

Účtovná jednotka neeviduje vydané dlhopisy.

III. 2 i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci						
III. 2 i1) Bankové úvery						
Názov položky	Mena	Charakter	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
HSBC, a.s. Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	8 040 000	8 040 000	8 040 000
Česká sporitelňa, a.s., Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	6 365 000	6 365 000	6 365 000
Komerční banka, a.s., Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	4 857 500	4 857 500	4 857 500
UniCredit, Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	6 365 000	6 365 000	6 365 000
ING Bank, Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	4 857 500	4 857 500	4 857 500
ČSOB, Praha	Eur	prevádzkový	15.5.2022	3 015 000	3 015 000	3 015 000
Krátkodobé bankové úvery						

Účtovná jednotka má poskytnutý syndikovaný úver, výška úroku sa skladá z marže + 1 M EURIBORu. Syndikovaný prevádzkový úver je zabezpečený „Zmluvami o zriadení záložných práv na pohľadávky z obchodného styku, pohľadávky na bankové účty, na pohľadávky z poisťných zmlúv, nehnuteľný majetok a zásoby“.

Výška načerpaného prevádzkového úveru k 31.12.2021 je 33 500 000 eur.

III. 2 i2) Pôžičky, krátkodobé finančné výpomoci						
Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pôžičky						
	EUR			0	0	0
Krátkodobé pôžičky						
	Eur			0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci						
		0,00		0	0	0

K 31.12.2021 nemá účtovná jednotka načerpaný úver od MUJ, ani počas roku 2021 úver nečerpal.

III. 2 j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období		
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:	12 367	2 991
úroky z krátkodobého úveru	11 167	1 861
úroky z investičného úveru	0	0
bonusy	0	0
poplatky	1 200	1 130
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Nájom hnuťelných vecí	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Nájom hnuťelných vecí	0	0

III. 3 a-b) Majetok prenášaný formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov
Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný výnos	0	0	0	0	0	0
SPOLU	0	0	0	0	0	0

Účtovná jednotka neprenáša majetok formou finančného prenájmu.

III. 4 a-b) Majetok prenášaný formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov
Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
SPOLU	0	0	0	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje prenášaný majetok formou prenájmu u nájomcu.

III. 5 Odložená daň

III. 5 a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daň. pohľadávky týkajúca sa umorenia daň. straty, nevyužitých daň. odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účt. období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účt. obdobiach odložená daň. pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	776 763
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

III. 5 f) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Základ dane	Bežné účtovné obdobie - Daň	Bežné účtovné obdobie - Daň v %	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Základ dane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Daň	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením:	6 089 045	x	x	117 475	x	x
teoretická daň		1 278 699	21,00		24 670	21,00
Daňovo neuznané náklady	3 343 244	702 081	11,53	1 989 952	417 890	355,73
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 596 460	-545 257	8,95	-2 888 977	-606 685	516,44
Položky upravujúce základ dane	0	0	0	4 787	1 005	0,85
Základ dane	6 835 829	1 435 524	23,58	-776 763	-163 120	138,86
Úprava splatnej dane	-776 763	-163 120	2,68		0	
Splatná daň z príjmov	x	1 272 404	20,90	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	61 726	1,01	x	21 611	18,40
Zrážková daň z úrokov		0			0	
Celková daň z príjmov	x	1 334 130	21,91	x	21 611	18,40

Sadzba dane pre rok 2022 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21%.
Popis tvorby odloženej dane v roku 2021 je uvedený v bode III. 1s2).

III. 6 Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi			
III. 6-1) Významné položky derivátov - účtovná hodnota			
Názov položky	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	0
	0	0	0
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	0	0
	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje k 31.12.2021 deriváty určené na obchodovanie ani zabezpečovacie deriváty.

III. 6-2) Významné položky derivátov - vplyv zmeny reálnej hodnoty				
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	Bežné účtovné obdobie - Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na vlastné imanie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na vlastné imanie
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	0	0
	0	0	0	0
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	0	0	0
	0	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje ku koncu účtovného obdobia otvorené položky derivátov.

