

Či. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky: Pankl Automotive Slovakia s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Práznovská cesta 4707/10, 955 01 Topoľčany

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Výroba komponentov pre automobilový a letecký priemysel

I.2 Účtovná jednotka, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

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

I.3 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12. 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 2. septembra 2021.

I.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Riadna Mimoriadna

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

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

I.5 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Pankl Racing Systems AG, so sídlom Industriestraße West 4, Kapfenberg 8605, Rakúska republika.

Táto konsolidovaná účtovná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky konzernu Pierer Industrie AG.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

I.6 Informácie o počte zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 322 (v predchádzajúcom účtovnom období 2020 bol 340).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 317, z toho 22 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 304 zamestnancov, z toho 22 vedúcich zamestnancov).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	322	340
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane vedúcich zamestnancov	317	304
Počet vedúcich zamestnancov (členovia štatutárneho orgánu ÚJ a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti ŠO alebo člena ŠO)	22	22

Čl. II Informácie o prijatých postupoch**II. 1 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

II.2 Zmeny účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2021 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

II.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Do týchto transakcií patria:

- ostatné finančné povinnosti (časť Čl.V),

II. 4 a) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

II. 5 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**a) 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod II. 5 f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

b) Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru (externé obstarávanie) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky

c) 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.

d) Finančné účty

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

e) 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.

f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod II 5.) Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode II. 5a).

g) Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu 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.

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

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

h) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

i) 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.

j) 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 vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

k) 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.

l) Prenájom (lizing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájomu 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 prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

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

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

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

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

m) Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

n) Výnosy

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

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

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

o) Porovnatelné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

p) Oprava chýb minulých období

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

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

II. 6) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Odpisy **dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý 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 odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	3 roky	33,3%	lineárna
Ocenené práva	5 rokov	20%	lineárna

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

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	10-33 rokov	10-3,03 %	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	3-10 rokov	33,3-10 %	lineárna
Dopravné prostriedky	3-5 rokov	33,3-20 %	lineárna

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

ČI. III Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy**III.1 a) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku (DNM)**

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 nasledujúcich tabuľkách.

Za bankové úvery uvedené v časti III 2.g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku všetkým pohľadávkam spoločnosti, a to terajším aj budúcim, Zmluvou o záložnom práve ku všetkému hnutelnému majetku spoločnosti, a to terajšiemu aj budúcemu, firemnou zárukou vystavenou materskou spoločnosťou a bianko zmenkou. Z titulu bankových úverov bolo k 31. decembru 2021 v centrálnom registri záložných práv zapísané záložné právo na súpis položiek dlhodobého majetku v celkovom ocenení 29 015 318 EUR. Zostatková hodnota týchto majetkov k 31. decembru 2021 je vo výške 6 976 829 EUR. Okrem týchto položiek bude zriadené záložné právo aj k hnutelným veciam zaúčtovaným na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Tabuľka č. 1

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	411 856	84 053	0	0	0	0	414 203
Prírastky	0	90 653	0	0	0	1 800	0	92 453
Úbytky	0			0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	502 509	84 053	0	0	1 800	0	588 362
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na začiatku ÚO	0	99 531	0	0	0	0	0	99 531
Stav na konci ÚO	0	130 617	0	0	0	1 800	0	132 417

Tabuľka č. 2

DNM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	330 150	84 053	0	0	0	0	414 203
Prírastky	0	81 706	0	0	0	0	0	81 706
Úbytky	0		0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	411 856	84 053	0	0	0	0	495 909
Oprávk								
Stav na začiatku ÚO	0	279 750	84 053	0	0	0	0	363 802
Prírastky	0	32 576	0	0	0	0	0	32 576
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	312 325	84 053	0	0	0	0	396 378
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	50 400	0	0	0	0	0	50 401
Stav na konci ÚO	0	99 531	0	0	0	0	0	99 531

