

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2021

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

RPC Bramlage Veľký Meder s.r.o.  
Okočská 74  
932 01 Veľký Meder

Spoločnosť RPC Bramlage Veľký Meder s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 21. septembra 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. októbra 2006 (Obchodný register Okresného súdu Okresný súd Trnava, oddiel. Sro, vložka č. 20708/T).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prenájom nehnuteľností bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom
- výroba plastových obalov vrátane povrchovej úpravy
- grafické práce na počítači
- balenie tovaru
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti.

#### 2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. júna 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 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. októbra 2020 do 30. septembra 2021.

#### 5. Údaje o skupine

Najmenšia skupina s názvom RPC Packaging Holdings B.V. so sídlom Bergweidedijk 1, Deventer 7418 AB, Holadnsko, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom Berry Global, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť, zostavuje Berry Global Group, Inc. so sídlom 101 Oakley Street, Evansville, Indiana 47710, Spojené štáty americké. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

## 6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 30. 09. 2021	Stav k 30. 09. 2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	322	334
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	356	319
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	14	14

## 7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. júna 2021 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora účtovnej zvierky za finančný rok končiaci 30. septembra 2021.

## 8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020
Konatelia:	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ulrich Heinrich Deters</li> <li>Alfons Franz Böckmann (do: 26.04.2021)</li> <li>Andreas Keller</li> <li>Viktor Stang</li> <li>Mark William Miles</li> <li>Jason Kent Greene</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ulrich Heinrich Deters</li> <li>Alfons Franz Böckmann</li> <li>Andreas Keller</li> <li>Viktor Stang</li> <li>Mark William Miles</li> <li>Jason Kent Greene</li> </ul>
Prokurista:	<ul style="list-style-type: none"> <li>Theo Behringer</li> <li>Ing. Szilvia Mikos</li> <li>Jozef Kósa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Theo Behringer</li> <li>Ing. Szilvia Mikos</li> <li>Jozef Kósa</li> </ul>

Spoločníci Spoločnosti:

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. septembru 2021 a k 30. septembru 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 %		
RPC Packaging Holdings B.V.	6 639	100	100	100
<b>Spolu</b>	<b>6 639</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 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.

Vedenie Spoločnosti dospelo k tomuto rozhodnutiu jednak na základe posúdenia finančnej situácie, súčasných zámerov, ziskovosti prevádzkových činností a prístupu Spoločnosti k finančným zdrojom skupiny, a jednak na základe analýzy dopadov nedávneho makroekonomického vývoja na budúce prevádzkové činnosti Spoločnosti a skupiny.

Spoločnosť k 30. septembru 2021 vykázala kladné vlastné imanie vo výške 7 747 082 EUR (k 30. septembru 2020 dosahovala Spoločnosť vlastné imanie vo výške 4 848 086 EUR) a zároveň k tomuto dátumu Spoločnosť vykázala zisk po zdanení vo výške 2 897 996 EUR (k 30. septembru 2020 Spoločnosť dosiahla zisk vo výške 1 182 194 EUR). Avšak krátkokrátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok o 4 392 675 EUR.

Na základe Listu o finančnej podpore zo dňa 22. februára 2022 zároveň materská spoločnosť RPC Packaging Holdings B.V. bezvýhradne súhlasí s tým, že bude naďalej poskytovať finančnú podporu Spoločnosti, aby tak zabezpečila jej nepretržité pokračovanie v činnosti.

Vyššie uvedený prísľub, ktorý je účinný odo dňa vystavenia Listu o finančnej podpore, je neodvolateľný a zostane v platnosti po dobu 12 mesiacov odo dňa, kedy spoločníci Spoločnosti schvália jej účtovnú závierku za hospodársky rok ukončený 30. septembra 2021.

Princíp zostavenia účtovnej závierky za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti na základe uvedeného považuje Spoločnosť za správny.

Vplyv aktuálnej situácie na pokračovanie v činnosti

Spoločnosť pôsobí v sektore, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušovaná. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

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, pokiaľ nie je určené inak.

