

## Poznámky k účtovnej závierke za rok 2021

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť ENERGOCHEMICA TRADING a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 3. augusta 2012 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 23. augusta 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 5599/B).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä:**

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- chemická výroba
- plynárenstvo – dodávka plynu
- počítačové služby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

**3. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                                             | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    |      | 132  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: |      | 137  |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 |      | 24   |

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

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

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 31.12.2021

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie schválilo dňa 24. septembra 2021 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

**9. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENERGOCHEMICA SE, Janáčkovo nábřeží 478/39, Praha 5 – Smíchov 150 00, Česká republika. Materská spoločnosť ENERGOCHEMICA SE je 100% vlastníkom spoločnosti ENERGOCHEMICA TRADING a. s., a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS za celú skupinu podnikov. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ENERGOCHEMICA SE alebo na adrese registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register a na ktorom je registrovaná spoločnosť ENERGOCHEMICA SE.

Účtovná závierka skupiny sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ISTROKAPITAL SE, so sídlom 4, Arch. Makariou & Kalogreon, NICOLAIDES SEA VIEW CITY, Block C, 5th floor, Flat.: 506, 6016 Larnaca, Cyprus.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY****1. Predstavenstvo:**

Ing. Boris Krehel – predseda predstavenstva od 17.07.2021  
 Ing. Milan Hanic - člen predstavenstva od 17.07.2021  
 Mgr. Anna Črepová - člen predstavenstva od 22.04.2021  
 Ing. Ondrej Macko - predseda predstavenstva do 16.07.2021  
 Ing. Boris Krehel – člen predstavenstva do 16.07.2021  
 Mgr. Patrik Košian – člen predstavenstva do 22.04.2021

**2. Dozorná rada:**

Mgr. Branislav Legát  
 JUDr. Peter Tóth (od 22.04.2021)  
 Ing. Jozef Gubrický (od 03.08.2021)  
 Ing. Angela Vímirová (do 16.07.2021)  
 Michal Macko (do 22.04.2021)

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern).

K 31. decembru 2021 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 2 212 tis. eur. Eur. Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2021 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

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

V priebehu roka 2021 Spoločnosť stratila významného odberateľa, a preto z tohto dôvodu Spoločnosť prehodnocuje ďalšie možnosti fungovania. Manažment Spoločnosti napriek tomu predpokladá aj vzhľadom na podporu akcionára realizované organizačné opatrenia, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci subjekt.

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v SR vyvolanú vírusom COVID-19 sme posúdili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia tejto účtovnej závierky a sme presvedčení, že Spoločnosť je schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

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

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

**3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania alebo predaja,

- 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,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                  | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Softvér                          | 3-5                                          | lineárna              | 20-33,3                      |
| Oceniteľné práva (licencia)      | 3-12                                         | lineárna              | 8,33-10                      |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna                                        | jednorázovo           | 100                          |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                | Predpokladaná<br>doba používania v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Stavby (od roku 2015)          | 20-50                                     | lineárna              | 5 – 2                        |
| Stavby (do roku 2014)          | 30-40                                     | lineárna              | 3,33 – 2,5                   |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4-20                                      | lineárna              | 25-5                         |
| Dopravné prostriedky           | 4-15                                      | lineárna              | 25-6,66                      |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna                                     | jednorazový odpis     | 100                          |

Posúdenie zníženia hodnoty majetku je popísané v bode 10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### 4. 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.

#### 5. Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnéj položky.

**6. 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.

**7. Krátkodobý finančný majetok**

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

**8. Finančné účty**

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

**9. 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.

**10. 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 odložené 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.

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

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

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

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

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

**11. Záväzky**

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

**12. 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

#### **Nevyfakturované dodávky majetku**

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

### **13. Zamestnanecké požitky**

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

#### **Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

### **14. Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

### **15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

### **16. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ**

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

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

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

**17. Prenájom (lízing)**

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

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

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

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

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

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

**18. Cudzía 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

**19. Výnosy**

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

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

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

**20. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia**

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 2019 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách s významným vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

Spoločnosť bola poistená v rámci poistenia holdingu ENERGOCHEMICA SE. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí, prerušenie prevádzky, poistenie strojov, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Majetok je poistený do výšky celej jeho zostatkovej hodnoty.

