

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	4	4	7	9	9	9	5	1		
DIC	2	0	2	2	8	3	2	1	3	0

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Benteler Automotive SK s. r. o.
Priemyselná 5471
901 01 Malacky

Spoločnosť Benteler Automotive SK s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 12. mája 2009 a do obchodného registra bola zapísaná 3. júna 2009 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 58693/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Výroba jednoduchých výrobkov z kovu (zváranie bočnicových dielov pre automobilový priemysel).

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16. júna 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Benteler International AG, Salzburg, Rakúsko, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku koncernu Benteler. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti alebo v sídle spoločnosti Benteler Automotive SK s.r.o. v Malackách. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je uložená konsolidovaná účtovná závierka, je Rudolfplatz 2, 5010 Salzburg, Rakúsko.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 371 (v účtovnom období 2020 bol 365). Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 358, z toho 7 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 332 zamestnancov, z toho 7 vedúci zamestnanci).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2021. Výročná správa spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 22. decembra 2021.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 16. júna 2021 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Bertrand Faulconnier Ing. Jaroslav Leibl
Prokuristi	Ing. Radek Jedlička Philippe Bernard Poussard

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOVCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2021 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na zákl. imaní EUR	%	Hlasovacie práva v %
Benteler International Aktiengesellschaft, Rakúsko	1 500 000	75	75
Benteler Automobiltechnik GmbH, Nemecko	500 000	25	25
Spolu	2 000 000	100	100

Skupina Benteler s účinnosťou od 27. januára 2021 uzatvorila s bankami novú štruktúru financovania. Podľa zmlúv s financujúcimi bankami sa stala Spoločnosť jedným zo záložných ručiteľov.

V tejto súvislosti boli zriadené aj záložné práva na obchodné podiely Benteler Automobiltechnik GmbH a Benteler International Aktiengesellschaft (zapísané v obchodnom registri) v Benteler Automotive SK s. r. o., tie však nie sú majetkom Benteler Automotive SK s. r. o.

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

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

COVID-19 pandémia

Roky 2020 a 2021 boli významne ovplyvnené negatívnymi následkami celosvetovej pandémie Covid-19. Spoločnosť zaznamenala dočasný pokles dopytu významných odberateľov, čo spôsobilo nevyhnutnosť dočasného útlmu činnosti výrobného závodu. Táto skutočnosť negatívne ovplyvnila ziskovosť Spoločnosti, jej likviditu a logistické reťazce.

Na zmiernenie rizík vyplývajúcich z negatívnej ekonomickej situácie, vedenie Spoločnosti prijalo predovšetkým nasledovné opatrenia:

- prispôbenie rozsahu činnosti Spoločnosti v súvislosti s dočasným znížením dopytu po výrobkoch, ktoré spoločnosť ponúka prostredníctvom tzv. cost flexing,
- zníženie kapitálových výdavkov, ktoré nie sú pre Spoločnosť kritické a odloženie alebo zrušenie diskrečných nákladov (tzv. spend management),
- využitie programov podpory v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov (vrátane príspevkov zamestnávateľom, ktorí udržia pracovné miesta aj v prípade obmedzenia svojej činnosti).

Vedenie Spoločnosti zohľadnilo skutočnosť, že existuje neistota ohľadom ďalšieho vývoja pandémie a jej vplyvu na činnosť Spoločnosti. Vedenie spoločnosti nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti opatrení alebo následný nepriaznivý dopad 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Spoločnosť je ekonomicky prepojená s ďalšími spoločnosťami v rámci skupiny Benteler a je na skupine ekonomicky závislá.

K 31. decembru 2021 krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 2 235 137 EUR. Z celkovej výšky záväzkov sú záväzky vo výške 2 060 293 EUR voči spriazneným osobám (spoločníci a sesterské spoločnosti). Na základe zmluvy o cash-poolingu uzavretej s väčšinou spoločníkom má Spoločnosť k dispozícii úverový rámec v maximálnej výške 4,1 mil. EUR na bežné financovanie pracovného kapitálu (z toho k 31. decembru 2021 Spoločnosť čerpala 0,4 mil. EUR).

Primeranosť predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti závisí od nepretržitého pokračovania činnosti skupiny Benteler a nepretržitej dostupnosti úverov zo strany skupiny Benteler.