III. 6-3) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi		
Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota - Bežné účtovné obdobie	Reálna hodnota - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok vykázaný v súvahe	0	0
Záväzok vykázaný v súvahe	0	0
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0	0
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené	0	0
SPOLU	0	0

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia 2021 uskutočňovala zabezpečovanie záväzkov forwardmi na menu. Ku koncu účtovného obdobia nie sú otvorené žiadne zabezpečovacie deriváty.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát**IV. 1 Výnosy a náklady z bežnej činnosti**

IV. 1 a) Výnosy za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb		
typ výrobku, tovaru alebo služby	suma výnosov	
	bežný rok	minulý rok
predaj tovaru - typ A	57 809 093	35 764 501
predaj tovaru - typ B	140 047 335	60 069 894
predaj tovaru - typ C	33 709 905	19 575 703
tržby za služby - typ A	850 861	630 322
tržby za služby - typ B	257 769	228 523

Účtovná jednotka člení tržby z predaja tovaru nasledovne:

- typ výrobkov A - profilová oceľ, betonárska oceľ, siete
- typ výrobkov B - plechy v tabuliach a zvitkoch
- typ výrobkov C - ostatný tovar- trubky, rúry, farebné kovy, ušľachtilé ocele, druhovýrobky, ostatné

Tržby z predaja služieb:

- typ služieb A - delenie tovaru, vypaľovanie, doprava
- typ služieb B - prenájmy

IV. 1 b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob					
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Konečný zostatok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Konečný zostatok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Začiatkový stav	Zmena stavu vnútroorgani začných zásob - Bežné účtovné obdobie	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0
Manká a škody	0	0	0	0	0
Reprezentačné	0	0	0	0	0
Dary	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	0	0	0	0	0

Účtovná jednotka neeviduje zmenu stavu vnútroorganizačných zásob.

IV. 1 c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	76 249 288	28 587 043
aktivácia obchodného tovaru	76 249 288	28 587 043

IV. 1 d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	33 175 131	14 052 035
Tržby z predaja majetku a materiálu	129 549	74 966
úroky z omeškania	793	10 678
výnosy z odpísaných pohľadávok	701	10 612
postúpené pohľadávky	32 847 121	13 652 884
ostatné výnosy-predaj šrotu	30 775	16 831
Ostatné výnosy-dotácie	0	117 090
ostatné výnosy, vrátene súdne poplatky	37 695	38 957
inventúrne prebytky	127 667	113 906
náhrady od právnických a fyzických osôb	830	16 111

IV. 1 e) Osobné náklady		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
mzdové náklady	2 952 953	2 514 728
ostatné osobné náklady na závislú činnosť	19 600	20 370
sociálna poisťovňa	725 050	632 416
zdravotná poisťovňa	301 959	252 462
sociálne zabezpečenie	226 955	144 413
Osobné náklady spolu	4 226 517	3 564 389

IV. 1 f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celkovej sume kurzových ziskov		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	5 076	26 577
Výnosy z predaja CP a podielov	0	0
Kurzové zisky, z toho:	5 073	26 571
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	118	230
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
výnosy z derivátových operácií	0	0
výnosové úroky	0	0
ostatné výnosy z finančnej činnosti	3	6

IV. 1 g) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	3 528 992	2 414 178
nájomné	256 833	227 888
poštovné náklady	15 136	14 669
telekomunikačné služby	80 297	80 638
doprava	862 145	587 415
náklady na služobné cesty	17 889	18 477
náklady na reprezentáciu	3 968	5 685
opravy	648 249	190 749

ostatné služby - servis kancelárskej techniky, servis HM, stočné	197 302	132 494
civilná a bezpečnostná služba	259 282	242 136
reklamná činnosť	126 620	61 586
právna a poradenská činnosť	274 063	133 442
školenia, preklady	7 752	4 656
upratovanie, parkovné	102 435	93 718
ostatné nehmotné služby	47 186	49 823
provízie	45 384	78 611
zmluva o službách	200 000	200 000
drobný nehmotný majetok	2 846	0
služby v cudzej réžii - ohýbanie, strihanie, manipulácia	329 052	238 629
diaľničné známky, mýtné	52 553	53 562

IV. 1 h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	109 096 582	41 978 096
Spotreba materiálu do výroby	74 376 606	27 391 537
Spotreba materiálu, náhradných dielov, majetok do 1 700 Eur	837 545	234 831
Spotreba pohonných hmôt	230 279	204 251
Spotreba energií – el. energia, plyn, vodné	221 596	197 547
poskytnuté dary, ostatné	181 690	55 542
úroky z omeškania a pokuty platené dodávateľom, orgánom štátnej správy	2 390	4 530
odpísané pohľadávky	32	637
odpis - postúpené pohľadávky	32 847 121	13 652 884
príspevky právnickým osobám, náklady z reklamácií	3 200	3 200
poistenie majetku, osôb, pohľadávok	377 740	224 879
manká a škody	18 383	8 258