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

| Dlhodobý nehmotný majetok                 | Bežné účtovné obdobie       |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   | Spolu            |
|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|
|                                           | Aktivované náklady na vývoj | Softvér          | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok |                  |
| a                                         | b                           | c                | d                | e        | f                                 | g                                     | h                                                 | i                |
| Prvotné ocenenie                          |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>99 753</b>               | <b>701 388</b>   | <b>221 493</b>   | <b>0</b> | <b>9 066</b>                      | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>3 231 700</b> |
| Prírastky                                 | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| Úbytky                                    | 0                           | (97 993)         | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | (97 993)         |
| Presuny                                   | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>99 753</b>               | <b>603 395</b>   | <b>221 493</b>   | <b>0</b> | <b>9 066</b>                      | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>3 133 708</b> |
| Oprávky                                   |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>(20 922)</b>             | <b>(691 493)</b> | <b>(139 874)</b> | <b>0</b> | <b>(9 066)</b>                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>(861 355)</b> |
| Prírastky                                 | (9 976)                     | (3 073)          | (20 499)         | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | (33 549)         |
| Úbytky                                    | 0                           | 93 220           | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 93 220           |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>(30 898)</b>             | <b>(691 493)</b> | <b>(160 373)</b> | <b>0</b> | <b>(9 066)</b>                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>(801 685)</b> |
| Opravné položky                           |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>0</b>         |
| Prírastky                                 | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| Úbytky                                    | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota                        |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>78 831</b>               | <b>9 895</b>     | <b>81 619</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>2 370 345</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>68 855</b>               | <b>2 048</b>     | <b>61 120</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>2 332 023</b> |



## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

| Dlhodobý nehmotný majetok                 | Bežné účtovné obdobie       |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   | Spolu            |
|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|
|                                           | Aktivované náklady na vývoj | Softvér          | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok |                  |
| a                                         | b                           | c                | d                | e        | f                                 | g                                     | h                                                 | i                |
| Prvotné ocenenie                          |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>99 753</b>               | <b>701 388</b>   | <b>221 493</b>   | <b>0</b> | <b>9 066</b>                      | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>3 231 700</b> |
| Prírastky                                 | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| Úbytky                                    | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| Presuny                                   | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>99 753</b>               | <b>701 388</b>   | <b>221 493</b>   | <b>0</b> | <b>9 066</b>                      | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>3 231 700</b> |
| Oprávky                                   |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>(10 947)</b>             | <b>(685 987)</b> | <b>(119 375)</b> | <b>0</b> | <b>(9 066)</b>                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>(825 375)</b> |
| Prírastky                                 | (9 975)                     | (5 506)          | (20 499)         | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | (35 980)         |
| Úbytky                                    | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>(20 922)</b>             | <b>(691 493)</b> | <b>(139 874)</b> | <b>0</b> | <b>(9 066)</b>                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>(861 355)</b> |
| Opravné položky                           |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>0</b>         |
| Prírastky                                 | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| Úbytky                                    | 0                           | 0                | 0                | 0        | 0                                 | 0                                     | 0                                                 | 0                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                          | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota                        |                             |                  |                  |          |                                   |                                       |                                                   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>88 806</b>               | <b>15 401</b>    | <b>102 119</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>2 406 326</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>78 831</b>               | <b>9 895</b>     | <b>81 619</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>                          | <b>2 200 000</b>                      | <b>0</b>                                          | <b>2 370 345</b> |

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
31.12.2021

| Dlhodobý hmotný majetok                   | Bežné účtovné obdobie |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             | Spolu              |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                           | Pozemky               | Stavby          | Samostatné<br>hnuteľné veci<br>a súbory<br>hnuteľných<br>vecí | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov | Základné<br>stádo a<br>ťažné<br>zvieratá | Ostatný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Obstarávaný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok |                    |
| a                                         | b                     | c               | d                                                             | e                                           | f                                        | g                                        | h                                            | i                                                           | j                  |
| Prvotné ocenenie                          |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>295 799</b>        | <b>259 038</b>  | <b>1 980 771</b>                                              | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>26 433 895</b>  |
| Prírastky                                 | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 3 889              |
| Úbytky                                    | 0                     | (50 544)        | (1 077 390)                                                   | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 81 030             |
| Presuny                                   | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>295 799</b>        | <b>208 495</b>  | <b>924 281</b>                                                | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>26 433 895</b>  |
| Oprávky                                   |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>              | <b>(84 269)</b> | <b>(1 637 033)</b>                                            | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(1 721 302)</b> |
| Prírastky                                 | 0                     | (29 433)        | (102 692)                                                     | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | (132 125)          |
| Úbytky                                    | 0                     | 31 239          | 983 261                                                       | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 1 014 500          |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>              | <b>(82 463)</b> | <b>(756 465)</b>                                              | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(838 927)</b>   |
| Opravné položky                           |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>              | <b>(430)</b>    | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(430)</b>       |
| Prírastky                                 | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| Úbytky                                    | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>              | <b>(430)</b>    | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(430)</b>       |
| Zostatková hodnota                        |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>295 799</b>        | <b>174 339</b>  | <b>343 738</b>                                                | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>24 712 163</b>  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>295 799</b>        | <b>126 032</b>  | <b>167 816</b>                                                | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>24 467 035</b>  |

Spoločnosť eviduje na účte obstarania aktíva súvisiace s plánovanou investíciou Bioetanol. Z dôvodu prebiehajúcich rokovaní s potencionálnymi partnermi, definitívne vyhodnotí alternatívy pokračovania investície Bioetanol v júli 2022. Očakávaná návratnosť každej z alternatív by mala pokrývať hodnotu obstarávaných aktív, a preto sme nevytvorili žiadnu opravnú položku v tejto účtovnej závierke k týmto aktívam.

