

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Názov a sídlo

Brock Metals s.r.o.
Heydukova 1
811 08 Bratislava

Spoločnosť Brock Metals s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená dňa 16. októbra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 13. novembra 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 22872/B). V súčasnosti je Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 144063/B.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 10. júna 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 9. marca 2021.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Spoločnosť sa aktuálne zameriava na vedenie súdnych konaní vo veci rozhodnutí, ktorými Správca dane zamietol nárok Spoločnosti na vrátenie nadmerných odpočtov na dani z pridanej hodnoty. Jednotlivé súdne konania sú popísané v časti XI. Ostatné informácie.

Údaje o skupine

Spoločnosť nie je členom skupiny.

Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Spoločnosť nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2021
Konateľ: Milan Múdry

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Milan Múdry	6 639	100	100	0
Spolu	6 639	100	100	0

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Milan Múdry	6 639	100	100	0
Spolu	6 639	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie a súčasne k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vo výške 1 144 449 EUR prevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 0 EUR. Spoločnosť má stratu 1 566 209 EUR.

Spoločnosť je v kríze kvôli existencii daňových záväzkov vyplývajúcich z rozhodnutí Správcu dane, bude sa naďalej venovať procesným úkonom v súvislosti so súdnymi konaniami s cieľom dosiahnuť ich zrušenie vo svoj prospech.

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

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, 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 %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

d) Pohľadávky

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

Zníženie hodnoty pohľadávok

Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje, ak existuje predpoklad, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie.

Spoločnosť stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok.

Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávka považuje za definitívne nevymožiteľnú.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Oceňujú sa ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

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

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

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

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

i) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

V zmysle Zákonníka práce má zamestnanec pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

j) Daň z príjmov

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

k) Odložené dane

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

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

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Lízing

Operatívny lízing. Majetok prenajatý na základe operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

Finančný lízing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny lízing). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako

svoj majetok jeho nájomca, nie vlastní. Finančný lízing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Súčasťou kúpnej ceny 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, minimálne 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

n) Cudzía mena

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

o) Vykazovanie výnosov

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPŔŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

IV. AKTÍVA

Pohľadávky

Spoločnosť nemá žiadne pohľadávky k 31. decembru 2021.

Informácie o pohľadávkach za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	27	0	27
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	27	0	27
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	332 948	0	332 948
Daňové pohľadávky a dotácie	332 948	0	332 948
Krátkodobé pohľadávky spolu	332 975	0	332 975

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Finančné účty

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Bežné bankové účty	0	52
Spolu	0	52

Bežný účet vedený v Slovenskej sporiteľni, a.s. bol zrušený dňa 19. novembra 2021.

Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	0	46
Ostatné	0	46
Spolu	0	46

V. PASÍVA

Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v článku XIII Vlastné imanie na strane 13.

Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky	0	135 000	0	0	135 000
Dlhodobé záväzky spolu	0	135 000	0	0	135 000
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 144 449	0	1 144 449
Daňové záväzky a dotácie	0	0	1 144 449	0	1 144 449
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 144 449	0	1 144 449

Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Suma istiny v mene EUR	
			k 31.12.2021	k 31.12.2020
Dlhodobé pôžičky, v tom:	151 000	16 000	135 000	0
Spolu			135 000	0

Pôžička bola prijatá v januári 2021 na prevádzkové účely, čiastočná splátka v sume 16 000 EUR bola zaplatená dňa 12. marca 2021. Pôžička je splatná spolu s príslušenstvom - dohodnutým úrokom v sume 6 000 EUR v lehote do 31. decembra 2024.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 698	0	2 698
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 698	0	2 698
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	43 615	0	43 615
Daňové záväzky a dotácie	0	0	43 615	0	43 615
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	46 313	0	46 313

Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 646	0	0	0	2 646
Zákonné krátkodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	2 646	0	0	0	2 646
Daňové záväzky z daňových kontrol	2 646	0	0	0	2 646
Rezervy spolu	2 646	0	0	0	2 646