III.1 b) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Tabuľka č. 1

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	661 771	10 935 527	27 093 927	0	0	0	410 703	0	39 101 928
Prírastky	70 000	43 805	2 609 810	0	0	0	23 000	200 000	2 946 615
Úbytky		0	-907 445				0		-907 445
Presuny		0	219 026				-219 026		0
Stav na konci ÚO	731 771	10 979 332	29 015 318	0	0	0	214 677	200 000	41 141 098
Oprávk									
Stav na začiatku ÚO	0	4 134 652	20 951 260	0	0	0	0	0	25 085 912
Prírastky		437 345	1 994 674						2 432 019
Úbytky			-907 445						-907 445
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	4 571 997	22 038 489	0	0	0	0	0	26 610 486
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	661 771	6 800 875	6 142 667	0	0	0	410 703	0	14 016 016
Stav na konci ÚO	731 771	6 407 335	6 976 829	0	0	0	214 677	200 000	14 530 612

Tabuľka č. 2

DHM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	661 771	10 923 729	26 674 851	0	0	0	231 340	0	38 491 691
Prírastky		11 799	269 230	0	0	0	361 363	0	642 392
Úbytky		0	-32 154				0		-32 154
Presuny		0	182 000				-182 000		0
Stav na konci ÚO	661 771	10 935 527	27 093 927	0	0	0	410 703	0	39 101 929
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	3 699 009	18 968 935	0	0	0	0	0	22 667 944
Prírastky		435 644	2 014 479						2 450 123
Úbytky			-32 154						-32 154
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	4 134 653	20 951 260	0	0	0	0	0	25 085 913
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	661 771	7 224 720	7 705 916	0	0	0	231 340	0	15 823 747
Stav na konci ÚO	661 771	6 800 875	6 142 667	0	0	0	410 703	0	14 016 016

Majetok Spoločnosti vrátane zásob je poistený na hodnotu 48 606 588 EUR (z toho zásoby na hodnotu 11 055 190 EUR). Poistenie zabezpečila cez medzinárodný poisťny program spoločnosť Wiener Städtische Versicherung AG Vienna Insurance Group.

III.1 c) Informácie o DHM s obmedzeným právom nakladania a na ktorý je zriadené záložné právo

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo	6 976 829
DHM, pri ktorom má účt. jednotka obmedzené právo nakladania	0

III.1 d) Informácie o opravných položkách (OP) k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku z účtovníctva	
Materiál	776 078	74 203	0		850 281
Nedokončená výroba	242 362	224 976	55 107		412 231
Polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	245 610	421 131	181 837		484 904
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté pred-dávky na zásoby					
Zásoby spolu	1 264 050	720 310	236 944		1 747 416

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Opravná položka bola vytvorená na pomaly obrátkové zásoby a zásoby, pri ktorých bola účtovná hodnota vyššia ako čistá realizačná hodnota.

III.1 e) Informácie o vývoji opravnej položky (OP) k pohľadávkam

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Pohľadávky z obchodného styku	0	3 490	0	0	3 490
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
SPOLU	0	3 490			3 490

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

III.1 f) Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	941 973	393 296
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 961 710	2 765 484
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 903 683	3 158 780
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti III. 2e)

III. 1 g) Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a o pohľadávkach, na ktoré sa zriadilo záložné právo

Tabuľka č. 1

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	4 411 221

Za bankové úvery uvedené v časti III.2 g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku pohľadávkam z obchodného styku spoločnosti, a to terajším aj budúcim.

Tabuľka č. 2

Opis predmetu záložného práva	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	2 726 425

III.1 h) Informácie o finančných účtoch

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 949	3 167
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	328	2 004
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	4 277	5 171

III.1 i) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	39 397	3 256
služby	1 282	
Nájom	31 110	0
ostatné	7 005	3 256
Príjmy budúcich období dlhodobé:		
Príjmy budúcich období krátkodobé:	57 941	60 371

III.2 a) Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1

Text	BO	PO
Základné imanie celkom	2 896 701	2 896 701
Počet akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota akcie (a.s.)		
Počet akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	2 896 701	2 896 701

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 2 896 701 EUR. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť neuvažuje o navýšení ZI.

