MSM Nováky, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. DECEMBRU 2021

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Výročná správa
za rok 2021
MSM Nováky, a. s.

Nováky, 27. 5. 2022

Ing. Zuzana Helbichová
Predseda predstavenstva

Obsah

1. **Základné údaje o spoločnosti** 3
2. **Vlastnícka štruktúra a orgány spoločnosti** 5
3. **Účtovná závierka a správa audítora** 7
4. **Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku** 7
5. **Iné dôležité informácie** 7
6. **Ekonomické ukazovatele** 8
7. **Udalosti , ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa** 15
8. **Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky** 15

Príloha č.1 Správa nezávislého audítora a účtovná závierka k 31.12.2021

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno spoločnosti: MSM Nováky, a. s.
Sídlo spoločnosti: Duklianska 60, Nováky 972 71
IČO: 35 820 322
DIČ: 2021592199
IČ pre DPH : SK 7120001405
Dátum vzniku (podľa OR): Spoločnosť MSM Nováky, a. s. , bola založená 14. septembra 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 19. septembra 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10564/R).

Dátum zápisu do OR: 19.9.2001 oddiel Sa , vložka č.10564/R

Právna forma : Akciová spoločnosť

MSM Nováky, a.s. je nástupníckou spoločnosťou bývalého štátneho podniku VOP Nováky, š.p. Svoju podnikateľskú históriu začala v roku 2013, keď získala do 20 ročného nájmu objekt bývalého Vojenského opravárenského závodu. História spoločnosti siaha až do roku 1937, kedy došlo k vybudovaniu prvých muničných skladov v Novákoch. Od roku 1957 sa v spoločnosti alokovala revízia a opravy munície, neskôr rozšírená o delaboráciu munície. VOP Nováky bol v tej dobe jediný podnik v strednej Európe, ktorý dokázal delaborovať všetky druhy munície, vrátane rôznych typov balistických rakiet.
MSM Nováky, a. s. bola založená pod pôvodným názovom ZVS industry, a. s v súlade s ustanoveniami slovenského Obchodného zákonníka (Zákon č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších právnych predpisov). Pôvodný názov ZVS industry, a. s. pretrval až do 12.9.2019, od tohto dátumu sa spoločnosť volá MSM Nováky, a. s. Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR 19. septembra 2001.
MSM Nováky , a. s. v roku 2019 prijala vklad časti podniku do základného imania spoločnosti novým akcionárom – spoločnosťou MSM Martin, s. r. o.. V tejto súvislosti došlo k zvýšeniu základného imania z 33 194 EUR na hodnotu 21 049 194 EUR a po zaúčtovaní majetku a záväzkov ktoré tvorili súčasť vkladu časti podniku vznikol goodwill vo výške 16 321 860 EUR.
Spoločnosť MSM Nováky a. s. sa zaoberá revíziou, modernizáciou a predĺžením životného cyklu munície a za posledné roky rozšírila svoje portfólio aj o výrobu vybraných typov rakiet, tréningovej veľkokalibrovej munície, muničných veľkokalibrových makiet s čím súvisia vývojové aktivity na nových zariadeniach umožňujúcich bezpečnú, ekologickú, efektívnu a modernú prevádzku.
V rámci životného cyklu munície poskytuje aj služby v rozsahu skladovania munície ako špecifickej oblasti, a tiež delaboračné služby pozostávajúce z ekologickej likvidácie munície.
MSM Nováky prevádzkuje aj svoje R&D centrum a nástrojáreň, v rámci neho realizuje aj penové výlisky cvičnej munície. Táto patrí medzi vlastné know-how Spoločnosti, keďže konštruktérsky tím R&D centra MSM Nováky vyvinul a navrhol produkt, aj lisovaciu formu, ktorou je cvičná munícia vyrábaná. MSM Nováky prostredníctvom odborných a technologických kapacít zabezpečuje pre vlastnú špeciálnu produkciu vývoj a výrobu technologických liniek, jednoúčelových zariadení, montážnych a kontrolných prípravkov, lisovacích foriem pre PUR penové lisovanie a pod. Svoje kapacity ponúka aj externým zákazníkom v oblasti automobilového, strojárenského, či zdravotníckeho priemyslu.

Hlavné činnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- obstarávateľská činnosť spojená so správou a údržbou nehnuteľností
- faktoring a forfaiting
- výroba výrobkov obranného priemyslu
- obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu v zmysle Rozhodnutia Ministerstva Hospodárstva SR č. rozhodnutia Po29/2017-1050 zo dňa 09.11.2017
- opravy pracovných strojov
- vývoj a výroba zbraní alebo streliva
- opravy, úpravy, ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu zbraní
- montáž, ,rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – elektrických
- skladovanie výbušnín a výbušných predmetov
- výroba a spracovanie výbušnín vrátane výbušných predmetov, munície alebo vykonávanie výskumu, vývoja alebo pokusnej výroby výbušnín, výbušných predmetov a munície
- ničenie a zneškodňovanie výbušnín, výbušných predmetov a munície pri výskume, vývoji, výrobe a spracovaní
- skúšanie, revízia, oprava, delaborácia, likvidácia výbušnín, výbušných predmetov a munície
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- prenájom hnuteľných vecí
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely

- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
- nákup, predaj alebo preprava zbraní a streliva
- vypožičiavanie, prenájom a úschova zbraní a streliva
- výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied
- ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu streliva
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- Opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických

2. Vlastnícka štruktúra a orgány spoločnosti

Štruktúra vlastníkov

(od 07.02.2019)

MSM GROUP ,s.r.o.
Štúrova 925/27,
018 41 Dubnica nad Váhom
Počet akcii: 10 ks
Menovitá hodnota : 3 319,39 EUR
Podiel: 0,16%

(od 01.12.2019)

MSM Martin, s.r.o.
Štúrova 925/27,
018 41 Dubnica nad Váhom
Počet akcii: 5 254 ks
Menovitá hodnota: 4 000,00 EUR
Podiel: 99,84%

Štatutárny orgán

Predstavenstvo

Predseda predstavenstva:

Ing. Zuzana Helbichová
Mierové Námestie 252/6
972 51 Handlová
Vznik funkcie: 6.8.2019
Ukončenie funkcie : 27.10.2021

Ing. Michal Pavlík
Papraďova- 5720/5
Bratislava – mestská časť Ružinov 821 01
Vznik funkcie: 28.10.2021
Ukončenie funkcie : 31.1.2022

Ing. Zuzana Helbichová
Mierové Námestie 252/6
972 51 Handlová
Vznik funkcie: 1.2.2022

Člen predstavenstva
Ing. Michal Pavlík
Papraďova- 5720/5
821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov
Vznik funkcie: 1.8.2021
Ukončenie funkcie : 27.10.2021

Mgr. Alica Eglyová
Medňanská 516/9
019 01 Ilava
Vznik funkcie: 28.10.2021
Ukončenie funkcie : 31.1.2022

Dozorná rada :
Ing. Ján Lasab
Komenského 770/6
972 01 Bojnice
Vznik funkcie: 29.09.2020

Ing. Marek Koreň
Na skale 413/3
038 43 Kláštor pod Znievom
Vznik funkcie: 1.2.2022

Jaroslav Strnad
Tyršova 816
538 21 Slatiňany , Česká republika
Vznik funkcie : 1.2.2022

Ing. Marián Goga
Partizánska 1471/48
972 71 Nováky
Vznik funkcie: 17.03.2016
Ukončenie funkcie: 31.7.2021

Ing. Róbert Hojč
Stredná ulica 373/1
971 01 Prievidza
Vznik funkcie: 17.03.2016
Ukončenie funkcie : 31.1.2022

Ing. Michal Žiak , MSc.
9.mája 669/19
966 01 Hliník nad Hronom
Vznik funkcie : 1.8.2021
Ukončenie funkcie: 31.1.2022

3. Účtovná závierka a správa audítora

Individuálna účtovná závierka zostavená k 31.12.2021, vrátane Správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky zo dňa 27.5.2022 je súčasťou a prílohou tejto Výročnej správy.

4. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

MSM GROUP s.r.o., ako jediný spoločník spoločnosti MSM Martin, s.r.o., navrhuje rozdelenie hospodárskeho výsledku – stratu za rok 2021 vo výške – 3 965 300 EUR rozdeliť nasledovne:

- celú čiastku vo výške - 3 965 300 EUR preúčtovať na účet 429 – Nerozdelená strata minulých rokov

5. Iné dôležité informácie

a) Účtovná jednotka v roku 2021 nevyvíjala aktivity v oblasti výskumu a vývoja a neúčtovala o ňom .
b) Účtovná jednotka nemá zriadenú žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.
c) Účtovná jednotka je ručiacim spoločníkom v prepojených účtovných jednotkách v rámci skupiny MSM Group do výšky limitu úveru.
d) Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MSM GROUP s .r. o., so sídlom v Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom. CZECHOSLOVAK GROUP a. s., so sídlom v Pernerova 691/42 Karlín, 186 00 Praha 8, Česká republika je ultimátne konsolidujúcou spoločnosťou.
e) Účtovná jednotka nenadobudla v roku 2021 vlastné akcie , dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky .

f) Účtovná jednotka nemala významné výdavky na reklamu , inzerciu, a sponzorské dary v porovnaní s dosiahnutým hospodárskym výsledkom.

g) Účtovná jednotka nezaznamenala výskyt mimoriadnych udalostí , ani možné riziká majúce vplyv na hospodárenie spoločnosti .

h) Účtovná jednotka nevyvíjala v roku 2021 aktivity v oblasti ochrany životného prostredia. Aktivity spoločnosti nemali negatívny vplyv na životné prostredie.