Vypuknutie pandémie COVID-19 a jej negatívne dôsledky mali významný dopad aj na Benteler skupinu. K 31. decembru 2021 vykázala skupina Benteler záporné vlastné imanie vo výške - 90.6 mil. EUR. Táto skutočnosť mala významný dosah na ziskovosť a finančnú situáciu skupiny Benteler.

Skupina Benteler začala implementovať komplexnú reštrukturalizáciu prevádzkovej činnosti v roku 2019 a táto reštrukturalizácia ďalej intenzívne pokračovala v roku 2020 a 2021.

Skupina Benteler s účinnosťou od 27. januára 2021 uzatvorila s bankami novú štruktúru financovania. Podľa zmlúv s financujúcimi bankami sa stala Spoločnosť jedným zo záložných ručiteľov.

Na základe reštrukturalizácie financovania skupiny Benteler boli zriadené záložné práva na vybrané položky majetku Benteler Automotive SK s. r. o., ako je uvedené v príslušných bodoch Poznámok.

Prebiehajúci program prevádzkovej reštrukturalizácie skupiny Benteler indikuje, že existuje významná neistota ohľadom dostupnosti vyžadovanej finančnej podpory zo strany skupiny Benteler v blízkej budúcnosti, čo môže vyvolať pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti.

Na základe poskytnutého dlhodobého úverového financovania vyplývajúceho z finálnej dohody o reštrukturalizovanom financovaní skupiny Benteler, vedenie Spoločnosti očakáva, že Spoločnosť bude mať adekvátne finančné zdroje teraz aj v budúcnosti na splácanie svojich záväzkov.

Vedenie Spoločnosti preto rozhodlo o použití predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti pri zostavení tejto účtovnej závierky ako primerané.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku 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	8 až 12	lineárna	8,33 až 12,5
Ostatné výrobné stroje	10	lineárna	10
Náradie, meracie zariadenia	5	lineárna	20
Dopravné prostriedky	5	lineárna	20
Osobné počítače, servery	3	lineárna	33,3
Softvér	5	lineárna	20

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 999 EUR a nižšia a drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 660 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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. Pre viac informácií pozri bod D.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť používa pri stanovení obstarávacej ceny vopred stanovenú cenu a odchýlku od skutočnej ceny, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Pohľadávky

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

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

6. Finančné účty

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

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

8. 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 odložené daňovej pohľadávky (pozri bod D.12. 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 neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz.

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.

9. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2023.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

10. Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2021	378
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (ročná miera fluktuácie)	10%
Predpokladané ročné zvýšenie miezd	4%
Diskontná sadzba	1%

11. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

12. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

13. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

Spoločnosť požiada o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov, konkrétne:

- Poskytnutie príspevku na mzdy zamestnanca v prípade, že Spoločnosť udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej činnosti počas vyhlásenej mimoriadnej situácie, a to:
 - vo výške náhrady mzdy zamestnanca najviac vo výške 80 % jeho celkovej ceny práce, najviac vo výške 1 100 EUR

Podmienkou poskytnutia príspevku je udržanie pracovných miest po dobu jedného mesiaca v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového alebo výnimočného stavu a dva mesiace po jeho ukončení, a to aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti.

14. Prenájom (lízíng)

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

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

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

15. Deriváty

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

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

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

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

Reálna hodnota menových futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

16. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

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

17. Cudzía mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

18. Výnosy

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

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

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

19. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

20. Oprava chýb minulých období

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

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

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 18 až 19.

Dlhodobý hmotný majetok je pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou poistený až do výšky 48 015 000 EUR (so spoluúčasťou 500 000 EUR), v roku 2020 bol dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 47 200 000 EUR (so spoluúčasťou 500 000 EUR).