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.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Aktivované náklady na vývoj	2 až 3	Lineárna	33 až 50
Softvér	5	Lineárna	20
Ocenené práva (licencie)	3 až 5	Lineárna	20 až 33
Goodwill	5	Lineárna	0

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Stavby	10 až 50	Lineárna	2 až 10
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 12	Lineárna	8,33 až 50
Dopravné prostriedky	4 až 6	Lineárna	16,6 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	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

#### 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. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

#### d) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

#### e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

#### 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) **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 sa zmení 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 (pozri bod IV.7 Odložené dane) 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 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 účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode b).

##### *Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok*

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

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

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

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

#### h) **Rezervy**

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie 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 reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpanú dovolenku, skontá, nevýhodné zmluvy, odchodné, nevyfakturované dodávky a služby, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, na podnikateľské riziko, súdne spory a reklamácie.

#### **i) 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.

#### **j) 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 vecne a časovo súvisia.

#### **k) Splatná daň z príjmu**

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 a umorenia straty. 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.

#### **l) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

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

**m) 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.

**n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

**Finančný leasing.** Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

**Operatívny leasing.** Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

**o) 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.

**p) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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 (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja výrobkov, poskytovania služieb a predaja tovaru.

**q) 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.

**r) Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelaný zisk minulých rokov a 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 končiacom 30. septembra 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### AKTÍVA

#### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>1 376 510</b>	<b>189 707</b>	<b>516 233</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 361 963</b>
Prírastky	-	32 500	-	-	-	14 480	-	<b>46 980</b>
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2021</b>	<b>1 376 510</b>	<b>222 207</b>	<b>516 233</b>	<b>279 513</b>	-	<b>14 480</b>	-	<b>2 408 943</b>
Oprávky								
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>1 231 702</b>	<b>181 352</b>	<b>446 908</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 139 475</b>
Prírastky	62 855	10 296	51 636	-	-	-	-	<b>124 787</b>
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2021</b>	<b>1 294 557</b>	<b>191 648</b>	<b>498 544</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 264 262</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 30.09.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 31.09.2021</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>144 808</b>	<b>8 355</b>	<b>69 325</b>	-	-	-	-	<b>222 488</b>
<b>Stav k 30.09.2021</b>	<b>81 953</b>	<b>30 559</b>	<b>17 689</b>	-	-	<b>14 480</b>	-	<b>144 681</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 01.04.2020</b>	<b>1 376 510</b>	<b>189 707</b>	<b>516 233</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 361 963</b>
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>1 376 510</b>	<b>189 707</b>	<b>516 233</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 361 963</b>
Oprávky								
<b>Stav k 01.04.2020</b>	<b>1 157 457</b>	<b>178 834</b>	<b>410 552</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 026 356</b>
Prírastky	74 245	2 518	36 356	-	-	-	-	113 119
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>1 231 702</b>	<b>181 352</b>	<b>446 908</b>	<b>279 513</b>	-	-	-	<b>2 139 475</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 01.04.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 31.09.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 01.04.2020</b>	<b>219 053</b>	<b>10 873</b>	<b>105 681</b>	-	-	-	-	<b>335 607</b>
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>144 808</b>	<b>8 355</b>	<b>69 325</b>	-	-	-	-	<b>222 488</b>

K 30.09.2021 ani k 30.09.2020 nie je na žiaden dlhodobý nehmotný majetok zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Vývojová činnosť pre nové produkty a nové procesy sa vykonáva na úrovni clusteru, v sesterskej spoločnosti RPC Bramlage GmbH, Nemecko. V menovanej spoločnosti sa nachádza oddelenie projektového manažmentu. Náklady zamestnancov tohto oddelenia sú priradené k jednotlivým produktom alebo projektom a podľa toho, ktorý projekt je pridelený spoločnosti RPC Bramlage Velký Meder, náklady na vývoj na tie výrobky prípadne procesy sa spoločnosti prefakturujú. Náklady na vývoj pre tie výrobky, procesy z ktorých spoločnosť má ekonomické úžitky počas viacerých rokov sa zaradia do dlhodobého nehmotného majetku a odpisujú sa najneskôr do piatich rokov od ich obstarania.