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Krátkodobé rezervy, z toho:	43 621	0	40 177	10 798	2 646
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	22 975	0	14 177	8 798	0
Náhrady miezd za dovolenku	16 993	0	9 966	7 027	0
Sociálne zabezpečenie k náhradám	5 982	0	4 211	1 771	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	20 646	0	16 000	2 000	2 646
Audit účtovnej závierky	18 000	0	16 000	2 000	0
Daňové záväzky z daňových kontrol	2 646	0	0	0	2 646
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	43 621	0	40 177	10 798	2 646

VI. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPŔŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Čistý obrat

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

Názov položky	2021	2020
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	0	667 062
Tržby z predaja služieb	0	667 062
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	750	1 867
Čistý obrat celkom	750	668 929

VII. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť nemala žiadne tržby v účtovnom období.

Oblasť odbytu	Predané zinkové zliatiny a služby súvisiace s prepracovaním šrotu, servisné služby		Spolu	
	2021	2020	2021	2020
Slovensko	0	668 929	0	668 929
Spolu	0	668 929	0	668 929

Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2021	2020
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	750	262 293
Predaj materiálu	0	1 867
Výnosy z predaja podniku	0	260 426
Ostatné	750	0
Finančné výnosy, z toho:	40	128
Kurzové zisky, z toho:	0	128
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné finančné výnosy	40	0

VIII. NÁKLADY

Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2021	2020
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 733	208 397
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	0	-2 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	-2 000
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	4 733	210 397
Nájomné	0	69 392
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	4 687	21 171
Náklady na IT	0	4 934
Náklady na telekomunikačné služby	46	2 680
Služby manažérske, technické od Skupiny	0	33 000
Personálny leasing	0	32 445
Upratovacie služby	0	2 340
Prenájom automobilov	0	4 588
Prenájom vysokozdvížných vozíkov	0	8 341
Cestovné náklady	0	1 467
Opravy	0	16 661
Strážna služba	0	2 550
Služby požiarnej ochrany, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	0	840
Služby v oblasti životného prostredia, certifikovaný systém manažérstva	0	1 440
Ostatné	0	8 548
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 561 974	76 273
Poistenie majetku	0	8 744
Rozdiel dane zistený správcom	1 560 870	0
Náklady z predaja podniku	0	64 893
Ostatné	1 104	2 636
Finančné náklady, z toho:	292	2 550
Kurzové straty, z toho:	0	116
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Bankové poplatky bežné účty	292	434
Úrok z pôžičky	0	2 000

Osobné náklady

Spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov v bežnom účtovnom období.

Názov položky	2021	2020
Osobné náklady, z toho:	0	284 577
Mzdy	0	205 189
Sociálne poistenie	0	51 322
Zdravotné poistenie	0	20 518
Zákonné sociálne náklady	0	7 548

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

Názov položky	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 566 209			245 082		
teoretická daň		-328 904	-21%		51 467	21%
Daňovo neuznané náklady	1 566 210	328 904		13 995	2 939	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Spolu		0	0%		54 406	22%
Splatná daň z príjmov		0	0%		49 062	20%
Odložená daň z príjmov		0	0%		5 344	2%
Celková daň z príjmov		0	0%		54 406	22%

IX. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť nemá náplň pre skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

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

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

XI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Spoločnosť nemá žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

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

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

XII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

Správca dane ukončil v Spoločnosti daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia apríl 2014, august 2014, september 2014 a november 2014. Vo všetkých svojich rozhodnutiach zamietol nárok Spoločnosti na vrátenie nadmerného odpočtu na dani z pridanej hodnoty a vyrubil daňové nedoplatky.

Spoločnosť využila množstvo procesných krokov ako sa domôcť práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, podala správne žaloby na Okresných súdoch v Košiciach a Banskej Bystrici, v dvoch prípadoch podala kasačné sťažnosti na Najvyšší súd Slovenskej republiky.