6. Ekonomické ukazovatele

Vývoj vybraných ekonomických ukazovateľov

Ukazovateľ	MJ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Výnosy	EUR	1	0	0	9 084 370	24 557 644	21 316 459
Náklady	EUR	1 544	5 782	5 351	4 360 601	26 733 306	25 281 759
Výrobna spotreba	EUR	704	1 753	2 956	1 120 827	12 397 302	8 065 778
Pridaná hodnota	EUR	-704	-1 753	-2 956	5 520 259	2 929 752	1 655 799
Hospodársky výsledok pred zdanením	EUR	-1 063	-5 302	-5 351	4 830 402	-2 680 363	-5 003 568
Hospodársky výsledok po zdanení	EUR	-1 543	-5 782	-5 351	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300
Počet zamestnancov prepočítaný	osoba	0	1	2	13	138	120
Produktivita práce z PH na zamestnanca	EUR	x	-1 753	-1 478	424 635	21 230	13 798

MSM Nováky a. s. dosiahla za rok 2021 záporný hospodársky výsledok - stratu vo výške – 3 965 300 EUR, pri celkových nákladoch 25 281 759 EUR a celkových výnosoch 21 316 459 EUR.

Na hospodársky výsledok za rok 2021 mala vplyv celková hospodárska situácia spoločnosti, vývoj na tuzemskom a zahraničnom trhu, ktorý bol ovplyvnený tak ako aj predchádzajúci rok 2020 obmedzeniami, súvisiacimi s rozšírením COVID 19. Z celkového objemu výnosov v roku 2021 predstavovali tržby 96 z % , pričom pozitívny jav oproti predchazdajúcemu roku je, že došlo k ich medziročnému zvýšeniu o 50 % . Okrem tržieb z predaja z výrobnej činnosti v roku 2021 , bol realizovaný aj predaj výrobkov a tovaru , ktoré prešli výrobným procesom v roku 2020 , resp. tovar bol obstaraný v danom roku, ale nedošlo k expedícii. Tržby z obchodnej činnosti predstavujú 47 % celkových výnosov , tržby z predaja výrobkov a služieb 49 % - z toho tržby z pyrovýroby 46 % a tržby z civilnej výroby 3 %. Zmena stavu hotovej výroby ponížila výnosy o 6 % . Ostatné výnosy sa podieľali 10 % - tami, pričom zahŕňajú finančný príspevok v rámci „Prvej pomoci ++“ vo výške 170 007 EUR.

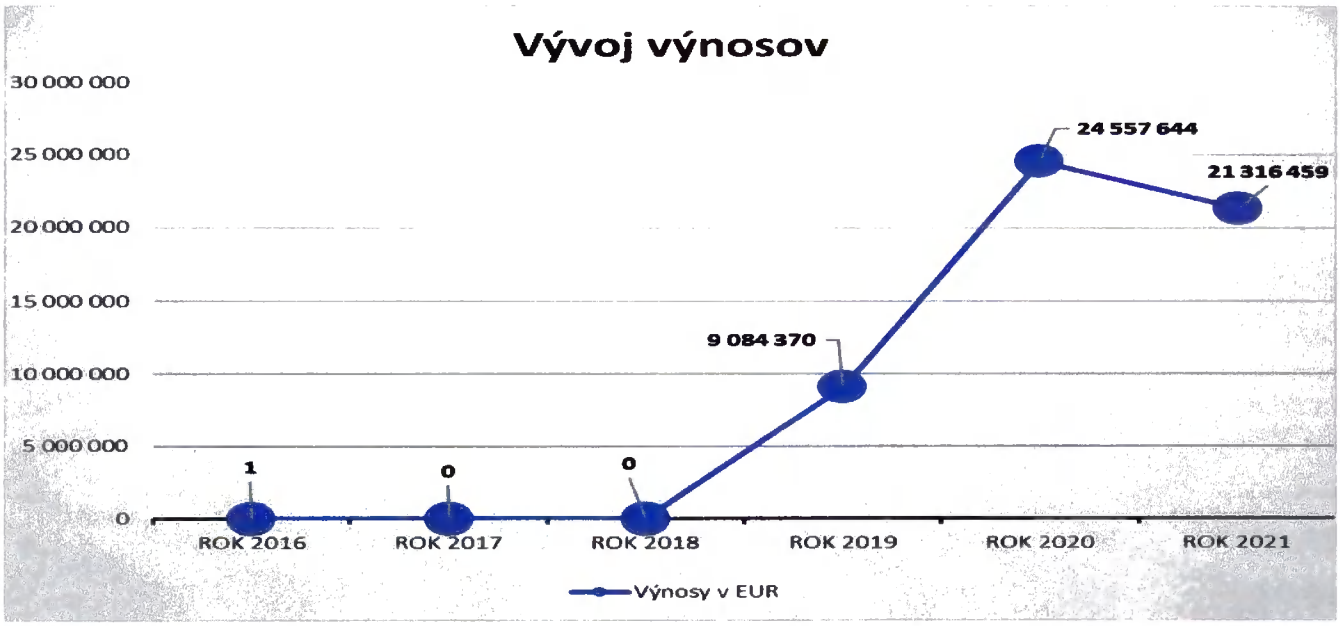
Z celkového objemu nákladov v roku 2021 výrobna spotreba predstavovala 31 % , vo väzbe na štruktúru výroby a materiálovu náročnosť jednotlivých zákaziek , 37 %- tami sa podieľalo obstaranie tovaru . Osobné náklady tvorili 8 % celkových výnosov , odpisy 15 % (zahŕajú odpis goodwili 272 031 EUR mesačne) , finančné náklady 4 % celkových výnosov.

Štruktúra hospodárskeho výsledku spoločnosti

Ukazovateľ	MJ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Výnosy z hospodárskej činnosti	EUR	0	0	0	8 970 611	24 029 577	20 816 783
Náklady na hospodársku činnosť	EUR	991	5 187	5 237	4 045 078	25 737 710	25 257 143
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	EUR	**-991**	**-5 187**	**-5 237**	**4 925 533**	**-1 708 133**	**-4 440 360**
Výnosy z finančnej činnosti	EUR	1	0	0	113 759	528 067	499 676
Náklady na finančnú činnosť	EUR	73	115	114	208 890	1 500 297	1 062 884
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	EUR	**-72**	**-115**	**-114**	**-95 131**	**-972 230**	**-563 208**
Daň z príjmov z bežnej činnosti-splatná	EUR	480	480	0	106 633	0	1
Daň z príjmov z bežnej činnosti-odložená	EUR	0	0	0	0	-504 701	-1 038 269
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení	EUR	**-1 543**	**-5 782**	**-5 351**	**4 723 769**	**-2 175 662**	**-3 965 300**
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	EUR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	EUR	**-1 543**	**-5 782**	**-5 351**	**4 723 769**	**-2 175 662**	**-3 965 300**

Výnosy

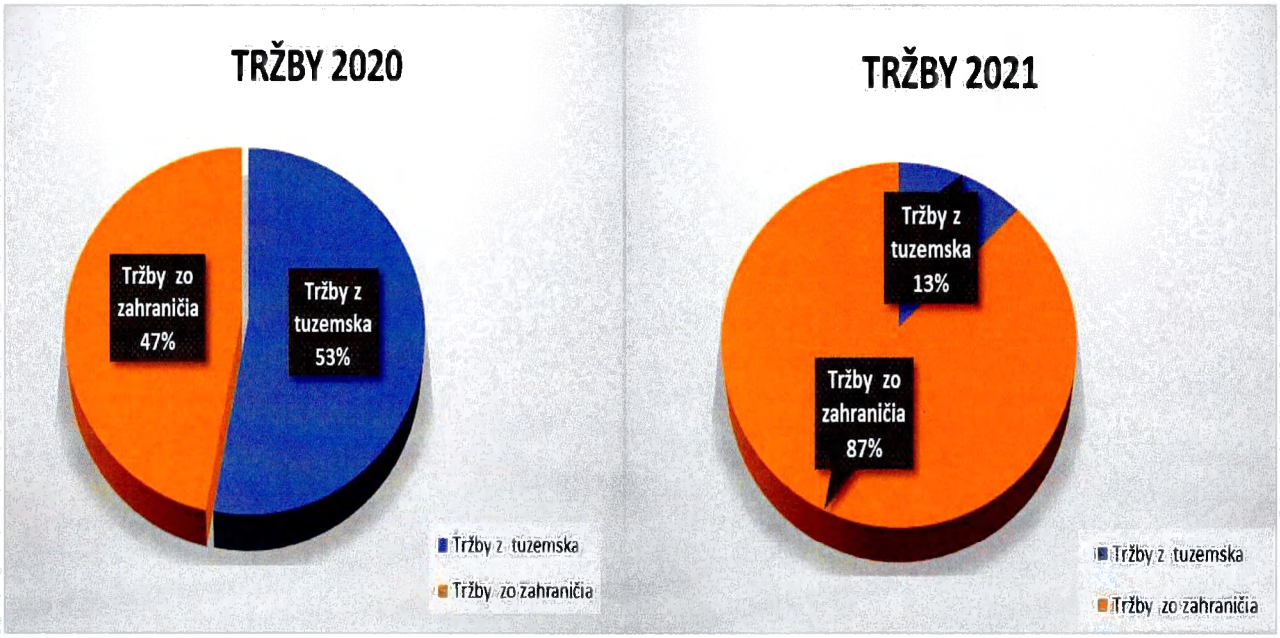
Ukazovateľ	MJ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Tržby z predaja tovaru	EUR	0	0	0	5 766 720	7 545 730	9 918 712
Tržby z predaja výrobkov	EUR	0	0	0	8 210 891	4 871 137	9 466 487
Tržby z predaja služieb	EUR	0	0	0	458 687	1 220 436	1 134 391
Zmena stavu zásob	EUR	0	0	0	-5 503 299	8 093 259	-1 379 365
Aktivácia	EUR	0	0	0	542	223 699	141 560
Tržby z predaja NHIM a materiálu	EUR	0	0	0	1 084	490 518	383 211
Ostatné výnosy z HČ	EUR	0	0	0	35 986	1 584 798	1 151 787
Výnosy z finančnej činnosti	EUR	1	0	0	113 759	528 067	499 676
Výnosy celkom	EUR	**1**	**0**	**0**	**9 084 370**	**24 557 644**	**21 316 459**



