

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

NOVES okná, a.s.
Radlinského ul. 24
052 01 Spišská Nová Ves

Spoločnosť NOVES okná, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. augusta 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 17. januára 1994 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sa, vložka č. 1519/V).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba a montáž plastových a hliníkových okien a dverí

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28.5.2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku, ale nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 118 (v účtovnom období 2020 bol 125).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 115, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 126 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 30. marca 2021. Výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 1. júna 2021.

8. Schválenie audítora

Jediný akcionár dňa 28.5.2021 schválil spoločnosť Ekontax s.r.o., licencia ÚDVA č. 408, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Transakcie, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe nemajú podstatný vplyv (pozitívny alebo negatívny) na transparentnosť a na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Niektoré z týchto informácií napr. informácie o záložnom práve, prenájmov, leasingoch atď sú uvedené na iných miestach poznámok v súlade s tým, ako to vyžaduje opatrenie k účtovnej závierke.

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neexistujú významné prípady, keď bude potrebné použiť úsudok, ani informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	10	lineárna	10
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

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

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania, alebo sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	3, 12, 20	lineárna	33,33; 8,33; 5;
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,66 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

5. Dlhodobý finančný majetok

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

6. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti***Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer***

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method).

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

9. Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

10. Krátkodobý finančný majetok

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

Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní (prvotné ocenenie) a ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou. Zmena hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

12. Finančné účty

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

13. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

14. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

15. Závazky

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

16. Rezervy

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

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

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

Rezerva na odchodné

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Z toho titulu spoločnosť vykazuje dlhodobú rezervu na odchodné, ktorá bola vytvorená ako 1-násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca delený počtom rokov potrebných od roku 2021 do roku dosiahnutia veku 62 rokov.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na reklamácie z tržieb. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2026.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

17. Zamestnanecké požitky

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

18. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

19. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

20. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

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

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

21. Prenájom (lízing)

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

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

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

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

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

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

22. Deriváty

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

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

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

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

23. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

24. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

25. Výnosy

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

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

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

26. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

27. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

Na nehnuteľný majetok v zostatkovej cene 562 482 EUR bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na zabezpečenie kontokorentného úveru.

Spoločnosť nemá k 31.12.2021 v nájme formou finančného prenájmu žiaden majetok, rovnako ako k 31.12.2020. Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti D.

Spoločnosť má k 31.12.2021 v majetku, ktorý je obstaraný formou spotrebného úveru laminovacie zariadenie, ktoré je zabezpečené zmluvou o zriadení záložného práva na hnuteľné veci. Obstarávacia cena tohto majetku je 130 000 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2021 je 107 587 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2020: 116 263 EUR. Laminovacie zariadenie bolo obstarané v priebehu roku 2019.

Spoločnosť má k 31.12.2021 v majetku, ktorý je obstaraný formou spotrebného úveru 1 nákladný automobil, ktorý je zabezpečený zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva. Obstarávacia cena tohto majetku je 138 902 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2021 je 114 303 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2020: 131 667 EUR, automobil bol obstaraný v priebehu roku 2020.

Spoločnosť v roku 2021 obstarala stroje a zariadenia v hodnote 19 088 EUR, vykonala technické zhodnotenie na strojoch v sume 2 355 EUR, obstarala 1 osobné vozidlo v hodnote 16 705 EUR, spolu v hodnote 38 148 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a krádežou až do výšky 7 002 720 EUR a 3 402 720 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2021

Názov poisťovne	Druh dlhodobého majetku	Druh poistenia pre krytie poistných rizík	Poistná suma
ČSOB Poisťovňa a.s.	Budovy a technológie	Živelné poistenie	7 002 720
ČSOB Poisťovňa a.s.	Technológie + stavebné súčasti vlastných budov	Poistenie pre prípad odcudzenia	3 402 720
ČSOB Poisťovňa a.s.	Strojné a elektronické zariadenia	Poistenie strojných a elektronických zariadení	1 828 790
Allianz poisťovňa, a.s.	Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie	949 545
Kooperativa poisťovňa, a	Dopravné prostriedky	Povinné zmluvné poistenie	-

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13.