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

| Dlhodobý hmotný majetok                   | Bežné účtovné obdobie |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             | Spolu              |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                           | Pozemky               | Stavby          | Samostatné<br>hnuteľné veci<br>a súbory<br>hnuteľných<br>vecí | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov | Základné<br>stádo a<br>ťažné<br>zvieratá | Ostatný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Obstarávaný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok |                    |
| a                                         | b                     | c               | d                                                             | e                                           | f                                        | g                                        | h                                            | i                                                           | j                  |
| Prvotné ocenenie                          |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>v</b>                                  | <b>295 799</b>        | <b>259 038</b>  | <b>1 979 825</b>                                              | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 955 474</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>26 511 036</b>  |
| Prírastky                                 | 0                     | 0               | 3 889                                                         | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 3 889              |
| Úbytky                                    | 0                     | 0               | (2 943)                                                       | 0                                           | 0                                        | 0                                        | (78 087)                                     | 0                                                           | 81 030             |
| Presuny                                   | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>295 799</b>        | <b>259 038</b>  | <b>1 980 771</b>                                              | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>26 433 895</b>  |
| Oprávky                                   |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>              | <b>(84 269)</b> | <b>(1 637 033)</b>                                            | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(1 721 302)</b> |
| Prírastky                                 | 0                     | (32 943)        | (210 248)                                                     | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | (243 191)          |
| Úbytky                                    | 0                     | 0               | 2 943                                                         | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 2 943              |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>              | <b>(84 269)</b> | <b>(1 637 033)</b>                                            | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(1 721 302)</b> |
| Opravné položky                           |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>              | <b>(430)</b>    | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(430)</b>       |
| Prírastky                                 | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| Úbytky                                    | 0                     | 0               | 0                                                             | 0                                           | 0                                        | 0                                        | 0                                            | 0                                                           | 0                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>              | <b>(430)</b>    | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                    | <b>(430)</b>       |
| Zostatková hodnota                        |                       |                 |                                                               |                                             |                                          |                                          |                                              |                                                             |                    |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>295 799</b>        | <b>207 283</b>  | <b>550 096</b>                                                | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 955 474</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>25 029 552</b>  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>295 799</b>        | <b>174 339</b>  | <b>343 738</b>                                                | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>20 900</b>                            | <b>23 877 387</b>                            | <b>0</b>                                                    | <b>24 712 163</b>  |

**2. Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť vlastní 0,01% podiel v spoločnosti TP2, s.r.o., ktorý obstarala v roku 2013. Spoločnosť oceňuje hodnotu obchodného podielu metódou vlastného imania. K 31.12.2021 je hodnota podielu 750 EUR.

**3. Zásoby**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období ani predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravnej položke k zásobám.

**4. Pohľadávky**

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Pohľadávky k 31.12.2021                                          | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| a                                                                | b                   | c                    | d                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                                       |                     |                      |                  |
| Odložená daňová pohľadávka                                       | 64 187              | -                    | 64 187           |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                                 | <b>64 187</b>       | <b>-</b>             | <b>64 187</b>    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                    | -                   | -                    | -                |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 907 470           | 12 579               | 1 920 049        |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                            | 2 492               | 533 945              | 536 437          |
| Iné pohľadávky                                                   | 32 465              | -                    | -                |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                               | <b>1 942 427</b>    | <b>546 524</b>       | <b>2 456 486</b> |

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Pohľadávky k 31.12.2020                                          | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| a                                                                | b                   | c                    | d                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                                       |                     |                      |                  |
| Odložená daňová pohľadávka                                       | 73 172              | 0                    | 73 172           |
| Iné pohľadávky                                                   | 135 968             | 0                    | 135 968          |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                                 | <b>209 140</b>      | <b>0</b>             | <b>209 140</b>   |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                    | -                   | -                    | -                |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 191 996           | 1 945 308            | 3 137 304        |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                            | 56 070              | 397 357              | 453 427          |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 4 340 334           | 0                    | 4 340 334        |
| Iné pohľadávky                                                   | 69 578              | 0                    | 69 578           |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                               | <b>5 657 978</b>    | <b>2 342 665</b>     | <b>8 000 643</b> |

V rámci krátkodobých a dlhodobých pohľadávok vykazuje spoločnosť pôžičky poskytnuté prepojeným účtovným jednotkám. Pre viac informácií vid' bod 5 – Poskytnuté pôžičky.