## 2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>404 993</b>	<b>7 001 910</b>	<b>15 438 299</b>	-	-	<b>149 945</b>	<b>569 401</b>	-	<b>23 564 548</b>
Prírastky	-	104 985	308 539	-	-	-	180 578	-	594 102
Úbytky	-	-	- 73 022	-	-	-	- 414 375	-	- 487 397
Presuny	-	-	158 558	-	-	-	- 158 558	-	-
<b>-Stav k 30.09.2021</b>	<b>404 993</b>	<b>7 106 895</b>	<b>15 832 374</b>	-	-	<b>149 945</b>	<b>177 046</b>	-	<b>23 671 253</b>
Oprávky									
<b>Stav k 30.09.2020</b>	-	<b>1 196 323</b>	<b>8 674 896</b>	-	-	<b>138 507</b>	-	-	<b>10 009 726</b>
Prírastky	-	149 739	1 281 729	-	-	7 506	-	-	1 438 974
Úbytky	-	-	- 18 200	-	-	-	-	-	- 18 200
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.9.2021</b>		<b>1 346 062</b>	<b>9 938 425</b>	-	-	<b>146 013</b>	-	-	<b>11 430 500</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 30.09.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2021</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>404 933</b>	<b>5 805 587</b>	<b>6 763 403</b>	-	-	<b>11 438</b>	<b>569 401</b>	-	<b>13 554 822</b>
<b>Stav k 30.09.2021</b>	<b>404 993</b>	<b>5 760 833</b>	<b>5 893 949</b>	-	-	<b>3 932</b>	<b>177 046</b>	-	<b>12 240 753</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 01.04.2020</b>	<b>404 993</b>	<b>7 001 910</b>	<b>15 422 724</b>	-	-	<b>149 945</b>	<b>164 925</b>	-	<b>23 144 497</b>
Prírastky	-	-	40 703	-	-	-	404 476	-	<b>445 179</b>
Úbytky	-	-	- 25 128	-	-	-	-	-	<b>-25 128</b>
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>404 993</b>	<b>7 001 910</b>	<b>15 438 299</b>	-	-	<b>149 945</b>	<b>569 401</b>	-	<b>23 564 548</b>
Oprávky									
<b>Stav k 01.04.2020</b>	-	<b>1 120 849</b>	<b>7 974 976</b>	-	-	<b>133 982</b>	-	-	<b>9 229 807</b>
Prírastky	-	75 474	713 147	-	-	4 525	-	-	<b>793 146</b>
Úbytky	-	-	-13 227	-	-	-	-	-	<b>-13 227</b>
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2020</b>	-	<b>1 196 323</b>	<b>8 674 896</b>	-	-	<b>138 507</b>	-	-	<b>10 009 726</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 01.04.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 30.09.2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 01.04.2020</b>	<b>404 993</b>	<b>5 881 061</b>	<b>7 447 748</b>	-	-	<b>15 963</b>	<b>164 925</b>	-	<b>13 914 690</b>
<b>Stav k 30.09.2020</b>	<b>404 993</b>	<b>5 805 587</b>	<b>6 763 403</b>	-	-	<b>11 438</b>	<b>569 401</b>	-	<b>13 554 822</b>

K 30.09.2021 ani k 30.09.2020 nie je na žiadny dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

### 3. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 30.09.2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2021
Materiál	182 864	524	-37 683	-	145 705
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	129 485	24 101	-	-	153 586
Výrobky	166 811	64 609	-	-	231 420
Tovar	-	-	-	-	-
<b>Zásoby spolu</b>	<b>479 160</b>	<b>89 234</b>	<b>-37 683</b>	<b>-</b>	<b>530 711</b>

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou, zníženia predajných cien a pomalej obrátkovosti zásob.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 01.04.2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2020
Materiál	162 918	96 752	-76 806	-	182 864
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	87 590	53 103	-11 208	-	129 485
Výrobky	127 325	53 303	- 13 817	-	166 811
Tovar	-	-	-	-	-
<b>Zásoby spolu</b>	<b>377 833</b>	<b>203 158</b>	<b>-101 831</b>	<b>-</b>	<b>479 160</b>

K 30.09.2021 ani k 30.09.2020 nie je na žiadne zásoby zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

#### 4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 30.09.2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2021
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 414 250</b>	<b>101 981</b>	<b>199 123</b>	<b>1 051 476</b>	<b>265 632</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 414 250	101 981	199 123	1 051 476	265 632
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>217 464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>217 464</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-	-	-
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	217 464	-	-	-	217 464
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 631 714</b>	<b>101 981</b>	<b>199 123</b>	<b>1 051 476</b>	<b>483 096</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 01.04.2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2020
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 433 317</b>	<b>125 106</b>	<b>144 173</b>	<b>-</b>	<b>1 414 250</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 433 317	125 106	144 173	-	1 414 250
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>217 464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>217 464</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-	-	-
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	217 464	-	-	-	217 464
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 650 781</b>	<b>125 106</b>	<b>144 173</b>	<b>-</b>	<b>1 631 714</b>

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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 nesplätí.