Tržby

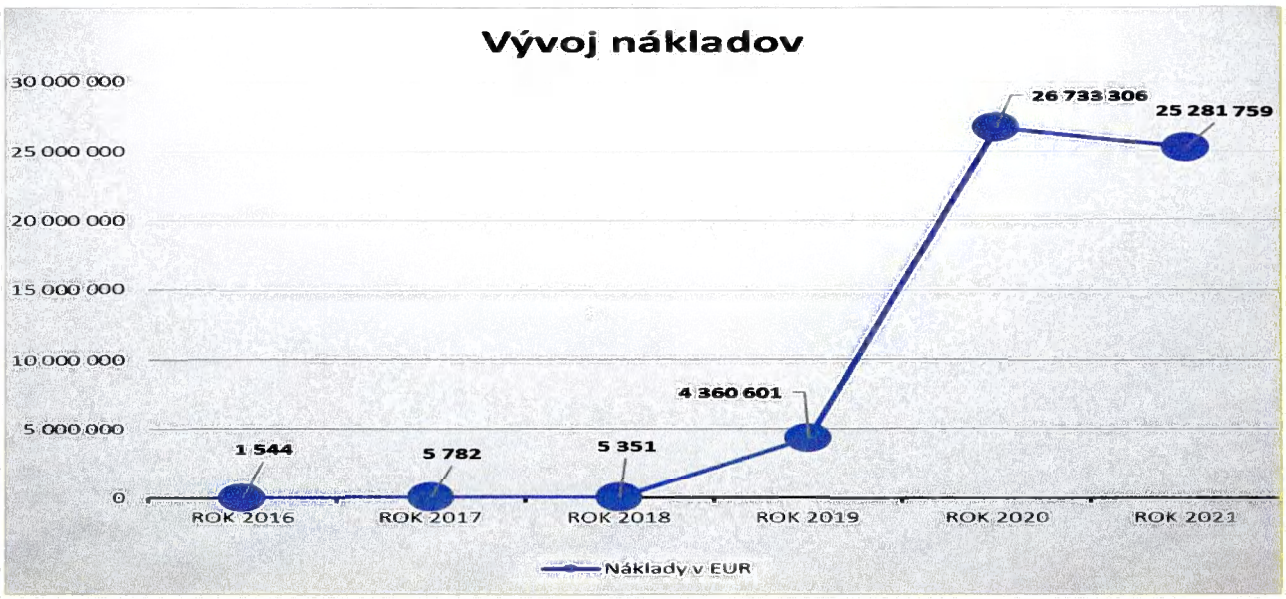
Ukazovateľ	MJ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Tržby celkom	EUR	0	0	0	14 436 298	13 637 303	20 519 591
Tržby z tuzemska	EUR	0	0	0	14 419 112	7 223 097	2 622 508
podiel na tržbách	%	x	x	x	99,88%	53%	13%
Tržby zo zahraničia	EUR	0	0	0	17 186	6 414 206	17 897 083
podiel na tržbách	%	x	x	x	0,12%	47%	87%

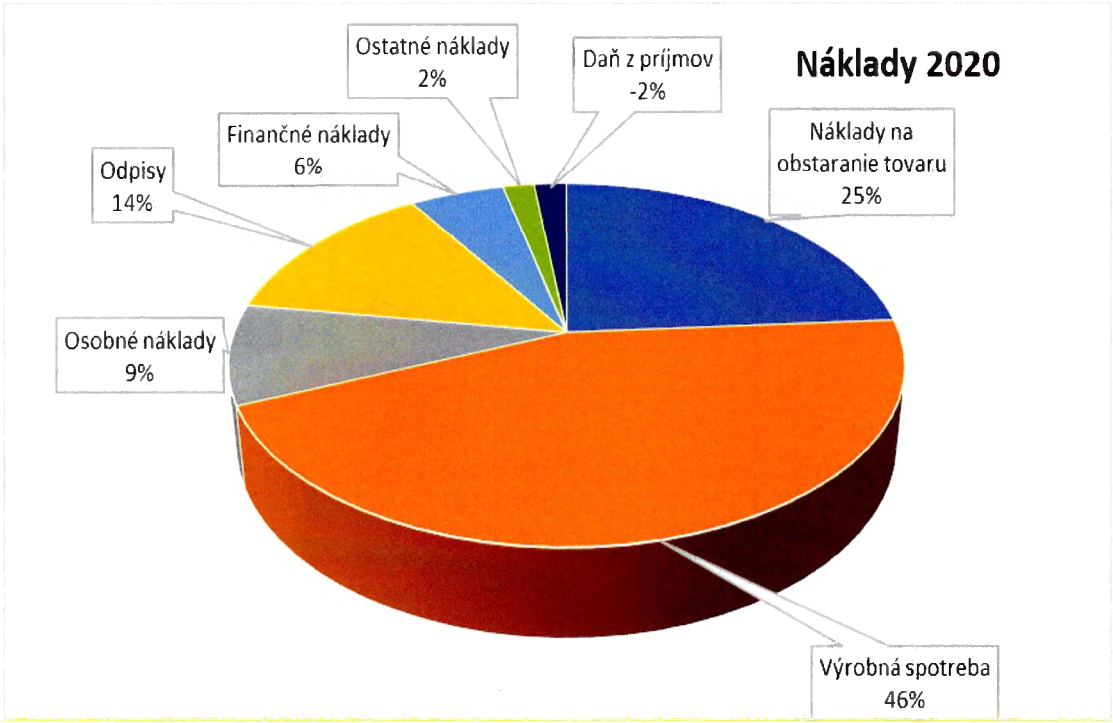
Tržby zaznamenali progresívny vývoj oproti predchádzajúcim rokom , pričom v roku 2021 došlo k zmene štruktúry zákazníkov , 87 % predstavujú zahraniční odberatelia (Bulharsko, USA, Indonézia, Polsko ,ČR) , tuzemskí odberatelia tvoria 13 % .

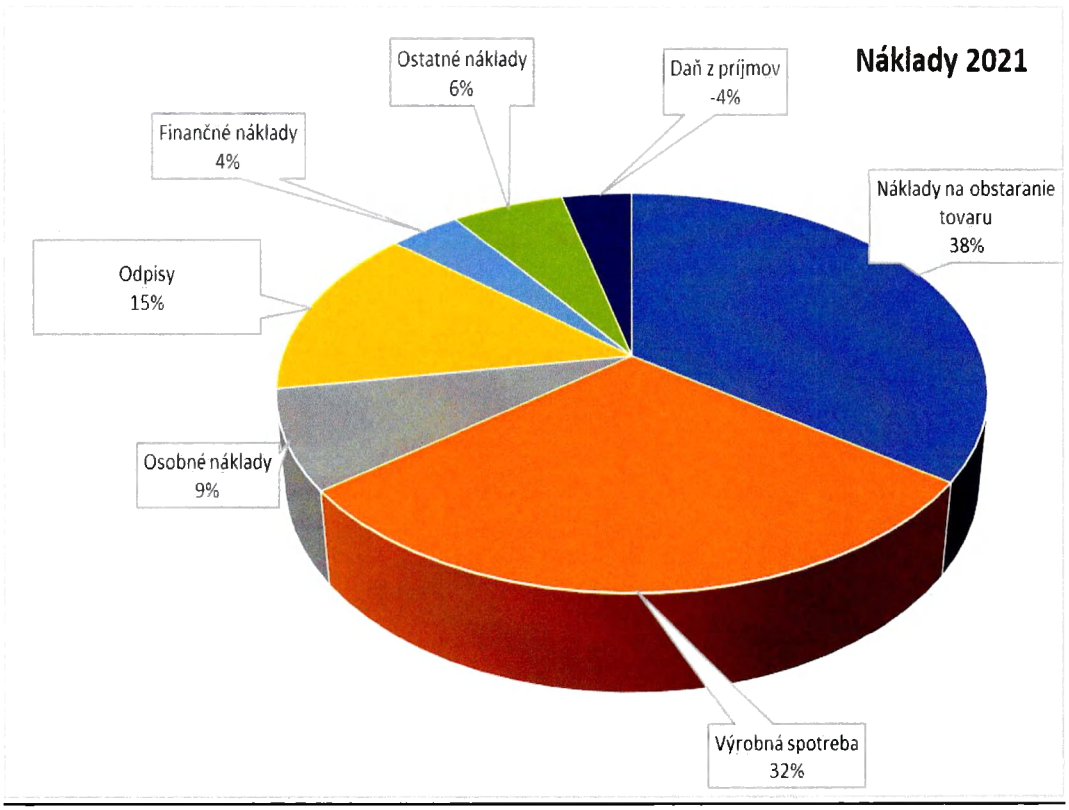


Náklady

Ukazovateľ	MJ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Náklady na obstaranie tovaru	EUR	0	0	0	2 292 455	6 627 207	9 560 208
Výrobná spotreba	EUR	704	1 753	2 956	1 120 827	12 397 302	8 065 778
Osobné náklady	EUR	0	577	1 895	296 667	2 479 282	2 187 595
Dane a poplatky	EUR	0	2 292	68	16 724	112 685	34 646
Ostatné náklady na HČ	EUR	287	565	318	6 361	110 354	1 258 597
Odpisy	EUR	0	0	0	311 502	3 738 778	3 786 414
ZC predaného HIM a MAT	EUR	0	0	0	542	248 512	225 733
Opravné položky	EUR	0	0	0	0	23 590	138 172
Finančné náklady	EUR	73	115	114	208 890	1 500 297	1 062 884
Daň z príjmov	EUR	480	480		106 633	-504 701	-1 038 268
Náklady celkom	**EUR**	**1 544**	**5 782**	**5 351**	**4 360 601**	**26 733 306**	**25 281 759**