## 5. Poskytnuté pôžičky

|                                 | Mena | Úrok<br>p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Zostatok úveru<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2021 | Zostatok úveru<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2020 |
|---------------------------------|------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| a                               | b    | c                   | d                   | e                                                      | f                                                      |
| <b>Dlhodobé pôžičky</b>         |      |                     |                     | -                                                      | -                                                      |
| <b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>   |      |                     |                     | -                                                      | -                                                      |
| <b>Krátkodobé pôžičky</b>       |      |                     |                     |                                                        |                                                        |
| PROROGO, s.r.o.                 | EUR  | 3%                  | 31.12.2021          | -                                                      | 800 954                                                |
| TP2, a.s.                       | EUR  | 3%                  | 31.12.2021          | 79                                                     | 138 150                                                |
| Chemko, a. s. Slovakia          | EUR  | 3,000%              | 31.12.2021          | -                                                      | 1 127 147                                              |
| Energochemica SE, a.s.          | EUR  | 3%                  | 31.12.2022          | 1 122 978                                              | 2 274 083                                              |
| <b>Krátkodobé pôžičky spolu</b> |      |                     |                     | <b>1 123 057</b>                                       | <b>4 340 334</b>                                       |

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 31. 12. 202<br>EUR | 31.12.2020<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | 305 653            | 348 439           |
| - odpočítateľné                                                                                       |                    |                   |
| - zdaniteľné                                                                                          | 305 653            | 348 439           |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           |                    |                   |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0                  | 0                 |
| Sadzba dane z príjmov (%)                                                                             | 21                 | 21                |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                                     | <b>64 187</b>      | <b>73 172</b>     |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>                                                            | <b>64 187</b>      | <b>73 172</b>     |

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

|                                       | EUR           |
|---------------------------------------|---------------|
| Stav k 31. decembru 2021              | 64 187        |
| Stav k 31. decembru 2020              | 73 172        |
| <b>Zmena</b>                          | <b>-8 985</b> |
| z toho:                               |               |
| - zaúčtované do výsledku hospodárenia | -8 985        |
| - zaúčtované do vlastného imania      | 0             |

## 7. Finančné účty

|                    | 31. 12. 2021 | 31. 12. 2020  |
|--------------------|--------------|---------------|
| Bežné bankové účty | 3 581        | 30 624        |
| <b>Spolu</b>       | <b>3 581</b> | <b>30 624</b> |

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. S účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

**8. Časové rozlíšenie aktívne**

Ide o tieto položky:

|                                                   | 31. 12. 2021<br>EUR | 31. 12. 2020<br>EUR |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Náklady budúcich období - krátkodobé              |                     |                     |
| Ostatné                                           | 25 452              | 149 010             |
| <b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b> | <b>25 452</b>       | <b>149 010</b>      |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé               | -                   | -                   |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>25 452</b>       | <b>149 010</b>      |

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

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

| a                                                                  | Bežné účtovné obdobie |                   |          |          | f                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
|                                                                    | Stav k<br>31.12.2020  | Prírastky         | Úbytky   | Presuny  |                   |
|                                                                    | b                     | c                 | d        | e        |                   |
| Základné imanie                                                    | 24 600 000            |                   |          |          | 24 600 000        |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)<br>z kapitálových vkladov | 394 737               |                   |          | 5 160    | 399 897           |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 1 558 027             |                   |          | 46 438   | 1 604 465         |
| Neuhrazená strata minulých rokov                                   | (4 494 307)           |                   |          |          | (4 494 307)       |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    | 51 597                | (2 326 699)       |          | (51 597) | (2 326 699)       |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>22 110 054</b>     | <b>-2 326 699</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>19 783 356</b> |

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

| a                                                                  | Bežné účtovné obdobie |               |          |           | f                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|----------|-----------|-------------------|
|                                                                    | Stav k<br>31.12.2019  | Prírastky     | Úbytky   | Presuny   |                   |
|                                                                    | b                     | c             | d        | e         |                   |
| Základné imanie                                                    | 24 600 000            |               |          |           | 24 600 000        |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)<br>z kapitálových vkladov | 368 513               |               |          | 26 224    | 394 737           |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 1 322 012             |               |          | 236 015   | 1 558 027         |
| Neuhrazená strata minulých rokov                                   | (4 494 307)           |               |          |           | (4 494 307)       |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    | 262 239               | 51 597        |          | (262 239) | 51 597            |
| Oceňovacie rozdiely a iné položky                                  | 0                     |               |          |           | 0                 |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>22 058 457</b>     | <b>51 597</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>22 110 054</b> |

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2021 tvorí 246 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 100 000 EUR.

O vysporiadaní straty za bežné účtovné obdobie vo výške 2 326 699 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtované časti na nerozdelený zisk minulých rokov – účet 428 a na doplnenie rezervného fondu.

Účtovný zisk za rok 2020 bol vysporiadaný takto:

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| <b>Vysporiadanie účtovného zisku:</b>     | <b>2020</b>   |
| Prídel do rezervného fondu                | 5 158         |
| Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov | 46 439        |
| <b>Spolu</b>                              | <b>51 597</b> |