V hospodárskom roku od 01.04.2020 – 30.9.2020 najvýznamnejšiu položku opravnej položky k pohľadávkam predstavovala opravná položka k pohľadávkam voči odberateľovi Gizmo Beverages, USA vo výške 1 051 476 EUR. Vek pohľadávok voči odberateľovi Gizmo Beverages, USA, ku ktorým spoločnosť tvorila opravnú položku k 30.09.2020 bol nad 360 dní po splatnosti. Opravná položka sa tvorila z dôvodu, že na základe informácií z roku 2018 od najvyššieho konsolidovaného celku spoločnosti RPC Group Plc., existuje riziko, že pohľadávka vo výške 1 051 476 EUR nebude odberateľom zaplatená. K 30. septembru 2020 pohľadávka vo výške 1 051 476 EUR nebola odberateľom zaplatená.

V hospodárskom roku končiacom k 30.9.2021 však spoločnosť Gizmo Beverages USA zaplatila časť tejto pohľadávky a zostávajúca nezaplatená pohľadávka ku dňu zostavenia účtovnej závierky je v hodnote 803 060 EUR. So spoločnosťou bol dohodnutý splátkový kalendár so splatnosťou poslednej splátky v polovici roka 2022. Z tohto dôvodu Spoločnosť opravnú položku voči Gizmo Beverages zrušila.

Spoločnosť neviduje dlhodobé pohľadávky k 30. septembru 2021.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 30. septembru 2021 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>9 387 750</b>	<b>355 648</b>	<b>9 743 398</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	327 503	99 250	426 753
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	9 060 247	256 398	9 316 645
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>661 800</b>	<b>217 464</b>	<b>879 264</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	613 388	-	613 388
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-
Iné pohľadávky	48 412	217 464	265 876
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>10 049 550</b>	<b>573 112</b>	<b>10 622 662</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>5 837 811</b>	<b>1 899 041</b>	<b>7 736 851</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	92 297	-	92 297
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 745 514	1 899 041	7 644 554
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>318 399</b>	<b>217 464</b>	<b>535 863</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-

Daňové pohľadávky a dotácie	269 573	-	269 573
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-
Iné pohľadávky	48 826	217 464	266 290
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>6 156 210</b>	<b>2 116 505</b>	<b>8 272 714</b>

K 30.09.2021 ani k 30.09.2020 nie je na žiadne pohľadávky zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

## 5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>81 152</b>	<b>2 189</b>
Poistenie majetku	-	-
Pracovné oblečenie	-	-
Daň z nehnuteľností	2 130	2 129
Poplatky za odvoz odpadu	2 082	-
Ostatné	76 940	-
<b>Spolu</b>	<b>81 152</b>	<b>2 129</b>

## PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

### 2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	30.09.2021	30.09.2020
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>5 733</b>	<b>3 246</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	19 062	8 991
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>19 062</b>	<b>8 991</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>17 983</b>	<b>3 528</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>6 812</b>	<b>5 733</b>