Daňové obdobie	Nadmerný odpočet v daňovom priznaní	Daň zistená správcom vo vyrubovacom konaní	Rozdiel dane na úhradu	Rozhodnutie FR SR zo dňa	Procesné úkony
Apríl 2014	99 326	179 811	179 811	08.06.2018	Správna žaloba 10.09.2018
August 2014	0	429 288	429 288	29.10.2018	Správna žaloba 21.12.2018
September 2014	90 805	280 175	280 175	11.05.2018	Kasačná sťažnosť 15.01.2019
November 2014	221 807	154 763	165 324	20.02.2019	Kasačná sťažnosť 29.07.2020
Celkom	411 938	1 044 037	1 054 598		

Zdaňovacie obdobie	Nadmerný odpočet v daňovom priznaní	Daňový dlh predpísaný správcom dane	Zaplatený daňový dlh
Apríl 2014	99 326	179 811	179 811
August 2014	0	429 288	429 288
September 2014	90 805	280 175	280 175
November 2014	221 807	165 324	165 324
Celkom	411 938	1 054 598	1 054 598

Nadmerné odpočty v sume 411 938 EUR vykazuje Spoločnosť ako daňovú pohľadávku na účte 343.

Daňové záväzky boli zaúčtované oproti nákladom na účte 538 v účtovnom období 2018.

Spoločnosť zaplatila v bežnom účtovnom období daňové nedoplatky za november 2014 vo výške 79 775 EUR (vrátane použitia preplatku na dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2020 a nadmerných odpočtov na dani z pridanej hodnoty nárokových v daňových priznaniach).

Stav konaní k 31. decembru 2021 je nasledovný:

- **Apríl 2014** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 6S/113/2018 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 102133670/2018. Posledným procesným úkonom žalobcu bolo vyjadrenie adresované krajskému súdu, ktorým bola doplnená aktuálna rozhodovacia prax súdov. Od posledného podania žalobcu nebola k spisovej značke doručená žiadna súdna pošta.
- **August 2014** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 7S/188/2018 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 101132501/2018. Posledným procesným úkonom žalobcu bolo vyjadrenie adresované krajskému súdu, ktorým bola doplnená aktuálna rozhodovacia prax súdov. Od posledného podania žalobcu nebola k spisovej značke doručená žiadna súdna pošta.
- **September 2014** súdne konanie vedené pred Najvyšším súdom Slovenskej republiky pod sp.zn. 10Sžfk/23/2019 vo veci kasačnej sťažnosti Spoločnosti ako žalobcu proti žalovanému – Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky podanej proti rozsudku Krajského súdu v Banskej Bystrici č. k. 23S/78/2018. Posledným procesným úkonom žalobcu bolo vyjadrenie adresované Najvyššiemu súdu Slovenskej republiky, ktorým bola doplnená rozhodovacia prax súdov. Od posledného konania žalobcu bolo k spisovej značke doručené uznesenie o prerušení konania o podanej kasačnej sťažnosti, a to v dôsledku posúdenia prejudiciálnych otázok. K 31. decembru 2021 nebolo rozhodnuté o pokračovaní prerušenom konaní.
- **November 2014** súdne konanie vedené pred Najvyšším súdom Slovenskej republiky vo veci kasačnej sťažnosti Spoločnosti ako žalobcu proti žalovanému – Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky podanej proti rozsudku Krajského súdu v Banskej Bystrici č. k. 23S/118/2019. Posledným procesným úkonom žalobcu bolo vyjadrenie adresované Najvyššiemu súdu Slovenskej republiky,

ktorým bola doplnená rozhodovacia prax súdov. Konanie aktuálne prebieha na Najvyššom súde Slovenskej republiky, ku koncu účtovného obdobia nebola doručená žiadna súdna pošta.

Správca dane začal v Spoločnosti dňa 20.06.2018 daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za všetky zdaňovacie obdobia roku 2016 a za zdaňovacie obdobia január až júl 2017.