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

Ako je uvedené v bode D.1 Spoločnosť sa stala jedným zo záložných ručiteľov v súvislosti s financovaním skupiny Benteler. Okrem iného majetku bolo zriadené záložné právo na hnuťelné veci v prvom rade – hmotný majetok Spoločnosti (zapísané v Notárskom centrálnom registri záložných práv).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Benteler Automotive SK s. r. o.													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
31.12.2021													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena				
	31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceniteľné práva	15,507	0	0	0	15,507	14,473	1,034	0	15,507	1,034	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	15,507	0	0	0	15,507	14,473	1,034	0	15,507	1,034	0	0	0
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	410,019	0	0	16,180	426,199	361,081	7,353	0	368,434	48,939	57,766	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	36,626,986	590,202	1,274,833	48,294	35,990,649	25,593,375	3,487,409	1,272,927	27,807,857	11,033,611	8,182,792	0	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	64,474	140,626	0	-64,474	140,626	0	0	0	0	64,474	140,626	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	37,101,479	730,828	1,274,833	0	36,557,474	25,954,456	3,494,762	1,272,927	28,176,291	11,147,024	8,381,184	0	0
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	37,116,986	730,828	1,274,833	0	36,572,981	25,968,929	3,495,796	1,272,927	28,191,798	11,148,058	8,381,184	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

DIČ

4	4	7	9	9	9	5	1
2	0	2	2	8	3	2	1
3	0						

Benteler Automotive SK s. r. o.											
Prehľad o pohybe neobežného majetku											
31.12.2020											
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena		
	31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	31.12.2020	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	17,500	0	17,500	0	17,500	0	17,500	0	0	0	
Oceniteľné práva	15,507	0	0	15,507	11,372	3,101	0	0	14,473	4,135	1,034
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	33,007	0	17,500	0	28,872	3,101	17,500	0	14,473	4,135	1,034
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stavby	410,019	0	0	0	354,099	6,982	0	0	361,081	55,921	48,939
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	39,811,679	449,975	3,726,199	91,531	25,515,497	3,801,892	3,724,014	0	25,593,375	14,296,183	11,033,612
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2,401,610	62,028	2,307,633	-91,531	0	0	0	0	2,401,610	64,474	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	42,623,308	512,003	6,033,832	0	25,869,595	3,808,874	3,724,014	0	25,954,455	16,753,713	11,147,024
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	42,626,315	512,003	6,051,332	0	25,898,467	3,811,975	3,741,514	0	25,968,928	16,757,848	11,148,058

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	86,661	79,040	86,661	0	79,040
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1,447	0	1,447	0	0
Výrobky	1,922	97	1,922	0	97
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na	0	0	0	0	0
Spolu	90,030	79,137	90,030	0	79,137

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu a nadmernosti zásob. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám dochádza z dôvodu predaja alebo použitia týchto zásob, čo sa v sledovanom roku nestalo.

Ako je uvedené v bode D.1 Spoločnosť sa stala jedným zo záložných ručiteľov v súvislosti s financovaním skupiny Benteler. Okrem iného majetku bolo zriadené záložné právo na hnuťelné veci v prvom rade – zásoby Spoločnosti (zapísané v Notárskom centrálnom registri záložných práv).

3. Pohľadávky

Spoločnosť k 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 nevykázala opravnú položku k pohľadávkam.

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 nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok (okrem odloženej daňovej pohľadávky) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3,599,549	4,556,625
Pohľadávky po lehote splatnosti	121,229	2,081,794
Spolu	3,720,778	6,638,419

Ostatné pohľadávky:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky z derivátových operácií	55,533	41,943
Finančné pohľadávky (ABS faktoring)	1,458,230	1,723,248
Spolu	1,513,763	1,765,191

Ako je uvedené v bode D.1 Spoločnosť sa stala jedným zo záložných ručiteľov v súvislosti s financovaním skupiny Benteler. Okrem iného majetku bolo zriadené záložné právo na pohľadávky v prvom rade (zapísané v Notárskom centrálnom registri záložných práv).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pokladnica, ceniny	337	762
Běžné účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky	0	0
Vkladové účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky terminované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	337	762

Ako je uvedené v bode D.1 Spoločnosť sa stala jedným zo záložných ručiteľov v súvislosti s financovaním skupiny Benteler. Okrem iného majetku bolo zriadené záložné právo na pohľadávky z účtu v banke v druhom rade na pohľadávky z účtu v banke, ktorý je súčasťou ABS programu, v prvom rade na pohľadávky z ostatných účtov v banke (zapísané v Notárskom centrálnom registri záložných práv).