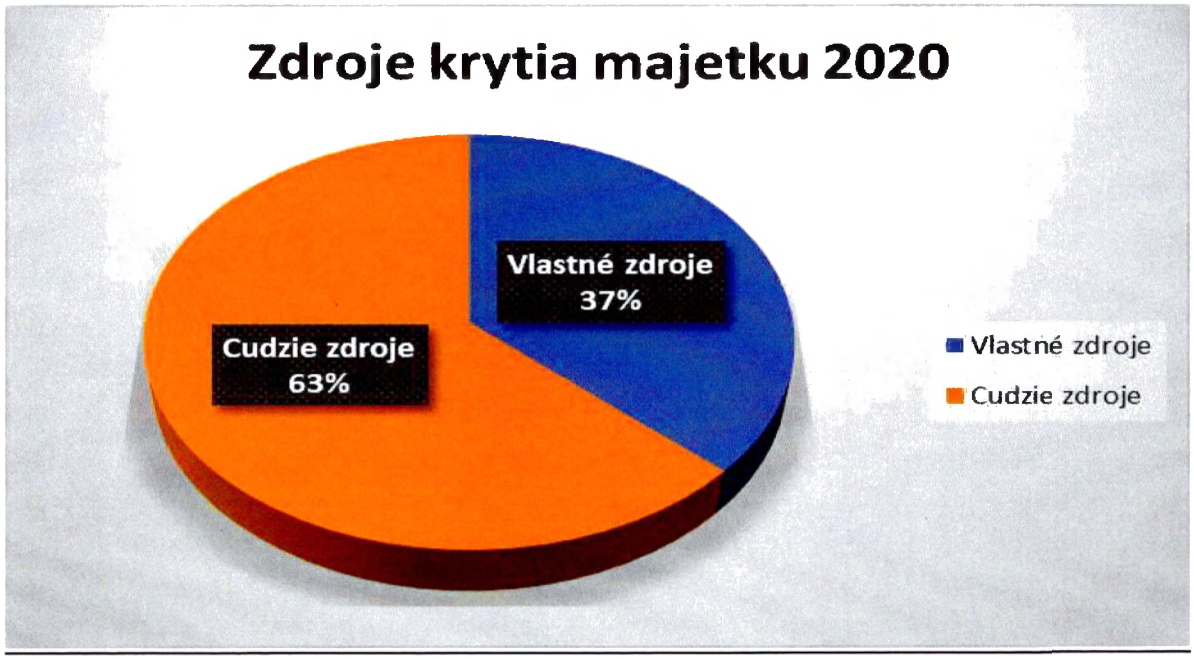



Náklady 2020
Ostatné náklady 2%
Daň z príjmov -2%
Finančné náklady 6%
Náklady na obstaranie tovaru 25%
Odpisy 14%
Osobné náklady 9%
Výrobná spotreba 46%


Náklady 2021
Ostatné náklady 6%
Daň z príjmov -4%
Finančné náklady 4%
Náklady na obstaranie tovaru 38%
Odpisy 15%
Osobné náklady 9%
Výrobná spotreba 32%

Bilancia aktív a pasív

Majetok spoločnosti v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesol o 3 738 029 EUR , čo je hlavne dôsledok odpisovania goodwilu, ktorého ročný odpis za rok 2021 predstavoval hodnotu 3 264 372 EUR . Zásoby sa medziročne znížili o 10 612 212 EUR , predovšetkým zásoby tovaru a hotových výrobkov v objeme – 9 685 901 EUR. Na poklese vlastného imania o 17 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa podieľa dosiahnutý záporný hospodársky výsledok za rok 2021 . Zdrojom krytia majetku k 31.12.2021 sú vlastné zdroje vo výške 40 % a cudzie zdroje vo výške 60 %.



Ozn.	Súvaha	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
	Spolu majetok	***80 326***	***75 265***	***33 737***	***73 054 024***	***61 764 427***	***47 080 234***
A.	**Neobežný majetok**	**0**	**900**	**900**	**21 900 726**	**18 341 662**	**14 603 633**
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	16 147 045	12 857 852	9 568 659
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	5 752 781	5 482 910	5 034 074
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	0	900	900	900	900	900
B.	**Obežný majetok**	**80 326**	**74 365**	**32 837**	**49 340 296**	**41 884 272**	**30 078 608**
B.I.	Zásoby	0	0	0	17 520 115	34 322 614	23 710 402
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	697 206
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	68 000	68 260	32 695	31 541 659	6 900 445	5 294 643
B.V.	Finančné účty	12 326	6 105	142	278 522	661 213	376 357
C.	**Časové rozlíšenie**	**0**	**0**	**0**	**1 813 002**	**1 538 493**	**2 397 993**
	Spolu vlastné imanie a záväzky	***80 326***	***75 265***	***33 737***	***73 054 024***	***61 764 427***	***47 080 234***
A.	**Vlastné imanie**	**78 996**	**73 214**	**32 774**	**25 772 543**	**22 751 117**	**18 785 817**
A.I.	Základné imanie	33 194	33 194	33 194	21 049 194	21 049 194	21 049 194
A.II.	Emisné ážio	0	0	0	0	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0	0
A.VI.	Zákonné rezervné fondy	0	0	3 319	3 319	475 696	475 696
A.IV.	Oceňovacie rozdiely z precenenia	1 612	1 612	1 612	1 612	1 612	1 612
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	45 733	44 190	0	-5 351	3 400 277	1 224 615
A.VIII	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 543	-5 782	-5 351	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300
B.	**Záväzky**	**1 330**	**2 051**	**963**	**47 281 481**	**39 013 310**	**28 294 417**
B.I.	Dlhodobé záväzky	0	2	10	209 964	476 709	37 991
B.II.	Dlhodobé rezervy	0	0		16 324	5 402	0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	0	0	0	0	0	1 201 144
B.IV.	Krátkodobé záväzky	1 330	2 049	953	46 676 349	38 440 269	25 754 050
B.V.	Krátkodobé rezervy	0	0	0	378 844	90 930	340 312
B.VI.	Bežné bankové úvery	0	0	0	0	0	960 920
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0	0	0	0
C.	**Časové rozlíšenie**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

7. Udalosti , ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske a svetové hospodárstvo. Spoločnosť nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať revíziu určitých predpokladov a odhadov. To môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň. Dlhodobý dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

K 31.12.2021 eviduje spoločnosť na účte Sberbank CZ 207 733,65 EUR a 20,10 USD. K 30.4.2022 eviduje spoločnosť na účte Sberbank CZ 811 925,28 EUR, 853,84 USD - Zostatok hotovosti MSM Nováky, a.s. v Sberbank CZ plánuje započítať so zostatkom úveru na MSM Martin.

Splatenie pôvodných úverov v Commerzbank nastalo k 30.1.2022. Splatenie prebehlo po prijatí ICO pôžičky od CSG Defence dňa 30.1.2022 v objeme 17 043 367,26 EUR. CSG Defence tieto prostriedky načerpalo z Commerzbank AG. Úroková splatnosť na pôžičke je 2,15% p.a. a jej splatnosť je rozdelená na 2 časti:

- Úver A (pôvodná KTK časť) so splatnosťou 30 dní od vyzvania veriteľom
- Úver B (pôvodná investično-splátková časť) so splatnosťou podľa dohodnutého splátkového kalendára ktorý kopíruje pôvodný splátkový kalendár v Commerzbank. Konečná splatnosť 11.1.2024.

8. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

V nasledujúcom období plánuje spoločnosť naďalej uskutočňovať a rozvíjať svoju podnikateľskú činnosť zameranú na doterajšie aktivity a aktívne hľadať nové príležitosti najmä prostredníctvom vstupu na nové zahraničné trhy. Zámerom je pokračovať v obchodovaní s produktami obranného priemyslu na domácom a zahraničnom trhu. Napriek negatívnemu vplyvu COVID 19 v predchádzajúcich rokoch, ktorý sa prejavil najmä obmedzením obchodnej aktivity, spoločnosť neidentifikovala žiadne skutočnosti, ktoré by ohrozili predpoklad jej nepretržitého pokračovania v činnosti. V roku 2022 spoločnosť očakáva na základe podpísaných zmlúv a objednávok pozitívnu EBITDA a výsledok hospodárenia. Tržby a ziskovosť sa v roku 2022 vyvíja výrazne lepšie, ako sa predpokladalo. Spoločnosť má zabezpečené financovanie a dostatočný cash flow na pokrytie prevádzky.

Deloitte Audit s.r.o.
Digital Park II, Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu Bratislava I
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

MSM Nováky, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti MSM Nováky, a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MSM Nováky, a.s. (ďalej len „spoločnosť"), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve").