## 2. Rezervy

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

|                                                   | Stav<br>k 31. 12. 2020 | Tvorba        | Použitie        | Zrušenie        | Stav<br>k 31. 12. 2021 |
|---------------------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| a                                                 | b                      | c             | d               | e               | f                      |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                  | <b>45 558</b>          | <b>8 221</b>  | <b>0</b>        | <b>(48 657)</b> | <b>8 221</b>           |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>                   |                        |               |                 |                 |                        |
| Odchodné do dôchodku                              | 48 657                 | 8 221         | -               | (48 657)        | 8 221                  |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>             | <b>45 558</b>          | <b>8 221</b>  | <b>0</b>        | <b>(48 657)</b> | <b>8 221</b>           |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                | <b>44 187</b>          | <b>22 614</b> | <b>(64 807)</b> | <b>0</b>        | <b>22 614</b>          |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                 |                        |               |                 |                 |                        |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 30 570                 | 16 800        | (30 570)        | 0               | 16 800                 |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>8 855</b>           | <b>16 800</b> | <b>(30 570)</b> | <b>0</b>        | <b>16 800</b>          |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                 |                        |               |                 |                 |                        |
| Odchodné do dôchodku                              | 23 443                 | 0             | (23 443)        | 0               | 0                      |
| Rezerva na odmeny                                 | 0                      | 0             | 0               | 0               | 0                      |
| Rezerva na audit                                  | 7 980                  | 5 814         | (7 980)         | 0               | 5 814                  |
| Iné                                               | 2 814                  | 0             | (2 814)         | 0               | 0                      |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>34 237</b>          | <b>5 814</b>  | <b>(34 237)</b> | <b>0</b>        | <b>5 814</b>           |

Spoločnosť netvorila rezervu na odmeny za rok končiaci k 31.12.2020. Spoločnosť nebude vyplácať v roku 2021 odmeny za rok 2020.

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

| Bežné účtovné obdobie (rok 2020)                  |                        |               |                 |          |                        |
|---------------------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------|----------|------------------------|
|                                                   | Stav<br>k 31. 12. 2019 | Tvorba        | Použitie        | Zrušenie | Stav<br>k 31. 12. 2020 |
| a                                                 | b                      | c             | d               | e        | f                      |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                  | <b>45 558</b>          | <b>3 099</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>48 657</b>          |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>                   |                        |               |                 |          |                        |
| Odchodné do dôchodku                              | 45 558                 | 3 099         | 0               | 0        | 48 657                 |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>             | <b>45 558</b>          | <b>3 099</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>48 657</b>          |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                | <b>44 187</b>          | <b>64 807</b> | <b>(44 187)</b> | <b>0</b> | <b>64 807</b>          |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                 |                        |               |                 |          |                        |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 8 855                  | 30 570        | (8 855)         | 0        | 30 570                 |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>8 855</b>           | <b>30 570</b> | <b>(8 855)</b>  | <b>0</b> | <b>30 570</b>          |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                 |                        |               |                 |          |                        |
| Odchodné do dôchodku                              | 19 348                 | 23 443        | (19 348)        | 0        | 23 443                 |
| Rezerva na odmeny                                 | 0                      | 0             | 0               | 0        | 0                      |
| Rezerva na audit                                  | 5 880                  | 7 980         | (5 880)         | 0        | 7 980                  |
| Iné                                               | 10 104                 | 2 814         | (10 104)        | 0        | 2 814                  |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>35 332</b>          | <b>34 237</b> | <b>(35 332)</b> | <b>0</b> | <b>34 237</b>          |

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím metód poistnej matematiky. Spoločnosť prehodnotila premenné, a to najmä pravdepodobnosť zotrvania zamestnancov v spoločnosti do dôchodkového veku, mieru inflácie, ročnú mieru rastu miezd a diskontný faktor.

Spoločnosť predpokladá, že krátkodobá časť rezerv bude použitá počas roku 2020.

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                 | 31. 12. 2021      | 31. 12. 2020      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Závazky po lehote splatnosti                                    | 2 936 607         | 2 936 607         |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 7 834 540         | 7 834 540         |
| Krátkodobé finančné výpomoci                                    | -                 | -                 |
| <b>Krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu</b>             | <b>10 771 147</b> | <b>10 771 147</b> |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 8 210             | 8 210             |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           | 12 158            | 12 158            |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>20 368</b>     | <b>20 368</b>     |

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

|                                                                                                        | Účtovná hodnota   | Menej ako 1 rok  | 1 – 5 rokov    | Viac ako 5 rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám                                          | 4 406 376         | 4 322 232        | 84 144         | -                |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | -                 | -                | -              | -                |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                     | 3 665 847         | 3 318 406        | 347 441        | -                |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám                                                     | 1 438 286         | 1 438 286        | -              | -                |
| Závazky voči zamestnancom                                                                              | 245 307           | 245 307          | -              | -                |
| Závazky zo sociálneho poistenia                                                                        | 520 820           | 520 820          | -              | -                |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                               | 394 154           | 41 354           | 340 642        | 12 158           |
| Závazky z derivátových operácií                                                                        | -                 | -                | -              | -                |
| Iné záväzky                                                                                            | 100 357           | 100 357          | -              | -                |
|                                                                                                        | <b>10 771 147</b> | <b>9 986 762</b> | <b>772 227</b> | <b>12 158</b>    |

### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 31. 12. 2021<br>EUR | 31. 12. 2020<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |                     |                     |
| – odpočítateľné                                                                                       | 0                   | 57 896              |
| – zdaniteľné                                                                                          | 0                   | 0                   |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           | 0                   | 0                   |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0                   | 0                   |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 21                  | 21                  |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                                                        | <b>0</b>            | <b>12 158</b>       |

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:



|                                       | EUR      |
|---------------------------------------|----------|
| Stav k 31. decembru 2021              | 12 158   |
| Stav k 31. decembru 2020              | 12 158   |
| <b>Zmena</b>                          | <b>0</b> |
| z toho:                               |          |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 0        |
| – zaúčtované do vlastného imania      | 0        |

Odložený daňový záväzok vzniká spoločnosti z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku.