Spoločnosť neeviduje v roku 2021 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

Spoločnosť v roku 2021 obstarala softvér za 12 806 EUR a technicky zhodnotila softvér v hodnote 5 682 EUR, spolu v hodnote 18 488 EUR, v roku 2020 obstarala softvér v hodnote 13 295 EUR, ktorý zatiaľ nebol zaradený do používania.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2020 poskytla pôžičku svojmu akcionárovi v sume 150 000 EUR. Pôžička je splatná 30.11.2025. K 31.12.2021 bola vytvorená opravná položka, ktorá zohľadňuje časovú hodnotu peňazí.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 14 a 15.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (2021)								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základ né stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskyt nuté preddav ky na DH M	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 417 585	0	0	0	0	0	6 198 894
Prírastky							38 148	10 000	48 148
Úbytky			222 395						222 395
Presuny			38 148				-38 148		0
Stav na konc i účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 233 338	0	0	0	0	10 000	6 024 647
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 930 203	2 759 555	0	0	0	0	0	4 689 758
Prírastky		122 361	120 200						242 561
Úbytky			222 394						222 394
Presuny									
Stav na konc i účtovného obdobia	0	2 052 564	2 657 361	0	0	0	0	0	4 709 925
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									
Úbytky									0
Presuny									
Stav na konc i účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	699 122	658 030	0	0	0	0	0	1 509 136
Stav na konc i účtovného obdobia	151 984	576 761	575 977	0	0	0	0	10 000	1 314 722

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2020)								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základn é stádo a ťažné zvieratá	Ostatn ý DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytn uté preddav ky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 340 256	0	0	0	0	0	6 121 565
Prírastky							192 729		192 729
Úbytky			115 400						115 400
Presuny			192 729				-192 729		0
Stav na konci účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 417 585	0	0	0	0	0	6 198 894
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 803 117	2 749 874	0	0	0	0	0	4 552 991
Prírastky		127 086	125 081						252 167
Úbytky			115 400						115 400
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 930 203	2 759 555	0	0	0	0	0	4 689 758
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									
Úbytky									0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	826 208	590 382	0	0	0	0	0	1 568 574
Stav na konci účtovného obdobia	151 984	699 122	658 030	0	0	0	0	0	1 509 136

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (2021)							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	140 838	0	0	0	13 295	0	154 133
Prírastky						18 488		18 488
Úbytky								0
Presuny		18 488				-18 488	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	159 326	0	0	0	13 295	0	172 621
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	102 224	0	0	0	0	0	102 224
Prírastky		14 231						14 231
Úbytky								0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	116 455	0	0	0	0	0	116 455
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	38 614	0	0	0	13 295	0	51 909
Stav na konci účtovného obdobia	0	42 871	0	0	0	13 295	0	56 166

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2020)							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		140 838					6 648	147 486
Prírastky						6 647		6 647
Úbytky								0
Presuny						6 648	-6 648	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	140 838	0	0	0	13 295	0	154 133
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 672						92 672
Prírastky		9 552						9 552
Úbytky								0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	102 224	0	0	0	0	0	102 224
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	48 166	0	0	0	0	6 648	54 814
Stav na konci účtovného obdobia	0	38 614	0	0	0	13 295	0	51 909

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie											
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku				150 000								150 000
Prírastky												0
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000
Opravné položky												
Stav na začiatku				0								0
Prírastky				6 293								6 293
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	6 293	0	0	0	0	0	0	0	6 293
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	143 707	0	0	0	0	0	0	0	143 707

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie											
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku												0
Prírastky				150 000								150 000
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000
Opravné položky												
Stav na začiatku				0								0
Prírastky												0
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	58 820	24 722		24 440	59 102
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	4 476	4 827		4 176	5 127
Výrobky	44 349	4 817	12 210	0	36 956
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	107 645	34 366	12 210	28 616	101 185

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. V zásobách sa vyskytujú bezobratkové položky (bez pohybu dlhšie ako 360 dní), na ktoré je vytvorená opravná položka a výrobky, ktorých reálna predajná cena je nižšia ako ich ocenenie v rámci hotovej výroby. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu použitia a predaja týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a krádežou do výšky 1 295 000 EUR a 1 275 000 EUR.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	594 956	7 232	13 611	844	587 733
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	594 956	7 232	13 611	844	587 733