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov okrem odloženého daňového záväzku a rezerv podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2021:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	-	<b>86 500</b>	-	-	<b>86 500</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	86 500	-	-	86 500
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>	-	<b>6 812</b>	-	-	<b>6 812</b>
Závazky zo sociálneho fondu	-	6 812	-	-	6 812
Iné dlhodobé záväzky	-	-	-	-	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	-	<b>93 312</b>	-	-	<b>93 312</b>
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	-	-	<b>5 171 305</b>	<b>1 676 529</b>	<b>6 847 835</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	538 146	124 281	662 428
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	-	4 633 159	1 552 248	6 185 407
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	-	-	<b>12 068 076</b>	-	<b>12 068 076</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	11 558 919	-	11 558 919
Závazky voči zamestnancom	-	-	275 040	-	275 040
Závazky zo sociálneho poistenia	-	-	176 883	-	176 883
Daňové záväzky a dotácie	-	-	34 674	-	34 674
Iné záväzky	-	-	22 560	-	22 560
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	-	<b>93 312</b>	<b>17 239 381</b>	<b>1 676 529</b>	<b>18 915 911</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé závazky z obchodného styku, z toho:</b>	-	-	-	-	-
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné závazky z obchodného styku	-	-	-	-	-
<b>Ostatné dlhodobé závazky, z toho:</b>	-	<b>12 380</b>	-	-	<b>12 380</b>
Závazky zo sociálneho fondu	-	5 733	-	-	5 733
Iné dlhodobé závazky	-	6 647	-	-	6 647
<b>Dlhodobé závazky spolu</b>	-	<b>12 380</b>	-	-	<b>12 380</b>
<b>Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:</b>	-	-	<b>3 714 197</b>	<b>1 337 309</b>	<b>5 051 506</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	630 864	767 410	1 398 273
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné závazky z obchodného styku	-	-	3 083 333	569 899	3 653 233
<b>Ostatné krátkodobé závazky, z toho:</b>	-	-	<b>15 159 757</b>	-	<b>15 159 757</b>
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	14 234 903	-	14 234 903
Závazky voči zamestnancom	-	-	227 347	-	227 347
Závazky zo sociálneho poistenia	-	-	141 026	-	141 026
Daňové záväzky a dotácie	-	-	522 894	-	522 894
Iné záväzky	-	-	33 587	-	33 587
<b>Krátkodobé závazky spolu</b>	-	-	<b>18 378 649</b>	<b>1 337 309</b>	<b>20 211 263</b>

#### 4. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2021			Stav k 30.09.2020		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	-	-	-	20 322	-	-
Finančný náklad	-	-	-	3 194	-	-
<b>Spolu</b>	-	-	-	<b>23 516</b>	-	-

## 5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za obdobie 01.10.2020 – 30.09.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 01.10.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30.09.2021
<b>Dlhodobé rezervy:</b>	<b>3 000</b>	-	-	-	<b>3 000</b>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	3 000	-	-	-	3 000
Odchodné do dôchodku	3 000	-	-	-	3 000
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 356 447</b>	<b>1 974 445</b>	<b>1 204 947</b>	-	<b>2 126 945</b>
<b>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>137 484</b>	<b>192 640</b>	<b>137 484</b>	-	<b>192 640</b>
Nevyčerpaná dovolenka vrátane odvodov	128 704	192 640	128 704	-	192 640
Rekreačný príspevok pre zamestnancov	8 780	-	8 780	-	-
<b>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 218 963</b>	<b>1 781 805</b>	<b>1 067 463</b>	-	<b>1 934 305</b>
Rezerva na stratové projekty	131 265	198 782	131 265	-	198 782
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	47 600	32 930	46 100	-	34 430
Rezerva na súdne spory	20 000	-	-	-	20 000
Rezerva na management fee	0	642 287	-	-	642 287
Rezerva na záručné opravy/reklamácie	142 000	168 500	142 000	-	168 500
Iné	878 098	739 306	748 098	-	870 306
<b>Rezervy spolu</b>	<b>1 359 447</b>	<b>1 974 445</b>	<b>1 204 947</b>	-	<b>2 129 945</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 01.04.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30.09.2020
<b>Dlhodobé rezervy:</b>	<b>3 000</b>	-	-	-	<b>3 000</b>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	3 000	-	-	-	3 000
Odchodné do dôchodku	3 000	-	-	-	3 000
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 305 773</b>	<b>387 303</b>	<b>336 629</b>	-	<b>1 356 447</b>
<b>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>158 662</b>	<b>90 849</b>	<b>112 027</b>	-	<b>137 484</b>
Nevyčerpaná dovolenka vrátane odvodov	139 882	82 069	93 247	-	128 704
Rekreačný príspevok pre zamestnancov	18 780	8 780	18 780	-	8 780
<b>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 147 111</b>	-	-	-	-
Rezerva na stratové projekty	155 031	131 265	155 031	-	131 265
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	42 630	47 600	42 630	-	47 600
Rezerva na súdne spory	20 000	-	-	-	20 000
Rezerva na záručné opravy/reklamácie	92 000	53 000	3 000	-	142 000
Iné	837 450	64 589	23 941	-	878 098
<b>Rezervy spolu</b>	<b>1 308 773</b>	<b>387 303</b>	<b>336 629</b>	-	<b>1 359 447</b>

Predpokladná doba použitia dlhodobých rezerv je do 3 rokov.