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 27. mája 2022

Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

UZPODv14_1

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve

zostavená k 31.12.2021

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka		Mesiac	Rok
2021592199	x riadna	malá	Za obdobie od	01	2021
IČO	mimoriadna	x veľká	do	12	2021
35820322	priebežná		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od	01	2020
SK NACE	(vyznačí sa x)		do	12	2020
46.90.0					

Priložené súčasti účtovnej závierky

- x Súvaha (Úč POD 1-01) *(v celých eurách)*
- x Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) *(v celých eurách)*
- x Poznámky (Úč POD 3-01) *(v celých eurách alebo eurocentoch)*

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

MSM NOVÁKY, A.S.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica: DUKLIANSKA

Číslo: 60

PSČ: 97271

Obec: NOVÁKY

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OBCHODNÝ REGISTER OS TRENČÍN

ODDIEL SA, VLOŽKA 10564/R

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:	Schválená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
27.05.2022	. . 20	

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 / Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	55035972	47080234	
			79557387		617644427
A.	**Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21**	02	22397608	14603633	
			77939755		183416622
A.I.	**Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)**	03	16421144	95686591	
			68524855		128578521
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1684	807	
			877		1228
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	97600	46767	
			50833		71167
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	163218600	95210855	
			68007755		127854571
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	**Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)**	11	59755644	50340744	
			9414900		54829100
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	80691	80691	
					80691
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	37868057	33887177	
			3980888		360257 9
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	15682422	10248400	
			5434021		12550811

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 / Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	535659	535659	
					540392
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	4167	4167	
					4167
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	**Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)**	**21**	900	900	
					900
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	900	900	
					900
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 / Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	**Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71**	**33**	302403716176 3	300786084188427 2	
B.I.	**Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)**	**34**	237104022	237104022 34322614	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	9250523	9250523 9192327	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	1357121	1357121 1299446	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	7347701	7347701 8783809	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	5043903	5043903 13293696	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	711154	711154 1753336	
B.II.	**Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)**	**41**	697206	697206	
B.II.1.	**Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)**	**42**			

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie Brutto - časť 1	Bežné účtovné obdobie Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	697206		697206	
B.III.	**Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)**	**53**	5456406		5294643	
			161763			69004445
B.III.1.	**Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)**	**54**	4914507		4752744	
			161763			48996722
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1835162		1835162	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	30793455 1617763	29175822 48996726	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	515488 	515488 18999965	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	10108 	10108 83452	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	16303 	16303 17356	
B.IV.	**Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)**	**66**			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Bežné účtovné obdobie 1 Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
B.V.	**Finančné účty r. 72 + r. 73**	71	3763557		3763557	
						6612133
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	4103		4103	
						2995
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	372254		372254	
						6582188
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)**	74	2397993		2397993	
						1538493
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	49893		49893	
						53827
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	2348100		2348100	
						1484666

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	47080234	617644277
A.	**Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100**	80	18785817	227511177
A.I.	**Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)**	81	21049194	21049194
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	21049194	21049194
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	**Emisné ážio (412)**	85		
A.III.	**Ostatné kapitálové fondy (413)**	86		
A.IV.	**Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89**	87	475696	475696
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	475696	475696
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	**Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92**	**90**		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	**Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)**	**93**	1612	1612
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95	1612	1612
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	**Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99**	**97**	12246155	34002777
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	34002777	34002777
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	-21756622	
A.VIII.	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+-/ r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)**	**100**	-39653000	-21756622
B.	**Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140**	**101**	28294417	39013310
B.I.	**Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)**	**102**	37991	476709
B.I.1.	**Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)**	**103**		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2156	2985
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	3583 5	132661
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		341063

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	**Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120**	**118**		5402
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		5402
B.III.	**Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)**	**121**	1201144	
B.IV.	**Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)**	**122**	257540500	384402699
B.IV.1.	**Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)**	**123**	5450367	111214133
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	596266	
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	4854101	111214133
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2001599 4	270087881
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	70932	103352
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	84429	68901
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	34889	38096
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	97439	99726
B.V.	**Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138**	**136**	340312	90930
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	27774	59867
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	312538	31063
B.VI.	**Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)**	**139**	960920	
B.VII.	**Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)**	**140**		
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)**	**141**		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	**Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)**	01	205195911	136373033
**	**Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)**	02	208167833	240295777
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	9918712	7545730
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	9466487	4871137
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1134391	1220436
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	-1379365	8093259
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	141560	223699
VI.	**Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)**	08	383211	490518
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1151787	1584798
**	**Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26**	10	252571433	257377100
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	9560208	6627207
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5189573	9186100
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		13281 3
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2876205	3078389
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2187595	2479282
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1496001	1742608
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	563444	639607
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	128150	97067
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	34646	112685
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3786414	3738778
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3786414	3738778
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	225733	248512
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	138172	23590
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1258597	110354
***	**Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)**	27	-4440360	-1708133

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	**Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)**	**28**	1655799	2929752
**	**Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44**	**29**	499676	528067
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	22020	96560
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	22020	96560
XII.	Kurzové zisky (663)	42	374777	365681
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	102879	65826
**	**Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54**	**45**	1062884	1500297
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	563593	633032
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	563593	633032
O.	Kurzové straty (563)	52	123104	794389
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	376187	728766

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
***	**Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)**	**55**	-563208	-972230
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)**	**56**	-5003568	-2680363
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	-1038268	-504701
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-1038269	-504701
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)**	**61**	-3965300	-2175662

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

MSM Nováky, a. s. (od 12.9.2019)
ZVS industry, a. s. (do 11.9.2019)
Duklianska 60
972 71 Nováky (od 2.4.2020)
972 61 Nováky (od 7.2.2020- 1.4.2020)

Štúrova 925/27
018 41 Dubnica nad Váhom (do 6.2.2020)

Spoločnosť MSM Nováky, a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. septembra 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 19. septembra 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10564/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

obstarávateľská činnosť spojená so správou a údržbou nehnuteľností

faktoring a forfaiting

výroba výrobkov obranného priemyslu

obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu v zmysle Rozhodnutia Ministerstva Hospodárstva SR č. rozhodnutia Po29/2017-1050 zo dňa 09.11.2017

opravy pracovných strojov

vývoj a výroba zbraní alebo streliva

opravy, úpravy, ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu zbraní

montáž, ,rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických

skladovanie výbušnín a výbušných predmetov

výroba a spracovanie výbušnín vrátane výbušných predmetov, munície alebo vykonávanie výskumu, vývoja alebo pokusnej výroby výbušnín, výbušných predmetov a munície

ničenie a zneškodňovanie výbušnín, výbušných predmetov a munície pri výskume, vývoji, výrobe a spracovaní

skúšanie, revízia, oprava, delaborácia, likvidácia výbušnín, výbušných predmetov a munície

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

prenájom hnuteľných vecí

činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom

podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu

výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely

inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení

nákup, predaj alebo preprava zbraní a streliva

vypožičiavanie, prenájom a úschova zbraní a streliva

výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok

výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied

ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu streliva

podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom

reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky

výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov

Opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. júna 2021.

3. 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.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MSM GROUP s .r. o., so sídlom v Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom. CZECHOSLOVAK GROUP a. s., so sídlom v Pernerova 691/42 Karlín, 186 00 Praha 8, Česká republika je ultimátne konsolidujúcou spoločnosťou.

Materská spoločnosť účtovnej jednotky, je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s §22 ods.8. Materskou účtovnou jednotkou je MSM Martin s .r. o., Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 120 (v účtovnom období 2020 bol 138).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 23. júna 2021 .

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 27. októbra 2021 schválilo spoločnosť Deloitte Audit s. r. o., Digital Park II, Einsteinova 23. 851 01 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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).

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

I. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Napriek negatívnemu vplyvu COVID 19 v roku 2021, ktorý sa prejavil najmä poklesom objednávok a obchodnej aktivity, spoločnosť neidentifikovala žiadne skutočnosti, ktoré by ohrozili predpoklad jej nepretržitého pokračovania v činnosti. Z dôvodu pretrvávajúcej svetovej pandémie koronavírusu Covid-19 mala Spoločnosť v roku 2021 veľmi obmedzenú schopnosť budovania zákazníckych vzťahov, ktoré tvorí prioritný predajný kanál pre jej výrobky a tovar. Obdobne z dôvodu pandémie bola do značnej miery obmedzená schopnosť sebaprezentovania spoločnosti formou účasti na výstavách a veľtrhoch. Je potrebné zdôrazniť, že s ohľadom na typ výroby a obchodovania Spoločnosti predstavuje práve takáto forma prezentácie prioritný komunikačný a marketingový kanál.
Spoločnosť dosiahla v roku 2021 stratu v hodnote – 3 965 300 EUR , ale v roku 2022 očakáva na základe podpísaných zmlúv a objednávok pozitívnu EBITDA a výsledok hospodárenia. Tržby a ziskovosť sa v roku 2022 vyvíja výrazne lepšie, ako sa predpokladalo. Spoločnosť má zabezpečené financovanie a dostatočný cash flow na pokrytie prevádzky.

II. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v eurách.

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

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

III. 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.

IV. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

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

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

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

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia,

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Goodwill	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,

- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 20
Dopravné prostriedky	4	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.
Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti (pre viac informácií pozri bod C.10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

V. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

VI. Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda)

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

VII. 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 ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

VIII. Finančné účty

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

IX. 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.

X. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

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

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

Účtovná hodnota Goodwillu sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky testuje na znehodnotenie porovnaním s jeho očakávanou návratnou hodnotou. Ak je návratná hodnota menšia než účtovná hodnota, strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje vo forme opravnej položky ku goodwillu. Návratná hodnota bola odhadnutá metódou diskontovaných peňažných tokov na základe aktualizovaného plánu zakontrahovaných a očakávaných zákaziek. Vedenie odhadlo diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre dané odvetvie. Keďže návratná hodnota prevyšuje účtovnú hodnotu, nebolo vykázané žiadne súvisiace zníženie hodnoty Goodwillu.
Odhad návratnej hodnoty Goodwillu je založený na viacerých predpokladoch a odhadoch. V prípade, že sa vedeniu Spoločnosti nepodarí zrealizovať svoje plány, predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri analýze znehodnotenia goodwillu si môžu vyžadovať budúce revízie. Tieto môžu mať za následok významné úpravy účtovnej hodnoty goodwillu v nasledujúcich obdobiach

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

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

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

XI. 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.

XII. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebnej 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.

Spoločnosť má vytvorenú rezervu na nevyčerpané dovolenky, rezervu na nevyfakturované dodávky, rezervu na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania a rezervu na odchodné.

XIII. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných 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.

Rezervy na odchodné

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.
Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

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.

XIV. Odložené dane

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

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosť previesť nevyužité daňové 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),
- 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. Od 1.januára 2017 je sadzba odloženej dane 21%.

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 vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

XV. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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.
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.

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.