Účtovná strata za rok 2020 vo výške -776 900 EUR bola vysporiadaná takto:

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-776 900
Vysporiadanie straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-776 900
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	
Iné	
Spolu	-776 900

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 167 352 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- povinný prídel do zákonného rezervného fondu
- Neuhradená strata minulých rokov (-/429)
- Nerozdelený zisk minulých rokov (428) 167 352

III.2 b) Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	46 546	0	0	0	46 546
Reklamácie neobdržané	0			0	0
Odchodné do dôchodku	46 546	0		0	46 546
Jubileum zamestnancov		0		0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	442 465	409 001	235 938		543 555
Nevyčerpané dovolenky	226 645	196 939	118 091		305 493
Rezerva na záručné opravy	97 973	26 000	97 973		26 000
Ostatné rezervy	117 847	212 062	117 847		212 062

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	46 546			0	46 546
Reklamácie neobdržané	0			0	0
Odchodné do dôchodku	46 546			0	46 546
				0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	633 673	382 465	573 673		442 465
Nevyčerpané dovolenky	311 027	226 645	311 027		226 645
Rezerva na záručné opravy	203 080	37 973	143 080		97 973
Ostatné rezervy	119 566	117 847	119 566		117 847

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

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

III.2 c) Informácie o výške záväzkov do a po lehote splatnosti

Záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	BO	PO
Záväzky do lehoty splatnosti	4 143 877	3 611 691
Záväzky po lehote splatnosti	1 813 644	432 935
Spolu krátkodobé záväzky	5 957 521	4 044 626
Dlhodobé záväzky	25 089	151 133

Po lehote splatnosti spoločnosť eviduje záväzky z obchodného styku, a to prevažne do 30 dní.

III.2 d) Informácie o záväzkoch

Krátkodobé záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Tabuľka č. 1

Názov položky	BO		PO	
	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti
Krátkodobé záväzky spolu	5 957 521	1 813 644	4 044 626	432 935
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2 066 220	0	1 617 883	0
Záväzky z obchod. styku v rámci podielovej účasti okrem vyššie uvedených záväzkov				
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 329 760	1 813 644	1 902 565	432 935
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				
Záväzky voči zamestnancom	298 309		258 325	
Záväzky zo sociálneho poistenia	213 423		215 037	
Daňové záväzky a dotácie	46 706		49 338	
Záväzky z derivátových operácií				
Iné záväzky	3 103		1 478	
Bežné bankové úvery				
Krátkodobé finančné výpomoci				

III.2 e) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 418 005	2 132 528
odpočítateľné	1 745 005	2 132 528
zdaniteľné	327 000	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	383 000	341 776
odpočítateľné	383 000	341 776
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	622 199	341 779
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	1 137 312	1 136 923
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 646 185	1 728 300
Uplatnená daňová pohľadávka	1 646 185	1 728 300
Zaúčtovaná ako náklad	-82 116	196 363
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Významnú časť odloženej daňovej pohľadávky tvoria dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a opravné položky k zásobám

III.2 f) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 072	18 958
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	66 437	54 453
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	66 437	54 453
Čerpanie sociálneho fondu	65 590	68 339
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 920	5 072

Nárast tvorby sociálneho fondu spôsobilo navýšenie príspevku z 0,6% hrubých miezd na 1,5% po podpísaní kolektívnej zmluvy s OZ KOVO. 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 ako príspevok na stravu, ďalej na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

III.2 g) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach a pôžičkách od spriaznených osôb

Tabuľka č. 1

Názov položky	Suma istiny	
	BO	PO
	v príslušnej mene v mene EUR	v príslušnej mene v mene EUR
Dlhodobé bankové úvery		
	0	0
Krátkodobé bankové úvery		
kreditné karty	1 540	79
Kontokorentný úver	3 243 770	275 542
Dlhodobé pôžičky		
Dlhodobá pôžička PECS	0	0
IC Dlhodobá pôžička zo skupiny	15 000 000	15 000 000
Krátkodobé pôžičky		
IC krátkodobá pôžička	0	0

Kontokorentný úver je splatný 31.1.2022 a má úrokovú sadzbu 1,25 %.
Dlhodobá pôžička zo skupiny je splatná 31.12.2026 a má úrokovú sadzbu 1,62 %.

III.3 Informácie o dani z príjmov

Názov položky	BO	PO
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaných priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %).