## 6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 30.09.2021	k 30.09.2020	k 30.09.2021	k 30.09.2020
Krátkodobé pôžičky, z toho:						11 558 919	14 234 809
Cash pooling s Packaging Eu- rope BV	EUR	EURIBOR + 1%	Na požiadanie	11 558 919	14 234 809	11 558 919	14 234 809
<b>Spolu</b>						<b>11 558 919</b>	<b>14 234 809</b>

V sume pôžičky sú zahrnuté zaúčtované nezaplatené úroky k 30. septembru 2021 v čiastke 127 609 EUR.

Štruktúra pôžičky podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020
Po splatnosti	-	-
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	11 558 919	14 234 809
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	-	-
Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov	-	-

Dodatkové informácie o prijatých pôžičkách sú uvedené v poznámkach v časti II bod a.

## 7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>395 723</b>	<b>278 794</b>
Licenčné poplatky	38 335	67 608
Bonusy zákazníkom	114 790	110 922
Provízie	931	636
Personálne náklady	-	-
Ostatné	241 667	72 900
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>90 660</b>	<b>54 350</b>
Ostatné	90 660	54 350
<b>Spolu časové rozlíšenie</b>	<b>486 383</b>	<b>333 144</b>

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

##### VÝNOSY

##### 1. Čistý obrat

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

Názov položky	Obdobie od 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie od 01.04.2020 – 30.09.2020
<b>Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:</b>	<b>29 377 997</b>	<b>13 399 122</b>
Tržby za vlastné výrobky	27 247 096	12 538 300
Tržby z predaja služieb	454 518	121 321
Tržby za tovar	1 676 383	739 500
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	231 468	29 483
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	498 552	612 899
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>30 108 017</b>	<b>14 041 503</b>

##### 2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Predaj výrobkov a služieb		Predaj tovaru		Spolu	
	01.10.2020- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020	01.10.2020- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020	01.10.2020- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Holandsko	8 441 442	4 024 960			8 441 442	4 024 960
Nemecko	4 907 610	2 494 828	277 600		5 185 210	2 494 828
Švajčiarsko	3 149 339	1 449 920	48 750		3 198 089	1 449 920
USA	1 731 141	792 836	60 000		1 791 141	792 836
Čína	1 444 126	957 706			1 444 126	957 706
Poľsko	1 501 870	545 641			1 501 870	545 641
Španielsko	883 575	269 278			883 575	269 278
Francúzsko	801 686	260 056	508		802 194	260 056
Rusko	398 493	169 150			398 493	169 150
Portugalsko	513 296	228 592			513 296	228 592
Belgicko	364 673	212 676			364 673	212 676
Rakúsko	264 853	122 911			264 853	122 911
Česká republika	359 294	131 880			359 294	131 880
Brazília	71 527	121 890			71 527	121 890
Grécko	139 625	107 751			139 625	107 751
Taliansko	311 196	192 411			311 196	192 411
Írsko		332	1 224 660	739 500	1 224 660	739 832
Slovenská republika	107 096	40 018	64 189		171 285	40 018
Ostatné	1 502 630	536 786	676		1 503 306	536 786
<b>Spolu</b>	<b>27 701 614</b>	<b>12 659 622</b>	<b>1 676 383</b>	<b>739 500</b>	<b>29 377 997</b>	<b>13 399 122</b>

### 3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo 518 145 výške EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie vo výške 429 433 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob				
	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020	Stav k 31.03.2020	Obdobie od 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie od 01.04.2020 – 30.09.2020
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 090 539	765 401	878 419	325 138	- 113 018
Výrobky	2 002 954	1 898 658	2 283 552	104 296	- 384 893
Zvieratá		-	-		-
<b>Spolu</b>	<b>3 093 493</b>	<b>2 664 059</b>	<b>3 161 971</b>	<b>429 434</b>	<b>- 497 912</b>
Manká a škody		x	x		-
Reprezentačné		x	x		-
Dary		x	x		-
Iné		x	x	-1	-1
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>		x	x	<b>429 433</b>	<b>- 497 911</b>