IV. 1 i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celkovej sume kurzových strát		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	748 054	493 379
Náklady z predaja CP a podielov	0	0
Nákladové úroky	416 050	395 730
Kurzové straty, z toho:	54 266	22 220
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	17 824	11 119
Ostatné fin. náklady: bankové poplatky, poplatky za faktoring	277 738	75 429

IV. 2-1) Suma položiek výnosov výnimočného rozsahu týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek výnosov výnimočného rozsahu týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy výnimočného rozsahu, z toho:	0	0
	0	0

Účtovná jednotka neúčtovala o výnosoch výnimočného rozsahu.

IV. 2-2) Suma položiek nákladov výnimočného rozsahu týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek nákladov výnimočného rozsahu týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady výnimočného rozsahu, z toho	0	0
	0	0

Účtovná jednotka neúčtovala o nákladoch výnimočného rozsahu.

IV. 3) Opis a suma nákladov na overenie účtovnej závierky audítorom		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	19 500	20 000
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	19 500	20 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 500	20 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0

IV. 4) Suma čistého obratu podľa § 2 ods. 14 zákona		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	1 108 630	858 845
Tržby za tovar	231 566 333	115 410 097
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
SPOLU	232 674 963	116 268 942

V iných výnosoch účtovná jednotka uvádza – výnosy z úrokov z omeškania a prevádzkové výnosy bežné.

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	168 796 872	90 503 165
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	63 878 091	25 965 777
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V. 1 a) Opis a hodnota podmieneného majetku		
Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva – pohľadávka z reštrukturalizácie Váhostav a.s.	1 351 821	1 351 821

Práva z poisťných zmlúv - maximálna výška možného plnenia, vyplývajúca z poisťných udalostí v účtovnej jednotke, ktorá je krátená o dohodnutú spoluúčasť.

Iné práva - pohľadávka podmienená voči spoločnosti Váhostav, a.s. vyplýva na základe legislatívnej úpravy zákona o konkurze a reštrukturalizácii z roku 2015, kedy pohľadávka do výšky 50 % priznanej pohľadávky nezaniká.

Účtovná jednotka eviduje v podmienených pohľadávkach vedené správne žaloby za dorubené DPH za roky 2011, 2012 a 2013. Vzhľadom k tomu, že nie je možné predpokladať výsledok podaných správnych žalôb, výšku podmienenej pohľadávky neuvádza.

V. 1 b) Opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a podobne		
V. 1 b-1) Opis a hodnota podmienených záväzkov v bežnom účtovnom období		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	250 000	250 000
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	166 184	166 184

Účtovná jednotka eviduje:

- UJ má poskytnutú bankovú záruku zo spoločnosti SLSP – 250 000 Eur voči Colnému úradu – prepustenie tovaru do voľného obehu
- Záväzkov voči Feron a.s., Praha súvisiaci s úhradou od dodávateľa (záväzkov zostáva v plnej výške a bude posunutý na Feronu a.s., Praha)
- V podmienených záväzkoch uvádzame, že účtovná jednotka má otvorenú kontrolu DPH za II. polrok 2012. Z dôvodu, že možná finančná povinnosť sa nedá spoľahlivo oceniť na to, aby sa zaúčtovala rezerva, preto rezerva nebola zaúčtovaná a vykázaná. Dôvod, prečo nie je možné spoľahlivo odhadnúť povinnosť je, že účtovná jednotka ešte pred vydaním rozhodnutia z daňovej kontroly predkladá relevantné dôkazy a vzniká dostatočná pravdepodobnosť, že tieto dôkazy budú zo strany daňového úradu akceptované.
- Spoločnosť neeviduje v súčasnosti, žiadne významné súdne spory, ktoré by mali dopad na budúci výsledok hospodárenia.