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Nájomné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	8.022	10.891
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	8.022	10.891
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Príjmy budúcich období - cenové rozdiely	343.540	0
Kompenzácia invertovaných rozdielov od kooperantov	0	0
Poistné plnenie	0	1.750
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	343.540	1.750
Spolu	351.562	12.641

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a O.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	148.284	5.427	2.400	1.862	149.449
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na reklamácie	51.509	1.479	0	0	52.988
Odchodné do dôchodku	79.018	0	0	1.862	77.156
Iné	17.757	3.948	2.400	0	19.305
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	148.284	5.427	2.400	1.862	149.449
Krátkodobé rezervy, z toho:	275.405	656.528	223.896	0	708.037
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	73.329	78.598	73.329	0	78.598
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	73.329	78.598	73.329	0	78.598
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na reklamácie	51.509	1.479	0	0	52.988
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	19.600	20.177	19.600	0	20.177
Iné	130.967	556.274	130.967	0	556.274
	202.076	577.930	150.567	0	629.439

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na reklamácie vo výške 105 976 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb).

Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	149,101	23,457	4,208	20,066	148,284
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na reklamácie	71,575	0	0	20,066	51,509
Odchodné do dôchodku	61,611	19,415	2,008	0	79,018
Iné	15,915	4,042	2,200	0	17,757
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	149,101	23,457	4,208	20,066	148,284
Krátkodobé rezervy, z toho:	196,540	223,896	124,965	20,066	275,405
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	49,616	73,329	49,616	0	73,329
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	49,616	73,329	49,616	0	73,329
Ostatné rezervy krátkodobé					
Nevybrané nadčasy	1,419	0	1,419	0	0
Rezerva na reklamácie	71,575	0	0	20,066	51,509
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	19,320	19,600	19,320	0	19,600
Iné	54,610	130,967	54,610	0	130,967
	146,924	150,567	75,349	20,066	202,076

3. Závazky

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Závazky po lehote splatnosti	295.711	316.308
Závazky v lehote splatnosti	8.306.644	12.028.788
	8.602.355	12.345.096

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1,687,684	1,687,684	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5,000,073	5,000,073	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	372,609	372,609	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	454,602	454,602	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	290,783	290,783	0	0
Daňové záväzky a dotácie	765,628	765,628	0	0
Záväzky z derivátových operácií	30,976	30,976	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	8,602,355	8,602,355	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2.121.297	2.121.297	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5.428.727	5.428.727	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	3.265.566	3.265.566	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	416.627	416.627	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	268.694	268.694	0	0
Daňové záväzky a dotácie	818.149	818.149	0	0
Záväzky z derivátových operácií	26.036	26.036	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	12.345.096	12.345.096	0	0

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Odložený daňový záväzok/odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku/odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	3,674,057	4,314,134
– odpočítateľné	-79,137	-90,030
– zdaniteľné	3,753,194	4,404,164
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-529,341	-390,451
– odpočítateľné	-529,341	-390,451
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	660,390	823,973
Zmena odloženého daňového záväzku	163,582	220,174
Zaúčtovaná ako náklad	160,064	211,148
Zaúčtovaná do vlastného imania	3,518	9,026

Suma odloženého daňového záväzku vo výške 2 389 EUR súvisí s precenením zabezpečovacích derivátov a bola zaúčtovaná do vlastného imania na oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (pozri časť J.1).

5. Sociálny fond

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

	31.12.2021	31.12.2020
Názov položky	EUR	EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	14,415	18,117
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu	47,126	47,469
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	47,126	47,469
Čerpanie sociálneho fondu	-47,379	-51,171
Konečný zostatok sociálneho fondu	14,162	14,415

Sociálny fond sa tvorí v spoločnosti výlučne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020	Suma istiny v eurách k 31.12.2020	
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci							
Úver od podniku v skupine			0	0	0	0	
			0	0	0	0	
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci							
Cash-pooling	EUR	1.25	2022	372,609	372,609	3,265,566	3,265,566
				372,609	372,609	3,265,566	3,265,566
Spolu				372,609	372,609	3,265,566	3,265,566

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	372.609	3.265.566
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	372.609	3.265.566

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a služby podľa odberateľov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Vlastné výrobky		Tovar		Spolu	
	2021 EUR	2020 EUR	2021 EUR	2020 EUR	2021 EUR	2020 EUR
Slovenská republika	45,352,763	40,783,694	3,000	207,163	45,355,763	40,990,857
EU (CZ, DE, PL, SI)	19,967,769	23,937,088	0	3,424,059	19,967,769	27,361,147
mimo EU (SX, RU)	4,345,751	3,097,839	0	0	4,345,751	3,097,839
Ázia (Čína)	1,024,394	897,375	0	0	1,024,394	897,375
Spolu	70,690,677	68,715,997	3,000	3,631,222	70,693,677	72,347,219