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	605 476	82 504	83 835	9 190	594 956
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	605 476	82 504	83 835	9 190	594 956

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75 %, nad 180 dní 50 %, nad 90 dní 25 % z ich hodnoty. Pohľadávky sú individuálne prehodnocované, pričom generálne pravidlo tvorby môže byť modifikované v závislosti od povahy pohľadávky a pravdepodobnosti jej vymoženia. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V roku 2021 bola výsledkovo účtovaná tvorba opravných položiek vo výške 7 232 EUR a tiež rozpustenie opravných položiek vo výške 8 411 EUR a zrušenie opravnej položky vo výške 844 EUR (vplyvom diskontovania dlhodobých pohľadávok). Zúčtovanie opravných položiek v dôsledku vyradenia starých nedobytných pohľadávok z účtovníctva (odpis pohľadávok) predstavovalo sumu 5 200 EUR. Celková hodnota odpísaných pohľadávok je 5 216 EUR.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 085 150	1 175 259
Pohľadávky po lehote splatnosti	721 592	725 638
Spolu	1 806 742	1 900 897

Na všetky súčasné a budúce pohľadávky bolo zriadené záložné právo.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	1 806 742

Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sú založené pohľadávky v zmysle záložnej zmluvy je stanovená vo výške 1 776 660 EUR.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	300 081	370 586
– odpočítateľné	300 081	370 586
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	63 017	77 823
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	0	0

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2020	77 823
Stav k 31. decembru 2021	63 017
Zmena	-14 806
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-14 806
– zaúčtované do vlastného imania	0

8. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

9. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Na pohľadávky spoločnosti na výplatu peňažných prostriedkov z bankového účtu banka zriadila záložné právo.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 520	3 592
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 000	500
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	10 520	4 092

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
IT poplatky	0	49
Reklama	500	
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	500	49
Náklady budúcich období - krátkodobé		
IT poplatky	3 448	3 136
Poistné	15 139	14 405
Odborná literatúra, školenia	17	209
Reklama	1 357	
Ostatné	130	132
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	20 091	17 882
Příjmy budúcich období - dlhodobé		
Spolu příjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Příjmy budúcich období - krátkodobé		
Spolu příjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	20 591	17 931

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 2 166 000 EUR (k 31. decembru 2020: 2 166 000 EUR).

Základné imanie pozostáva z listinných akcií na meno v počte 2 166 ks v menovitej hodnote 1 000 EUR.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 odsek 2 a § 217a Obchodného zákonníka spoločnosť nevytvorila.

Rezervný fond vo výške 166 EUR dosahoval výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Spoločenskej zmluvy. Pri zmene právnej formy na akciovú spoločnosť dňa 21. mája 2010 bol rezervný fond doplnený o sumu 199 837 EUR.

Zároveň došlo v dôsledku rozdelenia výsledkov hospodárenia v uplynulých rokoch k doplneniu zákonného rezervného fondu v úhrnnej výške 177 168 EUR.

Neuhradená strata minulých rokov sa znížila o 300 198 EUR na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 28.5.2021.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 333 553 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	33 355
Úhrada straty minulých období	300 198
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	333 553

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 365 961 EUR rozhodne jediný akcionár. Návrh štatutárneho orgánu jedinému akcionárovi je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 36 596 EUR
- úhrada straty minulých období 329 365 EUR.

12. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	35 632	10 585	0	6 000	40 217
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	25 193	8 492		6 000	27 685
Odchodné do dôchodku	10 439	2 093			12 532
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	35 632	10 585	0	6 000	40 217
Krátkodobé rezervy, z toho:	154 698	170 944	139 368	0	186 274
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	69 788	66 002	69 261		66 529
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	69 788	66 002	69 261	0	66 529
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na ročné odmeny vrátane odvodov	22 950		22 950		0
Záručné opravy	30 443	25 815	30 443		25 815
Overenie účtovnej závierky	3 000	5 000	5 000		3 000
Pokuty a penále, doruby, súdne spory	0	40 000			40 000
Odchodné do dôchodku	13 109	1 516	2 285		12 340
Služby, nevyfakturované dodávky materiálu	15 408	32 611	9 429		38 590
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	84 910	104 942	70 107	0	119 745

Spoločnosť vykazuje rezervu na záručné opravy vo výške 53 500 EUR, rezerva bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel z tržieb. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2026.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Z toho titulu spoločnosť vykazuje dlhodobú rezervu na odchodné vo výške 12 532 EUR. Krátkodobá rezerva vo výške 12 340 EUR predstavuje odhad sumy, ktorá bude vyplatená zamestnancom pri ich nástupe do starobného dôchodku v roku 2022.