## 5. Sociálny fond

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

|                                            | 31. 12. 2021  | 31.12.2020   |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>8 210</b>  | <b>9 606</b> |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 8 373         | 22 935       |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           | -             | -            |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            | -             | -            |
| <i>Čerpanie sociálneho fondu</i>           | 6 352         | 24 331       |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>10 231</b> | <b>8 210</b> |

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

## 6. Prijaté pôžičky

Spoločnosť eviduje krátkodobé pôžičky od prepojených účtovných jednotiek vo výške 3 808 911 EUR so splatnosťou v roku 2022 (2020: 1 438 286 EUR). Pôžičky nie sú zaručené dlhodobým majetkom ani inou formou zabezpečenia. Pôžičky majú úrokovú mieru 3% p. a.

## 7. Časové rozlíšenie pasívne

Ide o tieto položky:

|                                                | 31. 12. 2021<br>EUR | 31. 12. 2020<br>EUR |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Výnosy budúcich období - dlhodobé              |                     |                     |
| Prijatý grant                                  | 2 904 554           | 2 900 774           |
| <b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b> | <b>2 904 554</b>    | <b>2 900 774</b>    |

V roku 2017 bol spoločnosti priznaný grant "D4EU" vo výške 2 234 550 EUR na výskumný projekt. Spoločnosť načerpala v roku 2017 prvú finančnú tranžu v celkovej hodnote 603 328,50 EUR. V roku 2021 spoločnosť nerozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov vo výške z dôvodu ukončenia na projekte (2020: 21 105 EUR). Počas roka 2022 bude grant finančne vysporiadaný.

Spoločnosti bol v roku 2016 priznaný grant „Bioskoh“ v celkovej výške 12,7 mil. EUR. Spoločnosť načerpala v roku 2016 grant v hodnote 3 360 354 EUR (časť vo forme nepenažnej – poplatok 4% konzorciu v celkovej hodnote 457 008 EUR a vo forme finančnej - tranža v celkovej hodnote 2 903 346 EUR). V roku 2021 spoločnosť nerozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov z dôvodu ukončenia grantu v júni 2020.

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

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade. Za bežné účtovné obdobie rok 2021:

| Oblasť odbytu  | Sprostredkovanie | IT služby      | Iné služby     | Predaj tovaru a  | Spolu            |
|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                |                  |                |                | výrobkov         |                  |
| Tuzemsko       | 413 531          | 224 230        | 240 134        | 3 328 731        | 4 206 626        |
| Tretie krajiny | 0                | 0              | 0              | 0                | 0                |
| Štáty EÚ       | 0                | 0              | 400            | 25 055           | 25 455           |
| <b>Spolu</b>   | <b>413 531</b>   | <b>224 230</b> | <b>240 534</b> | <b>3 353 786</b> | <b>4 232 081</b> |

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie rok 2020:

| Oblasť odbytu  | Sprostredkovanie | IT služby        | Iné služby       | Predaj tovaru a  | Spolu             |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                |                  |                  |                  | výrobkov         |                   |
| Tuzemsko       | 3 327 797        | 1 427 574        | 1 296 935        | 5 027 942        | 11 080 248        |
| Tretie krajiny | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                 |
| Štáty EÚ       | 0                | 0                | 400              | 0                | 400               |
| <b>Spolu</b>   | <b>3 327 797</b> | <b>1 427 574</b> | <b>1 297 335</b> | <b>5 027 942</b> | <b>11 080 648</b> |

**Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                         | 2021             | 2020              |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky                | 25 055           | 283 424           |
| Tržby z predaja služieb                 | 879 295          | 6 052 706         |
| Tržby za tovar                          | 3 328 731        | 4 744 518         |
| Tržby z predaja majetku a materiálu     | -                | -                 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | -                | -                 |
| <b>Čistý obrat spolu</b>                | <b>4 233 081</b> | <b>11 080 648</b> |

**2. Aktivácia**

Prehľad o aktivácii:

|                                                      | 2021     | 2020           |
|------------------------------------------------------|----------|----------------|
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | -        | 345 948        |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>0</b> | <b>345 948</b> |

Sumy predstavujú objem nákladov spoločnosti na odbornú technickú činnosť vlastných zamestnancov v súvislosti s realizovanými investičnými projektmi.