XVI. Cudzia mena

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

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

XVII. 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.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

XVIII. 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.

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

I. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2021

	Aktivované náklady na vývoj	*Softvér*	*Oceniteľné práva*	*Goodwill*	*Ostatný dlhodobý nehmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie								
K 1. januáru 2021	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Oprávky								
K 1. januáru 2021	-	456	26 433	3 536 403	-	-	-	3 563 292
Prírastky	-	421	24 400	3 264 372	-	-	-	3 289 193
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	877	50 833	6 800 775	-	-	-	6 852 485
Opravná položka								
K 1. januáru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januáru 2021	-	1 228	71 167	12 785 457	-	-	-	12 857 852
K 31. decembru 2021	-	807	46 767	9 521 085	-	-	-	9 568 659

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2020

	Aktivované náklady na vývoj	*Softvér*	*Oceniteľné práva*	*Goodwill*	*Ostatný dlhodobý nehmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie								
K 1. januáru 2020	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Oprávky								
K 1. januáru 2020	-	35	2 034	272 031	-	-	-	274 100
Prírastky	-	421	24 399	3 264 372	-	-	-	3 289 192
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	456	26433	3 536 403	-	-	-	3 563 292
Opravná položka								
K 1. januáru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januáru 2020	-	1 649	95 567	16 049 829	-	-	-	16 147 045
K 31. decembru 2020	-	1 228	71 167	12 785 457	-	-	-	12 857 852

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2021

	Pozemky	*Stavby*	*Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí*	*Pestovateľské celky trvalých porastov*	*Základné stádo a ťažné zvieratá*	*Ostatný dlhodobý hmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2021	80 691	3 810 849	1 533 799	-	-	-	540 392	4 167	5 969 898
Prírastky	-	5 908	46 514	-	-	-	52 422	-	104 844
Úbytky	-	34 684	12 071	-	-	-	52 422	-	99 177
Presuny	-	4 733	-	-	-	-	-4 733	-	-
K 31. decembru 2021	80 691	3 786 806	1 568 242	-	-	-	535 659	4 167	5 975 565
Oprávky									
K 1. januáru 2021	-	208 270	278 718	-	-	-	-	-	486 988
Prírastky	-	224 502	276 756	-	-	-	-	-	501 258
Úbytky	-	34 684	12 072	-	-	-	-	-	46 756
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	398 088	543 402	-	-	-	-	-	941 490
Opravná položka									
K 1. januáru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januáru 2021	80 691	3 602 579	1 255 081	-	-	-	540 392	4 167	5 482 910
K 31. decembru 2021	80 691	3 388 717	1 024 840	-	-	-	535 659	4 167	5 034 074

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2020

	Pozemky	*Stavby*	*Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí*	*Pestovateľské celky trvalých porastov*	*Základné stádo a ťažné zvieratá*	*Ostatný dlhodobý hmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2020	80 691	3 742 497	1 468 905	-	-	-	479 096	18 994	5 790 183
Prírastky	-	68 352	64 894	-	-	-	194 542	-	327 788
Úbytky	-	-	-	-	-	-	133 246	14 827	148 073
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	80 691	3 810 849	1 533 799	-	-	-	540 391	4 167	5 969 898
Oprávky									
K 1. januáru 2020	-	15 819	21 583	-	-	-	-	-	37 402
Prírastky	-	192 451	257 135	-	-	-	-	-	449 586
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	208 270	278 718	-	-	-	-	-	486 988
Opravná položka									
K 1. januáru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januáru 2020	80 691	3 726 678	1 447 322	-	-	-	479 096	18 994	5 752 781
K 31. decembru 2020	80 691	3 602 579	1 255 081	-	-	-	540 392	4 167	5 482 910

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

1.3. Goodwill

Goodwill vznikol pri realizácii nepeňažného vkladu spoločnosti MSM Martin do spoločnosti MSM Nováky ako vyjadrenie očakávaného ekonomického prospechu vkladanej časti podniku.
Predstavuje korekčnú majetkovú položku vypočítanú ako rozdiel medzi hodnotou podniku ocenenou metódou DCF na základe znaleckého posudku 61/2019 z 12.11.2019 vypracovaného znaleckou organizáciou Výskumný ústav riadenia hodnoty podniku s. r. o., Česká 15, 831 03 Bratislava a hodnotou vkladaného majetku na základe znaleckého posudku 2/2020 z 9.1.2020 vypracovaného rovnakou znaleckou organizáciou majetkovou metódou pre účely zaradenia majetku do účtovnej evidencie.
Výška goodwillu resp. očakávaného ekonomického prospechu bola k 31.12.2021 overená modelom pre impairment goodwillu vypracovaného v spolupráci s profesionálnym poradcom, týmto modelom bolo potvrdené, že k zníženiu hodnoty spoločnosti MSM Nováky neexistuje dôvod a goodwill bude teda naďalej odpisovaný v súlade s prvotným nastavením.
Za rok 2021 Spoločnosť zaúčtovala odpis goodwilu vo výške 3 264 372 EUR , čím sa znížila zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku.

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

2. Dlhodobý finančný majetok

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2021

	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	*Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách*	*Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely*	*Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám*	*Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám*	*Ostatné pôžičky*	*Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie												
K 1. januáru 2021	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Opravná položka												
K 1. januáru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januáru 2021	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
K 31. decembru 2021	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2020

	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	*Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách*	*Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely*	*Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám*	*Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám*	*Ostatné pôžičky*	*Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie												
K 1. januáru 2020	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Opravná položka												
K 1. januáru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januáru 2020	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
K 31. decembru 2020	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

2.3 Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a ostatné pôžičky

Spoločnosť	*Suma*	*Opravná položka*	*Úroková sadzba*	*Úrok za rok*	*Dátum splatnosti*	*Záruka*	*Suma splatná v eurách*	
	EUR	*EUR*	*%*	*EUR*			*v r. 2022*	*po r. 2022*
MSM LAND Systém, s. r. o.	10 699	-	4,75	699	Do 30 dní od výzvy	-	-	-
MSM GROUP ,s. r. o	345 973	-	4,75	21 784	Do 30 dní od výzvy	-	-	-
14. OKTOBAR d. o. o. KRUŠEVAC	2 251	-	2,58	0	Do 30 dní od výzvy	-	-	-
SPOLU	**358 923**						-	-

3. Zásoby

3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Položka	*1. 1. 2021*	*Tvorba*	*Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti*	*Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva*	*31.12.2021*
Materiál	-	-	-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	-	-	-	-
Výrobky	132 813	-		132 813	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-	-
Nehnuteľnosť na predaj	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky -	-	-	-	-	-
Spolu	**132 813**	**-**	**-**	**132 813**	**-**

Pokles opravných položiek vyplynul z dôvodu zániku opodstatnenosti a z kvalitatívneho posúdenia stavu zásob vo väzbe na ich využitie v budúcnosti.

3.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

Položka	*31.12.2021 Obstarávacia cena*
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	14 000 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	-

Je zriadene záložné právo na zásoby v min. výške 14 mil. EUR v zmysle rámcovej zmluvy medzi MSM Martin, s. r .o. a Sberbank CZ, a. s. o poskytovaní úverových produktov , ktorú Spoločnosť nadobudla v dôsledku nepeňažného vkladu MSM Martin, s. r. o do MSM Nováky.

4. Pohľadávky

4.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2021

Položka	*Splatnosť*		*Celkom*
	v lehote splatnosti	*po lehote splatnosti*	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 506 241	1 408 266	4 914 507
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	515 488	-	515 488
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	10 108	-	10 108
Iné pohľadávky	16 303	-	16 303
Spolu krátkodobé pohľadávky	**4 048 140**	**1 408 266**	**5 456 406**

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2020

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 299 481	623 781	4 923 262
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 899 965	-	1 899 965
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	83 452	-	83 452
Iné pohľadávky	17 356	-	17 356
Spolu krátkodobé pohľadávky	**6 300 254**	**623 781**	**6 924 035**

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14-30 dní.
Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1 408 266 EUR, z ktorých 14 % je po lehote splatnosti viac ako 360 dní , ku ktorým Spoločnosť vytvorila opravnú položku v r. 2021 vo výške 138 382 EUR.

4.2. Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

Položka	1. 1. 2021	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	23 590	138 382	209	-	161 763
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	**23 590**	**138 382**	**209**	**-**	**161 763**

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 70 %, z ostatných pohľadávok po lehote splatnosti 5 %. Na pohľadávky po lehote splatnosti v rámci skupiny sa opravné položky netvoria.

4.3. Záložné právo a obmedzené nakladanie s pohľadávkami

Záložné právo k pohľadávkam do výšky 50 100 000,- EUR (Podľa Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam, zo dňa 30.11.2020)
Pohľadávky k účtu do výšky 50 100 000,- EUR (Podľa Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávke z vkladu zo dňa 30.11.2020)
Pohľadávky k hnuteľnému majetku do výšky založeného hnuteľného majetku (Podľa Zmluvy o zriadení záložného práva k hnuteľným veciam a mandátnej zmluvy, zo dňa 07.01.2021):
Záložca týmto potvrdzuje, že nižšie uvedené hnuteľné veci sú založené v prospech Záložného veriteľa:
druh a označenie veci: Pásová píla PEGAS 300x320 A-CNC-R inv. č. 100124, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky
druh a označenie veci: Pieskovacie zariadenie, inv.č. 100127, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky
druh a označenie veci: Ekologický odmasťovací stôl, inv. č. 100129, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky
druh a označenie veci: Ostrekovacie čistiace zariadenie, inv. č. 100135, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky

druh a označenie veci: VZV HC forklift, inv.č. 100117, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky
druh a označenie veci: Striekacia linka, inv.č. 100137, rok výroby: 2019, dátum obstarania: 1.12.2019, prevádzka: Nováky.
Pokiaľ sa v tejto Zmluve ďalej hovorí o Zálohu má sa tým na mysli aj ktorákoľvek jeho jednotlivá časť ak nie je výslovne uvedené, že ide o Záloh ako celok.
Záložné právo sa vzťahuje aj na súčasti, plody, úžitky, úroky a príslušenstvo Zálohu a to aj v prípade, že sú tieto oddelené od Zálohu alebo jeho časti.