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 311 710 EUR (v roku 2020 zníženie 227 393 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 227 393 EUR (v roku 2020 zníženie 227 393 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR	1. 1. 2020 EUR	2021 EUR	2020 EUR
Nedokončená výroba	826.862	552.848	652.255	274.014	-99.407
Hotové výrobky	336.657	298.961	426.947	37.696	-127.986
Spolu	1.163.519	851.809	1.079.202	311.710	-227.393
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				311.710	-227.393

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2021 EUR	2020 EUR
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
Ostatné významné položky výnosov h hospodárskej činnosti, z toho:	48,800,960	40,962,877
Výnosy z postúpených pohľadávok	48,471,509	40,556,420
Iné	329,451	406,457
Finančné výnosy, z toho:	50,199	196
Výnosy z derivátových operácií	0	0
Ostatné finančné výnosy	50,199	196

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť v roku 2016 na základe schválenia spoločníkov a konateľov spoločnosti pristúpila k Zmluve o kúpe pohľadávok. Koordinátorom postupovania pohľadávok je Benteler International AG (väčšinový spoločník).

Na základe tejto zmluvy v roku 2021 Spoločnosť postúpila pohľadávky v celkovej výške 48 394 270 EUR (2020: 40 556 420 EUR). Výnosy z postúpených pohľadávok sú vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

4. Čistý obrat

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

	2021 EUR	2020 EUR
Výrobky		
Slovenská republika	45.352.763	40.783.694
EU (CZ, DE, PL, SI)	19.967.769	23.937.088
mimo EU (SX, RU)	4.345.751	3.097.839
Ázia (Čína)	1.024.394	897.375
Spolu	70.690.677	68.715.997
Tovar		
Slovenská republika	3.000	207.163
EU (CZ, DE, PL, SI)	0	3.424.059
mimo EU (SX, RU)	0	0
Ázia (Čína)	0	0
Spolu	3.000	3.631.222
Spolu		
Slovenská republika	45.355.763	40.990.857
EU (CZ, DE, PL, SI)	19.967.769	27.361.147
mimo EU (SX, RU)	4.345.751	3.097.839
Ázia (Čína)	1.024.394	897.375
Spolu	70.693.677	72.347.219

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	12,070,041	8,685,949
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>28,563</i>	<i>28,210</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	23,450	23,000
Daňové poradenstvo	5,113	5,210
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>12,041,478</i>	 <i>8,657,739</i>
Služby od spriaznených osob	7,144,180	3,850,756
Služby od subdodávateľov	1,502,403	1,632,032
Nájomné	1,658,108	1,570,515
Opravy	680,668	456,553
Doprava k zákazníkom	186,868	173,773
Cestovné	8,165	11,497
Ostatné	861,086	962,613
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 48,878,773	 40,649,628
Náklady na postúpené pohľadávky	48,471,509	40,556,420
Iné	407,264	93,208
 Finančné náklady, z toho:	 257,899	 131,214
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1,578</i>	<i>7,369</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1,578	7,369
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>256,321</i>	 <i>123,845</i>
Bankové garancie	206,191	0
Nákladové úroky	43,525	116,642
Bankové poplatky	3,231	4,108
Náklady na derivátové operácie	3,374	3,095

K postúpeným pohľadávkam vykázaným v rámci ostatných nákladov z hospodárskej činnosti pozri bod G.3.

2. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	6.894.299	6.927.515
Sociálne poistenie	1.656.625	1.677.299
Zdravotné poistenie	668.883	672.869
Sociálne zabezpečenie	221.089	227.017
Spolu	9.440.896	9.504.700

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ	Daň	Daň	Základ	Daň	Daň
	dane			dane		
	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	166.347		100,00 %	1.864.086		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		34.933	21,00 %		391.458	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1.323.339	277.902	-167,06 %	327.346	68.744	-3,69 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-40.238	-8.450	-5,08 %	-1.248.615	-262.209	-14,07 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	1.449.448	304.384	21,00 %	942.817	197.993	21,00 %
Splatná daň		304.384	21,00 %		197.993	21,00 %
Dodatočný odvod dane		-41.601			-4.625	
Odložená daň		-160.064	-96,22 %		211.148	11,33 %
Celková vykázaná daň		102.719	61,75 %		404.516	21,70 %