Spoločnosť vykazuje rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 66 529 EUR a na overenie účtovnej závierky za rok 2021 vo výške 3 000 EUR.

Spoločnosť tvorila rezervu na predpokladané náklady na súdny proces o náhradu škody k 31.12.2021.

K 31.12.2021 Spoločnosť vykazuje rezervu na náklady spojené so zriadením staveniska vo výške 5 979 EUR. Okrem toho zostatok rezervy predstavuje rezerva na dokončovacie práce vo výške 12 635 EUR a rezerva na subdodávky vo výške 19 976 EUR.

Prehľad rezerv za predchádzajúce obdobie je v nasledovnej tabuľke:

	Stav k 1. 1. 2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	28 113	11 548	0	4 029	35 632
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	17 145	11 548		3 500	25 193
Odchodné do dôchodku	10 968			529	10 439
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	28 113	11 548	0	4 029	35 632
Krátkodobé rezervy, z toho:	133 777	142 894	115 471	6 502	154 698
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	45 899	69 788	45 899		69 788
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	45 899	69 788	45 899	0	69 788
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na ročné odmeny vrátane odvodov		22 950			22 950
Záručné opravy	19 220	30 443	19 220		30 443
Overenie účtovnej závierky	3 000	5 000	5 000		3 000
Pokuty a penále, doruby	24 181		17 679	6 502	0
Odchodné do dôchodku	11 536	2 855	1 282		13 109
Služby, nevyfakturované dodávky materiálu	29 941	11 858	26 391		15 408
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	87 878	73 106	69 572	6 502	84 910

13. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Závazky po lehote splatnosti	164 303	172 160
Závazky v lehote splatnosti	1 346 423	1 239 754
	1 510 726	1 411 914

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 163 397	1 155 037	8 360	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	44 052	0	44 052	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0		0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	93 139	93 139	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	59 759	59 759	0	0
Daňové záväzky a dotácie	69 793	69 793	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	80 586	80 586	0	
	1 510 726	1 458 314	52 412	0

Spoločnosť v rámci ostatných záväzkov vykazuje k 31.12.2021 záväzky zo spotrebného úveru na 1 nákladný automobil s hydraulickou rukou (obstaraný v priebehu roku 2020), záväzky sú zabezpečené zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2021 je 73 894 EUR, z toho krátkodobá časť predstavuje 46 506 EUR, dlhodobá časť predstavuje 27 388 EUR. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2020 bola 143 464 EUR, z toho krátkodobá časť predstavovala 69 570 EUR, dlhodobá časť predstavovala 73 894 EUR.

Spoločnosť ďalej v rámci ostatných záväzkov vykazuje k 31.12.2021 záväzky zo spotrebného úveru na laminovacie zariadenie, záväzok je zabezpečený zmluvou o zriadení záložného práva na hnuteľné veci. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2021 je 49 635 EUR, z toho krátkodobá časť predstavuje 32 970 EUR, dlhodobá časť predstavuje 16 665 EUR). Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2020 bola 82 131 EUR, z toho krátkodobá časť predstavovala 32 496 EUR, dlhodobá časť predstavovala 49 635 EUR).

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	996 445	991 628	4 817	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	123 529	0	123 529	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0		0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	85 278	85 278	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	56 092	56 092	0	0
Daňové záväzky a dotácie	46 947	46 947	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	103 623	103 623	0	
	1 411 914	1 283 568	128 346	0

14. Sociálny fond

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Stav k 1. januáru	2 495	699
Tvorba na ťarchu nákladov	7 042	6 936
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	5 654	5 140
Stav k 31. decembru	3 883	2 495

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

15. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
Srednodobé bankové úvery						
Účelový úver	EUR	1,1% + 3M EURIBOR	20.8.2023	138 880	138 880	222 220
				138 880	138 880	222 220
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver	EUR	1,1%+1M EURIBOR	29.6.2022	362 807	362 807	652 501
				362 807	362 807	652 501
Spolu				501 687	501 687	874 721

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	446 147	735 841
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	55 540	138 880
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	501 687	874 721

Kontokorentný úver s limitom 1 300 000 EUR na financovanie prevádzkových potrieb je zabezpečený nehnuteľným majetkom vo vlastníctve spoločnosti, ktorého zostatková cena k 31.12.2021 bola 562 482 EUR a súčasnými a budúcimi pohľadávkami spoločnosti.