V1 b-2. a) Opis a hodnota podmienených záväzkov v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	250 000	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	166 184	166 184

Účtovná jednotka eviduje:

- ÚJ má poskytnutú bankovú záruku zo spoločnosti SLSP – 250 000 Eur voči Colnému úradu – prepustenie tovaru do voľného obehu
- Záväzkov voči Ferone a.s., Praha súvisiaci s úhradou od dodávateľa (celý záväzok bude postúpený na Feronu a.s., Praha)
- V podmienených záväzkoch uvádzame, že účtovná jednotka má otvorené kontroly DPH za 2012. Z dôvodu, že možná finančná povinnosť sa nedá spoľahlivo oceniť na to, aby sa zaúčtovala rezerva, preto rezerva nebola zaúčtovaná a vykázaná. Dôvod, prečo nie je možné spoľahlivo odhadnúť povinnosť je, že účtovná jednotka ešte pred vydaním rozhodnutia z daňovej kontroly predkladá relevantné dôkazy a vzniká dostatočná pravdepodobnosť, že tieto dôkazy budú zo strany daňového úradu akceptované.
- Spoločnosť neeviduje v súčasnosti, žiadne významné súdne spory, ktoré by mali dopad na budúci výsledok hospodárenia.

V. 2) Opis ostatných finančných povinností

ÚJ nemá ostatné finančné povinnosti.

V. 3) Údaje evidované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	309 053	309 053
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Cudzí tovar v úschove	10 838	379 183
Cudzí materiál na sklade	3 536	232 535
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	3 544 789	3 544 789
Iné položky	40 803 226	40 998 084

V odpísaných pohľadávkach evidujeme odpísanú pohľadávku voči spoločnosti Váhostav a.s. a to z dôvodu opísaného v bode V.1a).

V iných položkách na podsúvahových účtoch je účtovaná účtovnou jednotkou:

- operatívna evidencia drobného majetku: 576 244 Eur
- záložné zmluvy k úverom: - 33 500 000 Eur
- banková záruka voči Colnému úradu: - 250 000 Eur
- zabezpečené pohľadávky zmenkami a záložnými zmluvami: 6 381 700 Eur
- majetok zverený do správy od štátu (v prípade hospodárskej mobilizácie): 95 282 Eur

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Finančné ukazovatele:

ÚJ samostatne nevykazuje finančné ukazovatele a nehodnotia sa pre finančné inštitúcie.

ÚJ má zabezpečené financovanie prevádzky spoločne s MÚJ (spoločná Zmluva o syndikovanom termínovom, revolvingovom a kontokorentnom úvere) a v rámci tohto úveru sú finančné ukazovatele vyhodnocované spoločne ako v konsolidácii. Vyhodnocujú sa nasledovné finančné ukazovatele: úrokové krytie, ukazovateľ vlastného imania, ukazovateľ likvidity, doba obratu pohľadávok a doba obratu zásob.

ÚJ spoločne s MÚJ ma ručenie spoločne a nerozdielne za záväzky vyplývajúce z finančných vzťahov s finančnými inštitúciami.

ÚJ v rámci obchodných vzťahov voči dodávateľom má riešené dodávky samostatne s obchodnými partnermi na základe pridelených poistných limitov. S poisťovňami spolupracuje, zasielame výsledky za bežné obdobia, na základe ktorých sú prehľadované poistné limity voči našej spoločnosti.

Rok 2021 sa rovnako niesol v znamení pandémie COVID-19, napriek zložitej situácii nemal dopad na hospodárenie ÚJ. Ani v roku 2022 ÚJ zatiaľ nezaznamenala pokles predaja, ale nakoľko sa situácia mení, nemožno predvídať budúce dopady.

VI. a) Údaje o poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Nedošlo k poklesu alebo zvýšeniu trhovej ceny finančného majetku ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

VI. b) Údaje o dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa účtovná zvierka zostavuje do dňa zostavenia účt. zvierky

Nedošlo k zmene výšky rezerv a opravných položiek, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a dňom jej zostavenia.

VI. c) Údaje o zmene spoločníkov účtovnej jednotky

Nedošlo k zmene spoločníkov účtovnej jednotky.

VI. d) Údaje o prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti

Neprijalo sa rozhodnutie o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti.

VI. e) Údaje o zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku

Nedošlo k zmene významných položiek dlhodobého finančného majetku.

VI. f) Údaje o začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne

Nedošlo k žiadnemu začatiu alebo ukončeniu činnosti časti ÚJ.

VI. h) Údaje o zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky

Nedošlo k žiadnemu zlúčeniu, splynutiu, rozdeleniu a zmene právnej formy účtovnej jednotky.

VI. i) Údaje o mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky

Nedošlo k mimoriadnym udalostiam, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky.