### 4. 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	Obdobie od 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie od 01.04.2020- 30.09.2020
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktivácia vývojových nákladov	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>730 020</b>	<b>642 382</b>
Predaj materialu	188 141	29 483
Refakturácia prepravy a iných nákladov	423 236	586 941
Predaj odpadu	41 122	12 974
Ostatné	77 521	12 983
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>5 187</b>	<b>0</b>
<i>Kurzové zisky:</i>	5 187	0

## NÁKLADY

### 5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	Obdobie od 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie od 01.04.2020 – 30.09.2020
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>4 710 302</b>	<b>1 943 236</b>
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	27 900	26 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	27 900	26 000
daňové poradenstvo	-	-
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	4 682 402	1 917 236
Doprava	1 435 709	553 634
Leasing	82 268	44 787
Nájomné	204 561	97 678
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	218 960	100 413
Poplatky platené Skupine	1 361 643	653 239
Personálny leasing	160 492	3 011
Skladovanie	86 244	46 885
Opravy a údržba	154 689	77 281
Cestovné náklady	13 470	3 929
Telefónne poplatky	22 118	12 879
Reprezentačné náklady	17 266	8 240
Ostatné	924 983	315 260
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>- 709 799</b>	<b>103 017</b>
Predaný materiál	-	-
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	188 141	29 483
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	- 1 094 141	58 957
Ostatné	196 201	14 577
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>134 193</b>	<b>85 219</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	- 7 348	-
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	- 7 348	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	126 845	85 219
Nákladové úroky	127 633	81 014
Bankové poplatky	13 908	4 205
Poistné	-	-
Ostatné	-	-

## 6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Obdobie od 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie od 01.04.2020- 30.09.2020
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>5 269 210</b>	<b>2 542 809</b>
Mzdy	3 769 693	1 813 522
Ostatné náklady na závislú činnosť	215 118	96 940
Sociálne poistenie	927 350	443 839
Zdravotné poistenie	357 049	174 357

## 7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 30.09.2020	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 30.09.2021
Dlhodobý majetok	- 1 819 797		- 1 691 113	- 3 510 910
Zásoby	479 160		51 551	530 711
Pohľadavky	342 571		- 97 143	245 428
Rezervy	616 432		729 042	1 345 474
Neuhradené náklady	982 449		- 377 028	605 421
Závazky po splatnosti	22 183		75 847	98 030
Ostatné	-		-	-
<b>Celkom</b>	<b>622 998</b>		<b>- 1 308 844</b>	<b>-685 844</b>
Sadzba dane z príjmov ( v %)	21%	21%	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka/ záväzok vypočítaný</b>	<b>130 798</b>		<b>274 825</b>	<b>-144 027</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka / záväzok zaučtovaný</b>	<b>130 798</b>		<b>274 825</b>	<b>-144 027</b>

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

Názov položky	01.10.2020-30.9.2021			01.04.2020-30.09.2020		
	Základ dane	Daň	Daň (v %)	Základ dane	Daň	Daň (v %)
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>3 711 197</b>			<b>1 495 000</b>		
Teoretická daň		779 351	21%		313 950	21%
Daňovo neuznané náklady	56 620	11 890	0,31%	51 018	10 714	
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-	-			
Zmena sadzby dane	-	-	-			
Iné	104 571	21 960	0,59%	-56 467	-11 858	
<b>Spolu</b>	<b>3 872 634</b>	<b>813 201</b>	<b>21,9%</b>	<b>312 806</b>		
Splatná daň z príjmov		538 376	14,5%		628 721	42%
Odložená daň z príjmov		274 825	7,4%		-315 915	-21%
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>813 201</b>	<b>21,9%</b>		<b>312 806</b>	<b>21%</b>

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienený majetok

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

### 2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Druh podmieneného záväzku	Stav k	Stav k
	30.09.2021	30.09.2020
Zo súdnych sporov	167 939	167 939

Spoločnosť zatiaľ nie je schopná odhadnúť výsledok súdneho sporu, a preto neúčtovala o možnom záväzku.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. V prípadoch, keď je možné kvantifikovať mieru tejto neistoty, bola zaúčtovaná rezerva podľa najlepšieho odhadu Manažmentu Spoločnosti, avšak táto neistota zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

### 3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má nasledovné finančné povinnosti z titulu operatívneho leasingu:

Spoločnosť má v nájme 5 osobných automobilov od spriaznenej osoby a 1 nákladné auto s prívesom od spriaznenej osoby. Ročné nájomné je 40 769 EUR.