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOVÝCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ**1. Deriváty**

Spoločnosť prostredníctvom svojho väčšinového spoločníka kúpila na verejnom trhu – burze komoditné futurity na nákup hliníka. Futurity boli nakúpené v roku 2021 a ich maturita je január – máj 2022. Reálna hodnota futurít k 31. decembru 2021 predstavuje – 4 445 EUR. Odložená daň z preceňovania je 2 389 EUR. Spoločnosť vykazuje tieto futurity medzi zabezpečovacími derivátmi.

Prehľad o zabezpečovacích derivátoch:

	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena	
	pohľadávky	záväzku	podkladového nástroja	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	55,533	51,088		
Komoditné futures na nákup LME hliníka	55,533		od 2 357 do 2 485	
Komoditné futures na predaj LME hliníka		51,088	2,360	
	k 31.12.2021		k 31.12.2020	
	Zmena reálnej hodnoty		Zmena reálnej hodnoty	
	výsledok	vlastné	výsledok	vlastné
	hospodárenia	imanie	hospodárenia	imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	-3,374	8,987	-3,095	22,222
Komoditné futures na nákup LME hliníka	-3,374	8,987	-3,095	22,222

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby výrobné haly a administratívne priestory. Nájomná zmluva pre prvú halu je uzatvorená do roku 2026 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Nájomná zmluva bude automaticky predĺžená o 10 rokov, ak nebude vypovedaná 12 mesiacov pred ukončením pôvodne dohodnutej doby nájmu.

Nájomná zmluva pre druhú halu je uzatvorená do roku 2026 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Nájomná zmluva bude automaticky predĺžená o 10 rokov, ak nebude vypovedaná 12 mesiacov pred ukončením pôvodne dohodnutej doby nájmu. Ročné nájomné predstavuje 846 955 EUR (prvá hala) a 487 826 EUR (druhá hala).

Záväzky z prenájmu všetkého najatého majetku evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 6 693 000 EUR (rok 2020: 7 897 000 EUR).

Okrem toho má spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) nasledovný majetok:

prenajatý majetok	prenajímateľ	zmluvný vzťah	doba trvania/roky	začiatok zmluvného vzťahu	ročné nájomné / tis. EUR	náklad 2021 / tis. EUR
služobné vozidlá	Arval SK	operatívny prenájom hnuteľného zariadenia	5	2017 - 2022	49	44

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

V sledovanom účtovnom období neboli vyplatené žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť.

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

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Benteler International AG.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) transakcie s Benteler International AG		
a1) nákladové úroky	7.522	115.114
a2) poplatky za poskytnuté záruky	1.329	1.333

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) pohľadavky z transakcií s Benteler International AG		
a1) Ostatné pohľadavky (cash-pooling)	0	0
b) záväzky z transakcií s Benteler International AG		
b1) Ostatné záväzky (cash-pooling)	372.609	3.265.901
b3) Ostatné záväzky (krátkodobý úver)	0	0

Transakcie s účtovnou jednotkou, ktorá v spoločnosti vykonáva podstatný vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s účtovnou jednotkou, ktorá v spoločnosti vykonáva podstatný vplyv:

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) transakcie s podnikom Benteler Automobiltechnik GmbH		
a1) licenčné poplatky	5.825.071	2.721.094
a2) poistenie	0	0
a3) nákup materiálu	7.504.185	7.971.897
a4) subdodávky	35.760	16.560
a5) nákup toolingov	0	8.342
a6) výnosy z poskytnutých záruk	12.550	0
a7) nákup služieb	8.065	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Majetok a záväzky z transakcií s účtovnou jednotkou, ktorá v spoločnosti vykonáva podstatný vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) záväzky z transakcií s Benteler Automobiltechnik GmbH		
a1) Záväzky z obchodného styku (nákup zásob)	335	624.089
a2) Záväzky z obchodného styku (licenčné poplatky)	0	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky):