III.4 Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	BO			PO		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	249 468	x	x	-973 263	x	x
Teoretická daň	x	52 388	21,00%	x	-204 385	21,00%
Daňovo neuznané náklady	-209 596	-44 015	-17,64%	1 066 611	223 988	-23,01%
Výnosy nepodliehajúce dani	-293 095	-61 550	-24,67%	-417 524	-87 680	9,01%
Vplyv nevykázanej odlož. daň. pohľadávky						
Zmena sadzby dane		0			0	
Iné (duálne vzdelávanie)	-27 200	-5 712		-17 600	-3 696	
Spolu	-280 423	-58 889	-23,61%	-341 776	-71 773	7,37%
Úľavy na dani		0	0,00%		0	0,00%
Spolu po úľave na dani	x	0	0,00%	x	0	0,00%
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00%	x	0	0,00%
Odložená daň z príjmov	x	82 116	32,92%	x	-196 363	20,18%
Celková daň z príjmov	x	82 116	32,92%	x	-196 363	20,18%

ČI. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

IV.1 a) Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	ALU		Cranktrain		Drivetrain		Crankcase	
	BO	PO	BO	PO	BO	PO	BO	PO
Írsko		2 865 592						
Česko	230 534	59 924				604		
Maďarsko					1 364 492	1 651 758		
Mexiko					1 411			
Nemecko	4 616 861	2 736 519		1 985	1 664 987	1 235 948	373 132	
Taliansko		108 080						
Poľsko	969 480	1 415 193						
PRC	766 607	388 511						
Rakúsko	5 070 022	1 697 062	8 386 618	6 823 266	3 330 693	4 306 783	7 943 887	2 772 168
Slovinsko	1 670 654	199 950						
Švédsko					665 244	1 298 703		
USA	2 399 748	883 957			-6 106			
Slovensko		95 233		579				
Veľká Británia	4 301 680	117 402			1 105	7 164		
Spolu	20 025 586	10 567 423	8 386 618	6 825 830	7 021 826	8 500 961	8 317 019	2 772 168

Oblasť odbytu	Spolu	
	BO	PO
Írsko	0	2 865 592
Česko	230 534	60 527
Maďarsko	1 364 492	1 651 758
Mexiko	1 411	0
Nemecko	6 654 980	3 974 452
Taliansko	0	108 080
Poľsko	969 480	1 415 193
PRC	766 607	388 511
Rakúsko	24 731 220	15 599 280
Slovinsko	1 670 654	95 233
Švédsko	665 244	1 298 703
USA	2 393 642	883 957
Slovensko	0	200 529
Veľká Británia	4 302 785	124 566
Spolu	43 751 049	28 666 382

IV.1 b) Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	BO	PO		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatoč. stav	BO	PO
Nedokončená výroba a polotovary vl. výr.	2 940 066	2 367 877	2 619 316	572 189	-251 439
Výrobky	2 698 985	2 006 641	2 460 072	692 344	-453 431
Zvieratá					
Spolu	5 639 051	4 374 518	5 079 388	1 264 533	-704 870
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	-14 668	5 272
Zmena stavu vnútroorg. zásob vo VZaS	x	x	x	1 249 865	-699 598

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

IV.1 c) Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	BO	PO
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 086 013	987 923
Náhrady škôd a poistné udalosti	0	44 748
Reklamácie (výnosy)	152 321	112 042
Predaj šrotu	626 559	163 986
Refakt. nákl. podnikom v skupine	0	0
Iné (výnosy)	307 133	667 147
Finančné výnosy, z toho:	32 486	1 519
Kurzové zisky, z toho:	32 486	1 519
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9 968	1 519
Kurzový zisk realizovaný	22 518	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		0
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:		

Iné výnosy vo výške 246 103 Eur (v roku 2020: 667 147 Eur) predstavujú štátnu pomoc v súvislosti so znížením tržieb kvôli pandémie Covid 19.