5. Finančné účty

5.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka	*31.12.2021*	*31.12.2020*
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	4 103	2 995
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	372 254	658 218
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	**376 357**	**661 213**

6. Časové rozlíšenie

Položka	*31.12.2021*	*31.12.2020*
Náklady budúcich období dlhodobé:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé:	49 893	53 827
Príjmy budúcich období dlhodobé:	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 348 100	1 484 666
100 mm /METALIKA	-	443 066
122 JROF /ONE ASIA SOLUTION	1 306 500	-
57 mm / BULARMAS	497 100	497 100
57 mm / PROGRES SECURITY	544 500	544 500
Spolu	**2 397 993**	**1 538 493**

Vedenie spoločnosti je v pravidelnom kontakte so zákazníkmi ohľadom tovaru, ktorý bol prevzatý zákazníkmi ale nachádza sa stále v skladoch spoločnosti. Zákazníkom je počas tejto doby fakturované skladné. Spoločnosť očakáva naplnenie predmetných zmlúv a odvoz tovaru zákazníkmi v priebehu roku 2022.

II. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie pozostáva z 10 ks kmeňových akcii na meno s menovitou hodnotou jednej akcie 3 319 EUR a 5 254 ks kmeňových akcii na meno , s menovitou hodnotou 1 akcie 4000 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.
Zákonný rezervný fond vo výške 475 696 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.
Zisk na akciu sa vypočítal ako podiel čistého zisku po zdanení a váženého priemeru akcií v obehu v bežnom účtovnom období. V roku 2021 bol zisk na akciu 0 EUR (2020: 0 EUR).

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2020

Položka	***2020***
Účtovná strata	-2 175 662

Vysporiadanie účtovnej straty	***2021***
Zo zákonného rezervného fondu	-
Zo štatutárnych a ostatných fondov	-
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Úhrada straty spoločníkmi	-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-2 175 662
Iné	-
Spolu	**-2 175 662**

Položka	***2020***
Účtovný zisk	-

Rozdelenie účtovného zisku	***2021***
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	**-**

1.3. Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2021

O vysporiadaní straty za rok 2021 vo výške - 3 965 300 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne akcionárom zúčtovať stratu voči nerozdelenému zisku minulých rokov.

2. Rezervy

2.1. Zákonné a ostatné rezervy

31. december 2021

Položka	***1. 1. 2021***	***Tvorba***	***Použitie***	***Zrušenie***	***31.12.2021***
Dlhodobé rezervy	*5 402*	-	*5 402*	-	-
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	5 402	-	5 402	-	-
Rezerva na odchodné	5 402	-	5 402	-	-
Krátkodobé rezervy	*90 930*	*340 312*	*89 622*	*1 308*	*340 312*
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	59 867	27 774	58 560	1 307	27 774
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	59 867	27 774	58 560	1 307	27 774
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	31 063	312 538	31 062	1	312 538
Rezerva na audit	19 000	10 000	19 000	-	10 000
Rezerva na overenie ÚZ	937	-	937	-	-
Rezerva na zostavenie DP	2 200	2 100	2 200	-	2 100
Rezerva na sprostredkovanie	-	63 535	-	-	63 535
Rezerva zákazka 122 JROF	-	233 278	-	-	233 278
Rezerva na nevyfakturované dodávky	8 926	3 625	8 925	1	3 625

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2020

Položka	1. 1. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2020
Dlhodobé rezervy	16 324	-	10 922	-	5 402
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	16 324	-	10 922	-	5 402
Rezerva na odchodné	16 324	-	10 922	-	5 402
Krátkodobé rezervy	*378 843*	*90 484*	*376 398*	*2 000*	*90 930*
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	58 673	59 867	58 673	-	59 867
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	58 673	59 867	58 673	-	59 867
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	320 171	30 617	317 725	2 000	31 063
Rezerva na audit	-	19 000	-	-	19 000
Rezerva na overenie ÚZ	7 942	937	7 942	-	937
Rezerva na zostavenie DP	2 000	2 200	-	2 000	2 200
Rezerva na nevyfakturované dodávky	310 229	8 480	309 783	-	8 926

3. Záväzky

3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31.12.2021	31.12.2020
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	113 855	476 709
Spolu dlhodobé záväzky	**113 855**	**476 709**
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	25 391 282	38 080 402
Záväzky po lehote splatnosti	362 768	359 867
Spolu krátkodobé záväzky	**25 754 050**	**38 440 269**

3.2. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Položka	31.12.2021	31.12.2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	-1 463 068	-2 856 038
odpočítateľné	*560*	-
zdaniteľné	*-1 463 628*	*-2 856 038*
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	384 249	67 881
odpočítateľné	*-27 774*	*-59 867*
zdaniteľné	*412 024*	*127 748*
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	4 398 850	1 164 049
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	697 206	-
Uplatnená daňová pohľadávka:	697 206	-
zaúčtovaná ako zníženie nákladov	*1 038 269*	-
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku:	-	- 341 063
zaúčtovaná ako náklad	-	*504 701*
zaúčtovaná do vlastného imania	-	*-845 764*

3.3. Záväzky zo sociálneho fondu

	31.12.2021	31.12.2020
Začiatočný stav sociálneho fondu	2 985	3 669
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 601	8 079
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	7 601	8 079
Čerpanie sociálneho fondu	8 430	8 763
Konečný zostatok sociálneho fondu	**2 156**	**2 985**

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

4. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Položka	*Mena*	*Úrok p. a. v %*	*Dátum splatnosti*	*K 31. decembru 2021 (v príslušnej mene)*	*K 31. 12. 2021 (v eurách)*	*K 31. decembru 2020 (v príslušnej mene)*
Dlhodobé pôžičky:		-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé pôžičky: MSM GROUP , s. r. o	EUR	4,75%	30 dni od výzvy	13 103 006	13 103 006	-
Krátkodobé finančné výpomoci:	-	-		-	-	-
SPOLU pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-	*13 103 006*	*13 103 006*	-

5. Bankové úvery

Položka	*Druh úveru*	*Mena*	*Úrok p. a. v %*	*Dátum splatnosti*	*K 31. decembru 2021 (v príslušnej mene)*	*K 31. 12. 2021 (v eurách)*	*K 31. decembru 2020 (v príslušnej mene)*
Dlhodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG.	Investičný úver	*EUR*	*3M EURIBOR+1,9%*	*11.1.2024*	*1 201 144*	*1 201 144*	-
Krátkodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG	Investičný úver	*EUR*	*3M EURIBOR+1,9%*	*11 .1.2024*	*960 920*	*960 920*	-
SPOLU úvery					*2 162 064*	*2 162 064*	-

6. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné náklady je k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 takáto:

	31.12.2021			*31.12.2020*		
	Splatnosť			*Splatnosť*		
	do 1 roka vrátane	*od 1 roka do 5 rokov vrátane*	*viac ako 5 rokov*	*do 1 roka vrátane*	*od 1 roka do 5 rokov vrátane*	*viac ako 5 rokov*
Istina	96 827	35 835	-	99 264	132 661	-
Finančný náklad	3 589	-	-	5 271	-	-
Spolu	**100 416**	**35 835**	**-**	**104 535**	**132 661**	**-**

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na finančný prenájom strojov a zariadení od spoločnosti TATRA – LEASING , s. r. o. Bratislava

III. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb/Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Tržby výrobkov, tovarov služieb / Oblasť odbytu	**Slovensko**		**Zahraničie(EU)**		**Zahraničie (tretie krajiny)**		**Celkom**	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Služby	937 929	1 041 336	153 752	159 452	42 710	19 648	1 134 391	1 220 436
Tovar	525	4 956 648	4 491 444	2 589 082	5 426 744		9 918 713	7 545 730
Výrobky	2 127 120	1 406 441	6 020 467	3 319 442	1 318 900	145 254	9 466 487	4 871 137
Čistý obrat celkom	**3 065 574**	**7 404 425**	**10 665 663**	**6 067 976**	**6 788 354**	**164 902**	**20 519 591**	**13 637 303**

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Položka	***2021***	***2020***		***Zmena stavu vnútroorganizačných zásob***	
	31. 12. 2021	***31. 12. 2020***	***1. 1. 2020***	***2021***	***2020***
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 357 121	1 299 446	857 003	57 675	442 443
Výrobky	7 347 701	8 916 622	1 265 854	- 1 568 921	7 650 768
Spolu	**8 704 822**	**10 216 068**	**2 122 857**	**- 1 511 246**	**8 093 211**
Manká a škody				-	-
Reprezentačné				-	-
Dary				-	-
Iné				131 881	48
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				**-1 379 365**	**8 093 259**

Iné predstavuje tvorbu/ rozpustenie opravnej položky k zásobám.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 5 | 8 | 2 | 0 | 3 | 2 | 2 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 1 | 5 | 9 | 2 | 1 | 9 | 9 |

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	***2021***	***2020***
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	141 560	223 699
aktivácia materiálu (šrot z delaborácie)	116 561	201 982
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 534 998	2 075 316
tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	383 211	490 518
výnosy z odpísaných pohľadávok	941 702	-
dotácia COVID	170 007	347 125
Výnosy za zmluvnú pokutu	-	848 848
Finančné výnosy, z toho:	499 676	528 067
Kurzové zisky, z toho:	374 777	365 681
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	*113 107*	*161 454*
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	*124 899*	*162 386*
Výnosy za ručenie úverov	*102 879*	*65 826*
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	-