**3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

|                                                               | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Rozpustenie časového rozlíšenia k oprávneným výdavkom grantov | 3 409            | 1 835 971        |
| Výnosy z refakturácie                                         | 410 362          | 232 987          |
| Ostatné výnosy                                                | 745 422          | 2 953            |
| Výnosy z úhrad spotreby PHM zamestnancami spoločnosti         | 4 816            | 16 598           |
| Výnosy z postúpenia pohľadávok                                | 4 241 787        | 1 097 730        |
| <b>Spolu</b>                                                  | <b>5 405 796</b> | <b>3 186 239</b> |

**4. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                | 2021          | 2020           |
|----------------|---------------|----------------|
| Výnosové úroky | 79 018        | 120 049        |
| <b>Spolu</b>   | <b>79 018</b> | <b>120 049</b> |

**G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH****1. Náklady na služby**

|                                                 | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cestovné                                        | 6 695            | 31 427           |
| Nájomné                                         | 526 808          | 1 229 480        |
| Vzdelávanie zamestnancov                        | -                | 1 491            |
| Softvérové služby                               | 85 478           | 185 285          |
| Servisné služby                                 | 6 480            | 32 221           |
| Komunikačné služby                              | 38 464           | 76 105           |
| Projekty, štúdie                                | 439 617          | 528 246          |
| Poradenské, právne a sprostredkovateľské služby | 35 164           | 58 734           |
| Inzercia a reklama                              | 2 005            | 2 321            |
| Ostatné                                         | 117 123          | 227 134          |
| <b>Náklady na služby</b>                        | <b>1 257 834</b> | <b>2 372 444</b> |

**2. Náklady na poskytnuté služby audítorom**

|                                                         | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti</b> |              |              |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky     | 9 000        | 9 000        |
| <b>Spolu</b>                                            | <b>9 000</b> | <b>9 000</b> |

**3. Osobné náklady**

|                        | 2021             | 2020             |
|------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy                   | 1 639 663        | 4 265 667        |
| Zákonné poistenie      | 569 347          | 1 453 734        |
| Ostatné osobné náklady | 172 391          | 155 215          |
| <b>Spolu</b>           | <b>2 381 401</b> | <b>5 874 616</b> |

**4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

|                  | 2021             | 2020             |
|------------------|------------------|------------------|
| Pokuty a penále  | 4 488            | 8 384            |
| Poistenie        | 25 312           | 56 166           |
| Odpis pohľadávky | 4 247 067        | 1 097 730        |
| Ostatné náklady  | 603 066          | 4 260            |
| <b>Spolu</b>     | <b>4 879 933</b> | <b>1 166 540</b> |

**5. Finančné náklady**

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                          | 2021         | 2020          |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Nákladové úroky          | 6 847        | 29 442        |
| Ostatné finančné náklady | 1 651        | 2 617         |
| <b>Spolu</b>             | <b>8 498</b> | <b>32 059</b> |

**H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

| a                                            | 2021              |                 |                | 2020             |               |                |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|                                              | Základ dane<br>b  | Daň<br>c        | Daň v %<br>d   | Základ dane<br>b | Daň<br>c      | d              |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -2 326 459        |                 | 100,00 %       | 90 112           |               | 100,00 %       |
| teoretická daň                               |                   | -488 556        | 21,00 %        |                  | 18 924        | 21,00 %        |
| Vplyv trvalých rozdielov:                    |                   |                 |                |                  |               |                |
| Daňovo neuznané náklady                      | 40 555            | 8 517           |                | 46 644           | 9 795         |                |
| Výnosy nepodliehajúce dani                   |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| Daňová licencia                              |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| Zaplatené preddavky                          |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| Zrážková daň                                 |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| Umorená daňová strata                        |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| Vplyv nezaúčtovanej odl. daň. pohľ.          |                   | 0               |                |                  | 0             |                |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>-2 285 904</b> | <b>-480 039</b> | <b>20,63 %</b> | <b>136 756</b>   | <b>28 719</b> | <b>31,87 %</b> |
| Splatná daň z príjmov                        |                   | -54 912         | 2,36 %         |                  | 66 948        | 74,29 %        |
| Odložená daň z príjmov                       |                   | -3 363          | 0,14 %         |                  | -28 433       | -31,55 %       |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                 |                   | <b>-58 275</b>  | <b>2,50 %</b>  |                  | <b>38 515</b> | <b>42,74 %</b> |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

|                                                                                                                                                                                       |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | - | - |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|

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

Spoločnosť mala v nájme administratívne priestory do 30.6.2021 a má v nájme 9 osobných automobilov. Ročné náklady na nájom za bežné účtovné obdobie boli 526 808 Eur, náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli 1 229 480 Eur.

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

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.

**K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV 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). Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberajú iné príjmy okrem mzdy a požitkov zo zamestnaneckého pomeru.