Spoločnosť má v nájme 1 vysokozdvížny vozík od spriaznenej osoby. Ročné nájomné je 16 488 EUR.

Spoločnosť má v nájme počítačové vybavenie od spriaznenej osoby. Ročné nájomné je 13 053 EUR.

Spoločnosť má v nájme 1 vysokozdvížny vozík od tretej osoby. Ročné nájomné je 16 133 EUR.

Spoločnosť má v nájme kopírovacie stroje od tretej osoby. Ročné nájomné je 11 853 EUR.

Spoločnosť má časť skladových priestorov a výrobných priestorov v nájme od tretích osôb. Ročné nájomné predstavuje 177 995 EUR.

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

Po 30. septembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 30. septembru 2021.

## VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

### 1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	01.10.2020- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Nákup majetku	Ostatné spriaznené strany	43 206	370 662
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	6 259	0
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	1 457 759	850 503
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	1 165 943	267 467
Nákup služieb – licenčné poplatky	Ostatné spriaznené strany	459 543	0
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	2 057 447	800 107
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	233 596	96 752
Úrok z prijatej pôžičky	Ostatné spriaznené strany	127 609	81 014

  

	Spriaznená osoba	Stav k 30.09.2021	Stav k 30.09.2020
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	662 428	1 398 273
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	426 753	92 201
Prijaté pôžičky – cash pool	Ostatné spriaznené strany	11 558 919	14 234 809
Management fee - rezerva	Ostatné spriaznené strany	706 921	0

### 2. 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.

## VIII. 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.

## IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

### 1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 30.09.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.09.2021
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	3 600 000	-	-	-	3 600 000
Kapitálové fondy z príspevkov	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	-	-	-	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	58 589	-	-	1 182 194	1 240 783
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 182 194	2 897 996	-	- 1 182 194	2 897 996
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>4 848 086</b>	<b>2 897 996</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 746 082</b>

Položka vlastného imania	Stav k 31.03.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.09.2020
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	3 600 000	-	-	-	3 600 000
Kapitálové fondy z príspevkov	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	-	-	-	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely	-	-	-	-	-
z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-2 334 014	-	-	2 392 603	58 589
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 392 603	1 182 194	-	-2 392 603	1 182 194
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>3 665 892</b>	<b>1 182 194</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>4 848 086</b>

## 2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok končiaci 30. septembra 2020

Účtovný zisk za predchádzajúci rok končiaci 30. septembra 2020 vo výške 1 182 194 EUR bol prevedený na účet nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov.

## 3. Rozdelenie zisku za bežný rok končiaci 30. septembra 2021

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nerozhodol o rozdelení zisku za rok končiaci 30. septembrom 2021.

O rozdelení výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 2 897 996 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu je nasledovný:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov v plnej výške.

## X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- 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.
- Peňažnými ekvivalentmi (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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	Obdobie 01.10.2020 – 30.09.2021	Obdobie 01.04.2020 – 30.09.2020
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>3 711 197</b>	<b>1 495 000</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 563 833	918 166
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	- 1 148 618	-19 067
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	51 551	101 327
Zmena stavu rezerv	770 498	50 674
Úrokové náklady (netto)	127 634	81 014
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku (netto)	- 43 327	-
Dlhodobý majetok vyradený	77 803	-
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>5 110 571</b>	<b>2 627 114</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	- 2 299 017	-266 666
Úbytok / (prírastok) zásob	- 380 453	337 575
(Úbytok) / prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 982 403	-158 242
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>4 413 504</b>	<b>2 539 781</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	4 413 504	2 539 781
Zaplatené úroky	- 24	-16
Prijaté úroky	-	0
(Zaplatená)/vrátená daň z príjmov	- 1 163 540	-243 741
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 249 940</b>	<b>2 296 025</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	43 327	0
Nákup dlhodobého majetku	- 626 602	-445 180
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>- 583 275</b>	<b>-445 180</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	- 2 675 890	-1 843 307
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>- 2 675 890</b>	<b>-1 843 307</b>
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-	-
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>- 9 224</b>	<b>7 538</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14 562	7 024
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>5 338</b>	<b>14 562</b>