Účelový úver slúži na refinancovanie predchádzajúceho úveru a je zabezpečený existujúcimi a budúcimi pohľadávkami spoločnosti.

16. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2021 žiadne pôžičky a návratné finančné výpomoci, rovnako ani k 31.12.2020 nevykazovala záväzky z tohto titulu.

17. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	5 325	3 966
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	5 325	3 966
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 860	1 878
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	8 185	5 844
Spolu	8 185	5 844

D. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť nevykazuje záväzky z finančného prenájmu k 31.12.2021 ako aj k 31.12.2020.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	474 013			433 430		
z toho teoretická daň 21 %		99 543	21,00 %		91 020	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	181 768	38 171	8,05 %	219 862	46 171	10,65 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-211 750	-44 468	-9,38 %	-277 587	-58 293	-13,45 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	444 031	93 246	19,67 %	375 705	78 898	18,20 %
Splatná daň		93 246	19,67 %		78 898	18,20 %
Odložená daň		14 806	3,12 %		20 980	4,84 %
Celková vykázaná daň		108 052	22,79 %		99 878	23,04 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2021 EUR	2020 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová 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	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %). Pre rok 2022 je schválená 21 %-ná sadzba dane z príjmov.

F. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKoch ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMi

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výrobky		
Plastové okná a iné výrobky z plastu	7 323 279	6 270 588
Hliníkové okná a fasádne steny	1 392 827	2 226 218
	8 716 106	8 496 806
Tovar		
Výnosy z nehnuteľnosti určenej na predaj		100 000
Predaný tovar	110 893	97 640
	110 893	197 640
Služby		
Montáž plastových výrobkov	129 528	161 638
Montáž hliníkových výrobkov	262 707	814 057
Subdodávky	163 850	18 125
Opracovanie materiálu	32 470	6 125
Iné služby	20 251	28 169
	608 806	1 028 114
Spolu	9 435 805	9 722 560

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 8 068 EUR (v roku 2020 zvýšenie o 216 804 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek (brutto) predstavuje zvýšenie 7 EUR (v roku 2020 zvýšenie 225 102 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR	Zmena stavu 2021 EUR	2020 EUR
Nedokončená výroba a polotovary	443 751	229 844	267 504	213 907	-37 660
Hotové výrobky	216 995	430 895	168 133	-213 900	262 762
Spolu	660 746	660 739	435 637	7	225 102
Manká a škody				1 317	724
Dotvorenie OP k polotovarovom				-4 826	-4 095
Rozpustenie OP k polotovarovom				4 176	1 252
Dotvorenie OP k výrobkom				-4 817	-6 660
Zúčtovanie OP k výrobkom pri predaji				12 211	160
Rozpustenie OP k výrobkom					321
Výdaj polotovarov na opracovanie					
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				8 068	216 804

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2021 EUR	2020 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia	13 952	3 755
Spolu	13 952	3 755

Spoločnosť v roku 2021 aktivovala tovar v hodnote 13 952 EUR (ide o hodnotu polaminovaného materiálu určeného na predaj, ktorý bol aktivovaný pri prevode do skladu tovaru), z toho časť v sume 1 219 EUR predstavovala aktiváciu vlastnej práce do nehnuteľnosti obstaranej za účelom ďalšieho predaja. V roku 2020 Spoločnosť aktivovala tovar v hodnote 3 755 EUR.