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

| Druh výnosu      | Materská spoločnosť |               | Sesterské spoločnosti |                   |
|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|-------------------|
|                  | 2021                | 2020          | 2021                  | 2020              |
| Predaj surovín   | -                   | -             | -                     | -                 |
| Predaj plynu     | -                   | -             | 2 784 430             | 4 744 518         |
| Sprostredkovanie | -                   | -             | 119 506               | 3 327 797         |
| Odborné služby   | -                   | -             | -                     | 436 189           |
| IT služby        | -                   | -             | 64 309                | 1 317 600         |
| Úroky z úverov   | 79 018              | 67 637        | -                     | 52 412            |
| Správa majetku   | -                   | -             | -                     | 270 318           |
| Ostatné výnosy   | 400                 | 400           | 410 362               | 475 556           |
| <b>Spolu</b>     | <b>79 418</b>       | <b>68 037</b> | <b>3 378 607</b>      | <b>10 624 390</b> |

| Druh nákladu     | Materská spoločnosť |               | Sesterské spoločnosti |                |
|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|----------------|
|                  | 2021                | 2020          | 2021                  | 2020           |
| Nákup materiálu  | -                   | -             | -                     | -              |
| Prenájom         | -                   | -             | 12 500                | 333 677        |
| Projekty         | -                   | -             | -                     | -              |
| Poistenie        | 25 312              | 56 166        | -                     | -              |
| Sprostredkovanie | -                   | -             | -                     | -              |
| Úrokové náklady  | -                   | 66            | 6 769                 | 28 228         |
| Ostatné náklady  | -                   | -             | 18 968                | 46 881         |
| <b>Spolu</b>     | <b>25 312</b>       | <b>56 232</b> | <b>38 237</b>         | <b>408 786</b> |

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

| Druh pohľadávky         | Materská spoločnosť |                  | Sesterské spoločnosti |                  |
|-------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
|                         | 2021                | 2020             | 2021                  | 2020             |
| Pohľadávky z obch.styku | 1 310 074           | 67 325           | 692 221               | 3 069 980        |
| Ostatné pohľadávky      | -                   | -                | -                     | -                |
| Poskytnuté pôžičky      | 1 122 978           | 2 274 083        | 79                    | 2 066 251        |
| <b>Spolu majetok</b>    | <b>2 433 052</b>    | <b>2 341 408</b> | <b>692 300</b>        | <b>5 136 231</b> |

| Druh záväzku                         | Materská spoločnosť |          | Sesterské spoločnosti |                  |
|--------------------------------------|---------------------|----------|-----------------------|------------------|
|                                      | 2021                | 2020     | 2021                  | 2020             |
| Záväzky z obch.styku a ostatné záväz | -                   | -        | 63 590                | 4 406 376        |
| Prijaté pôžičky                      | -                   | -        | -                     | 1 438 286        |
| <b>Spolu záväzky</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b> | <b>63 590</b>         | <b>5 844 662</b> |

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

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

**N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV****Peňažné prostriedky**

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

**Ekvivalenty peňažných prostriedkov**

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

|                                                                                  | 2021               | 2020               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b> | <b>-2 326 699</b>  | <b>90 112</b>      |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>                                              |                    |                    |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                                  | 165 673            | 279 171            |
| Opravná položka k pohľadávkam                                                    | 82 247             | -                  |
| Zmena stavu rezerv                                                               | (82 629)           | 23 719             |
| Úroky účtované do výnosov                                                        | (79 018)           | (120 049)          |
| Úroky účtované do nákladov                                                       | 6 847              | 29 442             |
| Nerealizované kurzové rozdiely                                                   | -                  | -                  |
| Strata/(zisk) z predaja dlhodobého majetku                                       | 117 704            | (30)               |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru                                           | -                  | -                  |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia                                         | 127 338            | (380 005)          |
| <b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>                          | <b>548 986</b>     | <b>(167 752)</b>   |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i>                                                |                    |                    |
| Zmena stavu zásob                                                                | 380 873            | 38 139             |
| Zmena stavu pohľadávok                                                           | 1 214 066          | (900 805)          |
| Zmena stavu záväzkov                                                             | (5 215 931)        | 2 746 896          |
| <b>Peňažné toky z prevádzky pred úrokmi a daňou z príjmov</b>                    | <b>(3 366 316)</b> | <b>1 884 230</b>   |
| Zaplatené úroky                                                                  | (523 095)          | (482 234)          |
| Prijaté úroky                                                                    | 120 725            | -                  |
| Zaplatená daň z príjmov                                                          | -                  | (50 645)           |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>                               | <b>(6 011 089)</b> | <b>1 273 714</b>   |
| <i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>                                       |                    |                    |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                   | (78 088)           | (3 889)            |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                        | 1                  | 30                 |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti, netto</b>                                | <b>(77 585)</b>    | <b>(3 859)</b>     |
| <i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>                                         |                    |                    |
| Zvýšenie/(zníženie) základného imania                                            | -                  | -                  |
| Vyplatenie tantiémou                                                             | -                  | -                  |
| Príjmy na poskytnuté pôžičky                                                     | 3 225 070          | 1 845 000          |
| Výdavky na poskytnuté pôžičky                                                    | (49 500)           | (3 257 091)        |
| Príjmy z prijatých pôžičiek                                                      | 85 681             | -                  |
| Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek                                          | 2 801 191          | (5 800)            |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti, netto</b>                                  | <b>(6 062 442)</b> | <b>(1 417 891)</b> |
| (Úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov             | (27 043)           | (67 005)           |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                       | 30 624             | 97 629             |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>                   | <b>3 581</b>       | <b>30 624</b>      |