IV.1 d) Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	9 395 689	4 984 431
Náklady voči audítorovi / audítorskej spoločnosti, z	27 428	24 946
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	24 395	21 000
iné uisťovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo	1 000	
ostatné neaudítorské služby	3 033	3 946
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté	9 368 261	4 959 485
Kooperácie	2 889 388	1 096 803
Prepravné služby	826 097	371 335
Personálny leasing	646 424	0
Group charging	1 287 095	947 214
Cestovné + mzdy a cestovné náklady Pankl	959 393	660 658
Opravy a údržba	552 457	462 245
Služby IT a ERP	313 022	343 109
Nájomné	412 353	178 319
Upratovanie, deratizácia, úprava areálu	213 135	101 847
Reklamácie	645 190	139 588
Strážna služba	128 225	120 685
Náklady na reprezentáciu	41 658	17 741
Školenia, semináre, služby BOZP	39 843	24 348
Právne, notárske a poradenské služby	88 327	26 277
Reklama	5 786	1 799
Ostatné služby	319 869	467 517
Osobné náklady, z toho:	7 383 256	6 290 213
Mzdy	5 244 187	4 365 939
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	1 364 834	1 120 322
Zdravotné poistenie	502 299	449 724
Sociálne zabezpečenie	271 936	354 229
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	114 876	123 439
Poistenie majetku	92 908	92 495
Dary	4 900	1 000
Pokuty a penále	374	19
Manká a škody	2 543	14 835
Ostatné	14 150	15 089
Finančné náklady, z toho:	12 774	20 257
Kurzové straty, z toho:	12 774	20 257
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	305 237	314 900
Nákladové úroky	295 170	305 635
Bankové poplatky	10 067	9 265
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:		

IV. 4 Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	41 914 617	27 282 702
Tržby z predaja služieb	1 836 431	1 383 680
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy zahrňované do čistého obratu	0,0	0
Čistý obrat celkom	43 751 048	28 666 382

ČI. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V.1 a) Informácie o podmienených záväzkoch**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

Najatý majetok

Spoločnosť v marci 2021 podpísala leasingovú zmluvu na 12 mesačný operatívny prenájom 2 strojov „CNC obrábacie centrum Grob“ a "vertikálny sústruh Hwacheon VT650". Posledná splátka bola uhradená vo februári 2022. Spoločnosť v máji 2021 podpísala leasingovú zmluvu na 7 mesačný operatívny prenájom 1 stroja „CNC obrábacie centrum Grob“. Posledná splátka bola uhradená v decembri 2021. Výška nájmu týchto 3 strojov v 2021 bola 199.595 Eur

Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť k 31. decembru 2021 evidovala otvorené objednávky na nákup majetku v celkovej hodnote 2 771 570 EUR. Spoločnosť okrem toho neevviduje iné významné zmluvné záväzky, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke.

ČI. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na pravdivé a verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva

Vo februári 2022 došlo k vypuknutiu vojnového konfliktu medzi Ruskom a Ukrajinou. Vojenská operácia na Ukrajine a s ňou spojené sankcie voči Ruskej Federácii môžu mať vplyv na európsku a svetovú ekonomickú situáciu. Spoločnosť nemá žiadne priame obchodné vzťahy s Ukrajinou, Ruskou Federáciou či Bieloruskom. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021, ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2022. Spoločnosť bude sledovať vývoj konfliktu. Ďalší vývoj a intenzitu súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

Čl. VII Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

VII.1 a) Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		BO	PO
materská spoločnosť	koncernové služby	3 238 676	2 359 998
	ostatné transakcie	0	0
	pohľadávky	21 516	500
	tržby za vlastné výroby a služby	1 108 571	378 638
	úroky	240 337	282 182
	úvery	15 000 000	15 000 000
	záväzky	261 491	1 241 933
	ostatný materiál	24 696	2 931
	ostatné náklady	0	0
	predaj materiálu	67 542	324
	ostatné náklady	89 523	89 110
ostatné IC spoločnosti	koncernové služby	316 069	352 974
	obstaranie majetku		
	pohľadávky	501 849	114 114
	tržby za vlastné výroby a služby	21 030 965	11 348 711
	úroky	0	0
	úvery	0	0
	záväzky	1 804 729	375 950
	obstaranie materiálu	44 388	0
	ostatný materiál	9 160 296	3 561 607
	predaj materiálu	465 161	138 626
	ostatné transakcie	205 554	97 543
	Tržby z predaja DHM a NM	9 772	

VII.1 b) [Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami](#)