VI. j) Údaje o získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nezískala ani jej nebola odobraná licencia alebo iné povolenie.

VII. Informácie spriaznených osôb

VII. 1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Účtovná jednotka so spriaznenými osobami má uzatvorené obchody na základe obvyklých obchodných podmienok.

VII. 1 a1) Zoznam transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami			
Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu - Bežné účtovné obdobie	Hodnotové vyjadrenie obchodu - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ferona, a.s., Havlíčková 11, Praha	02	55 701 044	24 477 255
FERONA POLSKA, a.s. Myslowice	02	6 241 044	250 413
Ferona, a.s., Havlíčková 11, Praha	01	3 392 133	2 196 045
Ferona, a.s., Havlíčková 11, Praha	03	241 571	210 000
Ferona a.s., Havlíčková 11, Praha	08	0	0
Ferona a.s., Havlíčková 11, Praha	04	240	284
Ferona a.s., Havlíčková 11, Praha	05	0	0
FERONA POLSKA, a.s. Myslowice	01	0	23 379
PRAGMET, a.s.	01	68 206	0

Ferona, a. s. Praha je materskou spoločnosťou účtovnej jednotky.

FERONA POLSKA, a.s. Myslowice je sesterskou spoločnosťou účtovnej jednotky.

PRAGMET, a.s. je sesterskou spoločnosťou účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka v tabuľke pod kódom 08 vykazuje len výšku úrokov za účtovné obdobie.

Charakteristika jednotlivých transakcií:

Kód 01 – nákup tovaru od MUJ a podnikov v konsolidácii

Kód 02 – predaj tovaru MUJ a podnikom v konsolidácii

Kód 03 – nákup služieb, prenájom, materiál od MUJ

Kód 04 – predaj služieb, majetku, ostatné

Kód 05 – nákup investícií od MUJ

Kód 08 – úroky za poskytnuté úvery a pôžičky od MUJ

Oceňovanie vzájomných transakcií u zahraničných spriaznených osôb:

- ceny za nákup a predaj obchodného tovaru sú stanovené na základe metódy nákladov + prirážky (obchodnej marže). Ceny za predaj hutného materiálu zo skladu SSC je stanovená na základe kalkulovanej ceny.

- ceny za poskytované služby spojené s dodávkami obchodného tovaru sú používané na základe cenníka služieb používaného v spoločnosti
- ceny za služby, ako sú ubytovanie, stravovanie a iné sa fakturujú vo výške, v akej bola pôvodná faktúra od dodávateľa (tzv. prefakturácia), rovnaký postup je aj pri bežných zákazníkoch
- ceny za služby vyplývajúce zo zmluvy o poskytovaní služieb a poradenstva sú na základe stanoveného cenníka za služby (ceny za služby sú stanovené v rovnakých hodnotách, aké sú poskytované našej účtovnej jednotke i materskej spoločnosti od iných poskytovateľov rovnakých služieb)
- výška úroku z poskytnutej pôžičky bola stanovená na základe úrokových sadzieb platných v komerčných bankách našej spoločnosti v období podpisu zmluvy
- ceny za odpredaj majetku (dlhodobého) sú stanovené na základe znaleckého posudku, alebo u drobného majetku na základe informácií z trhu.

Materská spoločnosť smernicu o transferovom oceňovaní má spracovanú.

VII. 1 a2) Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami ku koncu účtovného obdobia		
Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu - Bežné účtovné obdobie	Hodnotové vyjadrenie obchodu - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ferona, a.s., Havlíčková 11, Praha	x	x
stav otvorených pohľadávok ku koncu ÚO voči MUJ	0	5 879 600
stav otvorených záväzkov k koncu ÚO voči MUJ	25 603 834	821 704
výška načerpaného úveru v MUJ	0	0
výška neuhradených úrokov ku koncu ÚO MUJ	0	0
FERONA POLSKA a.s. Myslowice		
stav otvorených záväzkov ku koncu ÚO	0	11 916
Stav otvorených pohľadávok ku koncu ÚO	317 107	35 504

UJ uvádza stav záväzkov a pohľadávok k 31.12. Odhadované výnosy sú odsúhlasené, ale nie sú uvedené v tabuľke. Jedná sa o výšku priznaných a poskytnutých bonusov, ktoré sa viažu na priznania a úhradu od dodávateľa. Odhadované položky sú nasledovné:

Ferona, a.s. (predpoklad): 32 932 Eur - pohľadávka

Ferona, a.s. (predpoklad): 658 750 Eur

FERONA POLSKA, a.s. (predpoklad): 72 265 Eur

VII. 2) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho, dozorných a iných orgánov

VII. 2 a) Výška priznaných odmien a za účtovné obdobie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky z dôvodu výkonu a ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov		
Názov orgánu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
štatutárny orgán - predstavenstvo	27 937	43 873
dozorný orgán - dozorná rada	7 967	7 967

Žiadne iné výhody, ručenia, záruky ani pôžičky neboli poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, neboli poskytnuté ani iné plnenia na súkromné účely.

IX. Prehľad o pohybe vlastného imania**IX. 1-3 a) Prehľad zmien vlastného imania - Bežné účtovné obdobie**

Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	32 719 006	0	0	0	32 719 006
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	956 066	0	0	0	956 066
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	980 944	0	0	9 586	990 530
Rezervný fond na vlastné akcie	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrazená strata minulých rokov	-16 671 138	-778 022	0	86 278	-17 362 882
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	95 864	4 754 915	0	-95 864	4 754 915

V bežnom období boli zaúčtované nasledovné hodnoty:

Rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2020 v zmysle Valného zhromaždenia,

Na účet neuhradených strát minulých rokov bolo zaúčtované dorubenie DPH za II. polrok 2012 v prírástkoch vo výške 778 022 Eur. Tento spôsob účtovania zvolila ÚJ na základe rozhodnutí, kde boli upravované tržby (boli rozdelené na základ dane a daň), to znamená pre našu ÚJ zníženie tržieb za rok 2012. Nakoľko sa jedná o významnú čiastku, v rámci interných nastavení spoločnosti, z tohto dôvodu bolo zaúčtovanie uskutočnené na účet vlastného imania (429 - neuhradené straty minulých rokov).

IX. 1-3 b) Prehľad zmien vlastného imania - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	32 719 006	0	0	0	32 719 006
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	956 066	0	0	0	956 066
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	954 618	0	0	26 326	980 944
Rezervný fond na vlastné akcie	0	0	0	0	0

Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrazená strata minulých rokov	-16 723 791	-179 279	0	231 932	-16 671 138
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	263 258	95 864	0	- 263 258	95 864

X. - Peňažné toky pri použití nepriamej metódy vykazovania

v Eur k 31.12.2021

Ozn. Pol.	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Predch. účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodár. z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov ³ (+/-)	6 089 045	117 475
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1 až A. 1. 13)(+/-)	2 105 212	-3 151 169
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehm. majetku a dlhodobého hmotného majetku ⁴ (+)	1 300 983	1 255 519
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja ⁵ (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravenej položky k nadobudnutému majetku ⁶ (+/-)	605	605
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv ⁷ (+/-)	179 031	-36 311
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek ⁸ (+/-)	2 310 126	-134 489
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-9 706	70
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov ¹⁰ (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov ¹¹ (+)	416 050	395 730
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov ¹² (-)		
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) ¹³	98	-230
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) ¹⁴	17 824	11 119
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent ¹⁵ (+/-)	-39 415	-25 627

A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	-2 076 222	-4 617 555
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, 16 ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A 2. 1 až A 2. 4)</i>	-4 766 170	3 021 553
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-6 966 236	625 468
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	37 123 873	2 759 957
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-34 923 807	-363 872
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A 1 + A 2)	3 428 087	-12 141
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (-)	-416 050	-395 730
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		-67 594
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A 1 až A 9)	3 012 037	-475 465
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)1)	-25 423	-5 015
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)1)	-1 780 405	-287 793
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)1)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	39 415	25 627
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		

B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá ja súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B. 12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 20)	-1 772 251	-267 181
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1 až C 1. 8)		-5 000
C 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3	Prijaté peňažné dary (+).		
C. 1. 4	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením VI		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti(súčet C. 2. 1 až C. 2. 10)		-1 500 000

C. 2. 1	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C. 2. 3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C. 2. 4	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		-1 500 000
C. 2. 5	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenájatej veci (-)		
C. 2. 8	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)		
C. 2. 9	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)		-1 505 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	1 239 786	-2 247 646
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)2	941 309	3 188 799
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka(+/-)2	2 181 095	941 153
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)2	98	156
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-).2	2 181 193	941 309