Správca dane vyhotovil dňa 19. decembra 2019 protokoly z daňových kontrol.

Za kontrolované zdaňovacie obdobia január až november 2016 je rozdiel z daňových priznaní a výsledného vzťahu k štátnemu rozpočtu 0,00 EUR.

Za ďalšie kontrolované zdaňovacie obdobia je rozdiel z daňových priznaní a výsledného vzťahu k štátnemu rozpočtu (neuznané odpočítanie dane z pridanej hodnoty z dodávateľských faktúr) uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Zdaňovacie obdobie	Daňový dlh predpísaný správcom dane	Úhrada daňového dlhu	Zostatok ku koncu účtovného obdobia
December 2016	26 740	2 727	24 013
Január 2017	247 890		247 890
Február 2017	165 184		165 184
Marec 2017	213 023		213 023
Apríl 2017	232 912		232 912
Máj 2017	295 803		295 803
Jún 2017	183 188		183 188
Júl 2017	196 130		196 130
Celkom	1 560 870	2 727	1 558 143

Správca dane vedie exekučné konania voči Spoločnosti, ktorými vymáha zaplatenie daňových dlhov.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykazuje na účte 343 netto záväzok vo výške 1 146 205 EUR, ktorý pozostáva z pohľadávok za nadmerné odpočty z roku 2014 vo výške 411 938 EUR a daňového dlhu vo výške 1 558 143 EUR.

Stav konaní k 31. decembru 2021 je nasledovný:

- **December 2016** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 6S/28/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
- **Január 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 7S/31/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
- **Február 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 7S/30/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
- **Marec 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 8S/22/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
- **Apríl 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 7S/29/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie

- vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
- **Máj 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie žaloby na príslušný krajský súd. K predmetnej žalobe nebolo obdržané žiadne vyjadrenie žalovanej strany.
 - **Jún 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 6S/30/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.
 - **Júl 2017** súdne konanie vedené Krajským súdom v Košiciach pod sp.zn. 6S/31/2021 vo veci všeobecnej správnej žaloby Spoločnosti ako žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Posledným procesným úkonom bolo podanie vyjadrenia žalobcu k vyjadreniu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky na príslušný krajský súd. Konanie aktuálne prebieha na príslušnom krajskom súde.

XIII. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Ostatné kapitálové fondy	593 391	0	0	0	593 391
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	0	0	0	664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 739 219	0	0	190 676	2 929 895
Neuhradená strata minulých rokov	-3 246 475	0	0	0	-3 246 475
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	190 676	0	1 566 209	-190 676	-1 566 209
Vlastné imanie spolu	284 114	0	1 566 209	0	-1 282 095

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Ostatné kapitálové fondy	593 391	0	0	0	593 391
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	0	0	0	664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 662 440	0	0	76 779	2 739 219
Neuhradená strata minulých rokov	-3 246 475	0	0	0	-3 246 475
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	76 779	190 676	0	-76 779	190 676
Vlastné imanie spolu	93 438	190 676	0	0	190 676

Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2020

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 190 676 EUR bol zaúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

Vysporiadanie straty za bežný rok 2021

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2021 vo výške 1 566 209 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradené straty minulých rokov 1 566 209 EUR.

XIV. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

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

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2021	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 566 148	245 082
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	0	8 796
Zmena stavu rezerv	0	-40 976
Úrokové náklady (netto)	0	2 000
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	12 589
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-1 566 148	227 491
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	73	-118 491
Úbytok (prírastok) zásob	0	51 803
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 431 023	-129 766
Prijaté pôžičky od spoločností v Skupine a ich splátky	0	-20 000
Prevádzkové peňažné toky	-135 052	11 037
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-135 052	11 037
Zaplatená daň z príjmov	0	-5 447
Zaplatený daňový dlh	0	-25 360
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	135 052	-19 770
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	135 000	-19
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	135 000	- 19
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-52	-19 789
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	52	19 841
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	0	52