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2021 EUR	2020 EUR
Predaj dlhodobého majetku	1 250	27 500
Výnosy z odpísaných pohľadávok	701	
Tržby za odpad	19 052	17 617
Odpis záväzkov	1 000	8 267
Nárok na vrátenie DPH z členských štátov	1 435	1 422
Nárok na vrátenie poisťných udalostí	11 830	13 814
Inventarizačné rozdiely	653	2 930
Náhrada trov súdneho konania	532	141
Dotácia-príspevok na udržanie zamestnanosti		40 901
Iné	8 922	12 949
Spolu	45 375	125 541

5. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	1 339 935	1 395 455
Ostatné náklady na závislú činnosť	13 200	13 083
Sociálne poistenie	356 429	371 214
Zdravotné poistenie	131 013	137 284
Sociálne náklady	56 292	58 325
Spolu	1 896 869	1 975 361

6. Kurzové zisky

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové zisky	1	292
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	274	151
Spolu	275	443

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výnosové úroky	699	
Ostatné finančné výnosy (kurzové zisky)	275	443
Spolu	974	443

8. Náklady na poskytnuté služby

	2021 EUR	2020 EUR
Opravy a údržba	63 989	108 105
Cestovné a ubytovanie	18 664	3 654
Reprezentácia	9 068	8 128
Sprostredkovanie	0	7 255
Doprava	228 647	167 457
Nakupovaná montáž	228 452	319 052
Poštovné, mýto, parkovné, diaľničné poplatky	33 016	39 515
IT služby, telekomunikačné služby	34 325	31 165
Nájomné	62 994	67 445
Subdodávky	121 172	19 390
Opracovanie materiálu	83	13
Náklady na inzerciu, reklamu	5 023	7 935
Organizovanie obchodov	0	9 520
Audít a poradenstvo	11 746	12 197
Likvidácia odpadu	13 473	13 676
Revízie, BOZP, technické kontroly	7 861	17 038
Náklady na reklamácie - externé	11 497	7 132
Záručné opravy	-2 136	19 270
Iné	61 924	78 283
Spolu	909 798	936 230

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021 EUR	2020 EUR
Predaný dlhodobý majetok		577
Predaný materiál	2 808	17 300
Manká a škody	1 999	1 669
Dary	1 300	750
Odpis pohľadávok	16	2 348
Úroky z omeškania, pokuty, penále		-3 175
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-2 292	73 470
Poistenie	36 770	31 491
*Súdne trovy, exekučné trovy, trovy práv. zastúp.	40 000	4 622
Iné	4 431	3 677
Spolu	85 032	132 729

*Spoločnosť tvorila rezervu na predpokladané náklady na súdny proces.

10. Kurzové straty

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové straty	25	444
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	269	156
Spolu	294	600

11. Finančné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Nákladové úroky	10 231	14 379
Bankové poplatky	1 647	1 830
Kurzové straty	294	600
Opravné položky k finančnému majetku	6 293	
Spolu	18 465	16 809

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	5 000	5 000
Daňové poradenstvo	1 992	1 992
Spolu	6 992	6 992

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2021 EUR	2020 EUR
Slovenská republika	Plastové výrobky	3 489 579	2 968 034
	Hliníkové výrobky	1 335 035	2 142 167
	Montáž a iné služby	603 307	1 025 356
	Tovar	53 630	151 447
	Spolu	5 481 551	6 287 004
Česká republika	Plastové výrobky	316 691	273 381
	Hliníkové výrobky	9 960	12 018
	Montáž a iné služby	1 003	300
	Tovar	625	463
	Spolu	328 279	286 162
Belgicko	Plastové výrobky	2 111 988	1 952 285
	Hliníkové výrobky		2 275
	Montáž a iné služby	2 440	
	Tovar	38 965	30 767
	Spolu	2 153 393	1 985 327
Švajčiarsko	Plastové výrobky	959 587	879 063
	Hliníkové výrobky	32 879	60 288
	Montáž a iné služby	1 197	2 438
	Tovar	10 511	10 370
	Spolu	1 004 174	952 159
Rakúsko	Plastové výrobky	81 556	72 360
	Hliníkové výrobky	14 953	9 470
	Montáž a iné služby	500	20
	Tovar	674	1 970
	Spolu	97 683	83 820
Nemecko	Plastové výrobky	4 906	
	Hliníkové výrobky		
	Montáž a iné služby	359	
	Tovar	50	
	Spolu	5 315	0
Iné	Plastové výrobky	358 972	125 465
	Hliníkové výrobky		
	Montáž a iné služby		
	Tovar	6 438	2 623
	Spolu	365 410	128 088
Spolu	Plastové výrobky	7 323 279	6 270 588
	Hliníkové výrobky	1 392 827	2 226 218
	Montáž a iné služby	608 806	1 028 114
	Tovar	110 893	197 640
	Spolu	9 435 805	9 722 560