Druh transakcie	Suma transakcie	Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	Zabezpečenie zostatku	OP k pochybným pohľadávkam
koncernové služby	3 554 746		-	0
obstaranie majetku	0		-	0
ostatné transakcie	205 554			
pohľadávky	523 365			
tržby za vlastné výroby a služby	22 139 536			
úroky	240 337			0
úvery	15 000 000			0
záväzky	2 066 220		-	0
obstaranie materiálu	44 388		-	0
ostatný materiál	9 184 992		-	0
predaj materiálu	532 703			
Tržby z predaja DHM a NM	9 772			
ostatné náklady	89 523		-	0

VII.1 c) [Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami](#)

Tabuľka č.1

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bežné účtovné obdobie							
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby	
								Popis transakcie
								Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
Zabezpečenie								
OP k pohľadávkam, odúčtovanie pohľadávok do nákladov								
koncernové služby	3 238 676						316 069	
obstaranie majetku	0						0	
ostatné transakcie							205 554	
pohľadávky	21 516						501 849	
tržby za vlastné výrobky a služby	1 108 571						21 030 965	
úroky	240 337							
úvery	15 000 000							
záväzky	261 491						1 804 728	
obstaranie materiálu							44 388	
ostatný materiál	24 696						9 160 296	
predaj materiálu	67 542						465 161	
ostatné náklady	89 523							
Tržby z predaja DHM a NM							9 772	

Tabuľka č.2

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby	
								Popis transakcie
								Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
Zabezpečenie								
OP k pohľadávkam a odúčtovanie pohľadávok do nákladov								
koncernové služby	2 359 998						352 974	
obstaranie majetku	0						0	
ostatné transakcie							97 543	
pohľadávky	500						114 114	
tržby za vlastné výrobky a služby	378 638						11 348 711	
úroky	282 182							
úvery	15 000 000							
záväzky	1 241 933						375 950	
obstaranie materiálu							0	
ostatný materiál	2 931						3 561 608	
predaj materiálu	324						138 626	
ostatné náklady	89 110							

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo. Kľúčovým manažmentom Spoločnosti je riaditeľ a prokurista účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2021 bol 3 a v roku 2020 bol 2.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

VII. 2 Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iného orgánu 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).

Či. VIII Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.1

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie v OR SR	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	289 670	0	0	0	289 670
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	289 670	0	0	0	289 670
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 464 203	0	0	-776 900	3 687 304
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 464 203	0	0	-776 900	3 687 304
Neuhradená strata minulých rokov	-776 900	0	0	776 900	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		167 352			167 352
Spolu	8 873 673	167 352	0	-776 900	9 041 027

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.2

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie v OR SR	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	289 670	0	0	0	289 670
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	289 670	0	0	0	289 670
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 073 106	0	0	1 391 097	4 464 203
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 073 106	0	0	1 391 097	4 464 203
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 391 097	0	-776 900	-1 391 097	-776 900
Spolu	9 650 573	0	-776 900	0	8 873 674

Či. IX Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2021

	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	257 043	4 279 086
Zaplatené úroky	-295 170	-305 635
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	60 597	-74 094
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	22 470	3 899 357
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	22 470	3 899 357
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 039 042	-724 097
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	45 989	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 993 053	-724 097
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijatá pôžička od spriaznenej osoby	0	0
Splatenie pôžičky od spriaznenej osoby	0	-2 950 000
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
(Splátky) navýšenie prijatých bankových úverov	2 969 689	-232 847
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 969 689	-3 182 847
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-894	-7 587
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 171	12 758
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 277	5 171
Peňažné toky z prevádzky		
	2021	2020
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	544 638	-667 628
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 491 560	2 482 699
Opravná položka k pohľadávkam	3 490	0
Opravná položka k zásobám	483 365	150 937
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	101 090	-191 208
(Zisk) z predaja dlhodobého majetku	-45 989	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 578 154	1 774 800
Zmena pracovného kapitálu:		
(Prírastok) úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 839 210	2 858 408
Úbytok (prírastok) zásob	-3 269 600	816 564
(Úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1 787 699	-1 170 686
Peňažné toky z prevádzky	257 043	4 279 086

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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