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi		
a1) nákup materiálu	21.628.778	21.072.755
a2) nákup toolingov	0	470.568
a3) nákup služieb (regionálne služby, pers. Podpora, IT služby atd.)	1.398.117	1.205.072
a4) nákup dlhodobého majetku	2.617	463.749
a5) výnosy z predaja toolingu	0	3.374.795
a6) výnosy z predaja dlhodobého majetku	21.366	2.310.998
a7) výnosy z bežnej obchodnej činnosti (subdodávky)	9.410	290.367
a8) výnosy za personálne podpory	32.300	0
a9) výnosy za ostatné služby	0	11.371

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	2021 EUR	2020 EUR
a) pohľadávky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami		
a1) Pohľadávky z obchodného styku	53.050	1.280.446
b) záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami		
b1) Záväzky z obchodného styku	1.687.349	1.496.874

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

Od 24. februára 2022 vedie Ruská federácia vojnu proti Ukrajine. V dôsledku toho sa geopolitická situácia v oboch krajinách stáva čoraz nestabilnejšou a očakáva sa negatívny vplyv na dodávateľské reťazce. V tejto súvislosti Európska únia, Spojené štáty americké a Spojené kráľovstvo v súčasnosti priebežne ukladajú nové sankcie voči Ruskej federácii.

V tejto fáze nemožno vylúčiť, že vzniknutá situácia spoločne so spomenutými sankciami úplne zastavia obchod s oboma krajinami. Hoci obe krajiny nie sú pre skupinu BENTELER Automobiltechnik GmbH dôležitým odbytovým trhom, nepriame vplyvy na globálny predajný trh, ceny energií a surovín a s tým súvisiace dodávateľské reťazce sa v súčasnosti nedajú predvídať. Okrem toho zintenzívnenie vojny na Ukrajine a súvisiace sankcie môžu mať negatívny vplyv na našu prognózu.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	2.000.000	0	0	0	2.000.000
Základné imanie	2.000.000	0			2.000.000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	3.000.000	0	0	0	3.000.000
Zákonné rezervné fondy	200.000	0	0	0	200.000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	200.000	0	0	0	200.000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	22.222	0	13.235	0	8.987
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	22.222	0	13.235	0	8.987
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	239.859	0	190.430	0	49.429
Nerozdelený zisk minulých rokov	239.859	0	190.430	0	49.429
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1.459.570	63.628	1.459.570	0	63.628
Spolu	6.921.651	63.628	1.663.235	0	5.322.044

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 63 628 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 63 628 EUR.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 1 459 570 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	1.459.570
Prídelenie do sociálneho fondu	0
Prídelenie do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	<u>1.459.570</u>

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu vo výške 11 376 EUR, znížené o súvisiacu odloženú daň 2 389 EUR. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti J.1.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	2.000.000	0	0	0	2.000.000
Základné imanie	2.000.000	0			2.000.000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	3.000.000	0	0	0	3.000.000
Zákonné rezervné fondy	200.000	0	0	0	200.000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	200.000	0	0	0	200.000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-11.733	33.955	0	0	22.222
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-11.733	33.955	0	0	22.222
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2.911.442	0	2.671.583	0	239.859
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.911.442	0	2.671.583	0	239.859
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	828.417	1.459.570	828.417	0	1.459.570
Spolu	8.928.126	1.493.525	3.500.000	0	6.921.651

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	2.663.892	2.349.637
Zaplatené úroky	-43.525	-116.642
Prijaté úroky	50.199	0
Zaplatená daň z príjmov	-311.529	-528.012
Vyplatené dividendy	-1.650.000	-3.500.000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	709.037	-1.795.017
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	709.037	-1.795.017
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-730.828	-512.003
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	21.366	2.307.633
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-709.462	1.795.630
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Prijmy z dlhodobých požičiek	0	0
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného prenájmu	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-425	613
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	762	149
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	337	762

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	7	9	9	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	3	2	1	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	2021 EUR	2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	159.673	1.980.728
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3.495.795	3.811.975
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-10.893	-33.870
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	433.797	78.048
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-19.460	2.185
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4.058.912	5.839.066
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	2.561.970	-1.531.313
Úbytok (prírastok) zásob	-262.742	3.709.737
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-3.694.248	-5.667.853
Peňažné toky z prevádzky	2.663.892	2.349.637

Záväzky z cash-poolingu v rámci skupiny sú vykázané v rámci peňažných tokov z prevádzky.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (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.