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienенý majetok**

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

2. Podmienенé záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť je v súdnom procese, v ktorom v prípade neúspechu hrozí záväzok zaplatiť žalovanú sumu s príslušenstvom v odhadovanej výške 50 000 EUR. Na príslušnom nákladovom účte a účte rezerv bol v r. 2021 zachytený predpokladaný náklad vo výške 40 000 EUR.

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

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) nehnuteľnosť v Bratislave. Výška mesačného nájomného vrátane energií predstavuje 896 EUR. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, a to do 28.2.2022.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma majetok.

6. Zásoby prijaté na spracovanie

Spoločnosť v r. 2021 prijala materiál určený na ďalšie spracovanie v hodnote 94 308 EUR. Poistná suma súboru cudzích zásob predstavuje 100 000 EUR.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť v roku 2021 neuskutočnila transakcie s materskou účtovnou jednotkou.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (členmi štatutárnych orgánov)

	2021 EUR	2020 EUR
Pôžička prijatá (úrok)		52
Nákupy spolu	-	52
	2021 EUR	2020 EUR
Predaj tovaru		879
Refaktúracia služieb		27
Predaj tovaru (nehnutelnosť určená na predaj)		100 000
Pôžička poskytnutá (časť úrok)		
Výnosy spolu	0	100 906

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (štatutárny orgán) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Dlhodobá poskytnutá pôžička	150 000	150 000
Pôžička poskytnutá štatutárovi (časť úrok)	256	256
Finančné investície spolu	150 256	150 256

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2021 bol 5 a v roku 2020 bol 5.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 10 800 EUR (v roku 2020: 10 683 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 2 400 EUR (v roku 2020: 2 400 EUR).

Členovi štatutárneho orgánu nebola v roku 2021 poskytnutá žiadna pôžička (v roku 2020: žiadna). Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne iné pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	2 166 000	0	0	0	2 166 000
Základné imanie	2 166 000	0			2 166 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	343 816	0	0	33 355	377 171
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	343 816	0	0	33 355	377 171
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 003 540	0	0	300 197	-703 343
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 003 540	0	0	300 197	-703 343
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	333 553	365 961	0	-333 553	365 961
Spolu	1 839 829	365 961	0	-1	2 205 789

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	2 166 000	0	0	0	2 166 000
Základné imanie	2 166 000	0			2 166 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	329 656	0	0	14 160	343 816
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	329 656	0	0	14 160	343 816
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 130 976	0	0	127 436	-1 003 540
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 130 976	0	0	127 436	-1 003 540
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	141 596	333 553	0	-141 596	333 553
Spolu	1 506 276	333 553	0	0	1 839 829

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

	2021 EUR	2020 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	642 522	264 332
Zaplatené úroky	-10 231	-14 379
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov (Prijaté preplatky na dani z príjmov)	-107 045	-7 818
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	525 246	242 135
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	525 246	242 135
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-66 636	-199 376
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	22 917	5 832
Obstaranie investícií	0	-150 000
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-43 719	-343 544
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
Výdavky na splácanie pôžičiek	0	-68 075
Príjmy z úverov	0	388 830
Splátky záväzkov z finančného leasingu	0	0
Splátky prijatých úverov	-185 406	-113 415
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-185 406	207 340
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	296 121	105 931
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-648 409	-754 340
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-352 288	-648 409

Peňažné toky z prevádzky	2021 EUR	2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	474 013	433 431
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	256 791	261 144
Opravná položka k pohľadávkam	-7 223	-10 521
Opravná položka k zásobám	-6 461	37 165
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	6 293	0
Nerealizované kurzové straty	269	157
Nerealizované kurzové zisky	-274	-151
Rezervy	36 161	28 439
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 250	-26 923
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Úroky účtované do nákladov	9 532	14 379
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	767 851	737 120
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	70 526	59 108
Úbytok (prírastok) zásob	-414 269	93 963
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	218 414	-625 859
Peňažné toky z prevádzky	642 522	264 332

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.