IV. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

Názov položky	2 021	2 020
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	**2 876 205**	**3 078 389**
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	*26 709*	*19 000*
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	26 709	19 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	
súvisiace audítorské služby	0	
daňové poradenstvo	0	
ostatné neaudítorské služby	0	
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
náklady na nájomné	743 967	761 779
náklady na prepravu	207 375	75 891
náklady na poradenstvo a právne služby	74 136	105 908
náklady na likvidáciu odpadu	11 564	9 164
náklady na propagáciu, reklamu, výstavy	29 455	0
náklady na kooperácie - repasiu	90 649	259 463
ochrana objektu	502 569	567 874
služby commision fee	408 174	445 663
služby CSGM	418 396	306 664
náklady na telekomunikácie a spoje	22 925	28 504
ostatné náklady (BOZP, IT, školenia, externé práce ,poradenstvo, ručenie, služby v skupine)	340 286	498 479
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	**20 193 343**	**20 180 039**
Spotreba materiálu	4 967 712	8 922 465
predaný tovar	9 560 208	6 627 207
opravné položky k zásobám		132 813
spotreba energie, vody, plynu	221 861	263 635
dane a poplatky	34 646	112 685
odpisy k DNM a DHM	3 786 414	3 738 778
zostatková cena predaného DHM a predaného materiálu	225 733	248 512
opravné položky k pohľadávkam	138 172	23 590
ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 258 597	110 354
Celková suma osobných nákladov:	**2 187 595**	**2 479 282**
mzdy	1 496 001	1 742 608
sociálne poistenie	563 444	639 607
zdravotné poistenie	128 150	97 067
Náklady na hospodársku činnosť spolu:	**25 257 143**	**25 737 710**
Finančné náklady, z toho:	**1 062 884**	**1 500 297**
Kurzové straty, z toho:	*123 104*	*794 389*
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	35 742	319 646
kurzové straty pri účtovaní pohľadávok a záväzkov	87 362	474 743
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	*939 780*	*705 908*
Nákladové úroky	563 593	633 032
Ostatné náklady na finančnú činnosť(bankové poplatky, škody na FM	376 187	72 876
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	**0**	**0**

V. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2021 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.
Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

Položka	***2021***	***2020***
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

	Základ dane	***Daň***	***Daň v %***	***Základ dane***	***Daň***	***Daň v %***
Výsledok hospodárenia pred zdanením , z toho :	*-5 003 569*			*-2 680 363*		
teoretická daň		*-1 050 749*	*21,00%*		*-562 876*	*21,00%*
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	*229 437*	*48 182*	*-0,96%*	*277 024*	*58 175*	*-2,17%*
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	*-170 007*	*-35 702*	*0,71%*	*0*		
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	*0*			*0*		
Zmena sadzby dane	*0*			*0*		
Daňová licencia	*0*			*0*		
Iné	*0*			*0*		
Spolu	*-4 944 140*	*-1 038 269*	*20,75%*	*-2 403 339*	*-504 701*	*18,83%*
Splatná daň z príjmov		*0*			*0*	
Odložená daň z príjmov		*-1 038 269*	*20,75%*		*-504 701*	*18,83%*
Celková daň z príjmov		*-1 038 269*			*-504 701*	

VI. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť pristúpila k ručeniu za:

- Kontokorentný úver spoločnosti MSM Holding, s.r.o. v Tatra banka ,a.s., Rámcová hodnota predstavuje 150 000,00 EUR do 12/21
- Splátkový úver rozvojový spoločnosti MSM GROUP s. r. o. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 1 580 000 EUR od 3/2020
- Splátkový úver Inobat spoločnosti MSM GROUP s. r. o. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 812 500 EUR od 3/2020
- Kontokorentný úver spoločnosti Vývoj Martin,a.s.. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 600 000 EUR od 3/2020
- Revolvingový úver spoločnosti Vývoj Martin, a. s. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 2 000 000 EUR od 3/2020
- Splátkový úver - Kovo stroje spoločnosti Vývoj Martin, a. s. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 441 666 EUR od 4-12/2020

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31.decembru 2021 daňové priznania Spoločnosti za roky 2016 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2021 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Položka	***31.12.2021***	***31.12.2020***
Prenajatý majetok od MSM Martin ,s.ro	3 495 510	3 495 510
Prenajatý majetok Program P-222 SŠHR	-	622 174
Prenajatý majetok CO	3 794	3 794
Pohľadávky z derivátov	-	-
Záväzky z opcií derivátov	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Pohľadávky z leasingu	-	-
Záväzky z leasingu	-	-
Iné položky	-	-

VII. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

31.12.2021

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
	Materská účtovná jednotka				
MSM Martin, s. r. o.		380 761	7 049 111		
	výrobky				538 568
	služby			727 874	183 145
	pôžička v rámci skupiny				
Spolu		**380 761**	**7 049 111**	**727 874**	**721 713**
	Ostatné spriaznené osoby				
firmy v skupine MSM Group, s. r. o.		462 100	163 845		
	výrobky				1 169 728
	služby			1 520 795	136 289
	pôžička v rámci skupiny	356 672	13 103 006	7 582	22 014
Spolu		818 772	13 266 851	1 528 377	1 328 032
firmy v skupine Czechoslovak Group		1 222 150	291 580		
	výrobky			4 606 000	888 901
	služby			573 018	72 530
	pôžička v rámci skupiny	2 251			
Spolu		**1 224 402**	**291 580**	**5 179 018**	**961 431**

		31.12.2020			
Spriaznená osoba	**Druh obchodu**	**Pohľadávky**	**Záväzky**	**Náklady**	**Výnosy**
		Materská účtovná jednotka			
MSM Martin, s.r.o.		110 864	27 397 437		
	tovar			616 239	2 270 898
	výrobky			59 887	963 490
	služby			1 187 668	130 176
	pôžička v rámci skupiny	1 650 232		171	104
Spolu		**1 761 097**	**27 397 437**	**1 863 965**	**3 364 669**
		Ostatné spriaznené osoby			
firmy v skupine MSM Group, s. r. o.		1 040 288	182 486		
	tovar			10 386 060	2 645 746
	výrobky			4 687 917	175 022
	služby			1 392 601	771 319
	pôžička v rámci skupiny	997 335	887 765	44 487	96 456
Spolu		**2 037 623**	**1 070 251**	**16 511 065**	**3 688 543**
firmy v skupine Czechoslovak Group		1 075 270	439 571		
	tovar				2 316 380
	výrobky				1 049 814
	služby			362 068	21 103
	pôžička v rámci skupiny	0		97 289	
Spolu		**1 075 270**	**439 571**	**459 357**	**3 387 297**

VIII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske a svetové hospodárstvo. Spoločnosť nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať revíziu určitých predpokladov a odhadov. To môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň. Dlhodobý dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.
K 31.12.2021 eviduje spoločnosť na účte Sberbank CZ 207 733,65 EUR a 20,10 USD. K 30.4.2022 eviduje spoločnosť na účte Sberbank CZ 811 925,28 EUR, 853,84 USD - Zostatok hotovosti MSM Nováky, a.s. v Sberbank CZ plánuje započítať so zostatkom úveru na MSM Martin.

Splatenie pôvodných úverov v Commerzbank nastalo k 30.1.2022. Splatenie prebehlo po prijatí ICO pôžičky od CSG Defence dňa 30.1.2022 v objeme 17 043 367,26 EUR. CSG Defence tieto prostriedky načerpalo z Commerzbank AG. Úroková splatnosť na pôžičke je 2,15% p.a. a jej splatnosť je rozdelená na 2 časti:

- Úver A (pôvodná KTK časť) so splatnosťou 30 dní od vyzvania veriteľom
- Úver B (pôvodná investično-splátková časť) so splatnosťou podľa dohodnutého splátkového kalendára ktorý kopíruje pôvodný splátkový kalendár v Commerzbank. Konečná splatnosť 11.1.2024.

IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2021

Položka	Stav K 1. januáru 2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2021
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	475 696	-	-	-	475 696
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 400 277	-	-	-	3 400 277
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	2 175 662	2 175 662
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 175 662	-3 965 300	-	2 175 662	-3 965 300
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

31. december 2020

Položka	Stav K 1. januáru 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2020
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	3 319	-	-	472 377	475 696
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-		-845 764	4 246 041	3 400 277
Neuhradená strata minulých rokov	-5 351	-	-	5 351	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 723 769	-2 175 662	-	-4 723 769	-2 175 662
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO | 3 | 5 | 8 | 2 | 0 | 3 | 2 | 2 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 1 | 5 | 9 | 2 | 1 | 9 | 9 |

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste".

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Prílohy:
Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

Názov položky	Označenie	Skutočnosť v eurách	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	**Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/**	**(5 003 567)**	**(2 680 363)**
A.1.	**Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)**	**4 597 456**	**4 566 858**
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3 786 414	3 738 778
	Zmena stavu rezerv (+/-)	243 980	(298 836)
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	5 360	156 403
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(859 500)	274 509
	Úroky účtované do nákladov (+)	563 593	633 032
	Úroky účtované do výnosov (-)	(22 020)	(96 560)
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	1 931	(8)
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	877 698	159 541
A.2.	**Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti**	**4 249 690**	**4 818 169**
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(916 619)	20 130 866
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(5 578 717)	1 629 315
	Zmena stavu zásob (-/+)	10 745 026	(16 942 012)
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	**3 843 579**	**6 704 665**
	Prijaté úroky (+)	22 020	96 560
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(563 593)	(633 032)
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	8 965	(124 565)
A.	**Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti**	**3 310 971**	**6 043 628**
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(52 423)	(179 714)
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	2 106	8
	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	1 384 476	4 666 145
B.	**Čisté peňažné toky z investičnej činnosti**	**1 334 159**	**4 486 439**
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	**Peňažné toky vo vlastnom imaní**	**-**	**5 351**
	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	-	5 351
C.2.	**Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti**	**(4 929 986)**	**(10 152 727)**
	Príjmy z úverov (+)	2 888 462	-
	Výdavky na splácanie úverov (-)	(726 398)	-
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	(6 992 787)	(10 080 531)
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	(99 263)	(72 196)
C.	**Čisté peňažné toky z finančnej činnosti**	**(4 929 986)**	**(10 147 376)**
D.	**Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)**	**(284 856)**	**382 691**
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	661 213	278 522
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	376 357	661 213
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
H.	**Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)**	**376 357**	**661 213**