

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

Arca Capital Slovakia, a. s. v reštrukturalizácii
 Plynárenská 7/A
 Bratislava 821 09

Spoločnosť Arca Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii (ďalej len Spoločnosť), bola založená 12. septembra 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 30. októbra 2003 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 3202/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- prenájom spotrebného tovaru, automobilov, dopravných prostriedkov, výpočtovej, administratívnej, zdravotníckej techniky a technológií
- obstarávanie služieb spojených s prevádzkou a správou nehnuteľností,
- obstarávateľské služby spojené so správou bytového a nebytového fondu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a zákaziek
- prieskum trhu,
- poradenstvo v oblasti obchodu
- faktoring a forfaiting,
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora,
- vedenie účtovníctva,
- činnosť účtovných poradcov,
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov,
- ubytovacie služby v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb,
- reklamná a propagačná činnosť,
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu, služieb a reklamy v rozsahu voľnej činnosti,
- čistiace a upratovacie práce,
- prevádzkovanie garáží alebo ostatných odstavných plôch pre motorové vozidlá, ktoré slúžia na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti.

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	13	14
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	13	14
počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 2021 je 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.

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 potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 20.júla 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán: predstavenstvo
 Ing. Rastislav Velič - predseda predstavenstva
 Ing. Henrich Kiš - člen predstavenstva

Dozorná rada: Oto Bachratý
 Ing. Juraj Koník
 Ing. Michal Vičan

Konanie menom spoločnosti: V mene spoločnosti konajú vždy dvaja členovia predstavenstva spoločne.

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2020 :

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Arca Investments, a.s.	996 000	100	100	-
Spolu	996 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arca Investments, a.s. Plynárska 7/A, Bratislava. Spoločnosť má povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku. Konsolidované účtovné závierky Spoločností zostavuje spoločnosť FS consulting, s.r.o. Cintorínska 21, Bratislava. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

(b) 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.

(c) 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.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

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

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 prediť,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a 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 po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Ocenené práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16,6 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

(d) 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.

(e) 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 zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 upravuje vytvorením opravnej položky.

(f) Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka..

(g) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

(h) Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel

medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

(i) 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.

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti tvoria majetkové cenné papiere určené na obchodovanie.

Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní (prvotné ocenenie) a ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou. Zmena hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Reálna hodnota majetkových cenných papierov na obchodovanie je založená na ich kótovanej trhovej cene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak kótovaná cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa určí prostredníctvom oceňovacích modelov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

(j) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

(k) Finančné účty

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

(l) Emisné kvóty

Nebolo predmetom účtovania v účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

(m) 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.

(n) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

(o) Závazky

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

(p) 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

(q) 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.

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

(s) 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.

(t) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Nebolo predmetom účtovania v účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

(u) Prenájom (lízíng) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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 ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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

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

(v) Prenájom (lízíng) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Nebolo predmetom účtovania v účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

(w) Deriváty

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

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

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

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

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

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

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

(x) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

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

(y) 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 ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(z) 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.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

(aa) Porovnateľné údaje

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

(bb) 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.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Spoločnosť nevynaložila žiadne náklady na výskum a vývoj a preto neuvádza prehľad.

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený pre prípad poškodenia, zničenia živelnou pohromou (budovy), voči krádeži (výpočtová technika a stroje).

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2021								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	10 313	0	0	0	0	0	10 313
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 účtovného obdobia	0	10 313	0	0	0	0	0	10 313
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8 710	0	0	0	0	0	8 710
Prírastky	0	770	0	0	0	0	0	770
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 480	0	0	0	0	0	9 480
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 603	0	0	0	0	0	1 603
Stav na konci účtovného obdobia	0	833	0	0	0	0	0	833

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	10 313	0	0	0	0	0	10 313
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 účtovného obdobia	0	10 313	0	0	0	0	0	10 313
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 941	0	0	0	0	0	7 941
Prírastky	0	769	0	0	0	0	0	769
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	8 710	0	0	0	0	0	8 710
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 372	0	0	0	0	0	2 372
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 603	0	0	0	0	0	1 603

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	65 000	0	101 378	0	0	2 324	101 911	0	270 613
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 účtovného obdobia	65 000	0	101 378	0	0	2 324	101 911	0	270 613
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	80 753	0	0	2 324	0	0	83 077
Prírastky	0	0	5 500	0	0	0	0	0	5 500
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	86 253	0	0	2 324	0	0	88 577
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	65 000	0	20 625	0	0	0	101 911	0	187 536
Stav na konci účtovného obdobia	65 000	0	15 125	0	0	0	101 911	0	182 036

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	65 000	0	98 039	0	0	2 324	0	0	165 363
Prírastky	0	0	22 000	0	0	0	101 911	0	123 911
Úbytky	0	0	18 661	0	0	0	0	0	18 661
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	65 000	0	101 378	0	0	2 324	101 911	0	270 613
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	89 099	0	0	2 257	0	0	91 356
Prírastky	0	0	10 315	0	0	67	0	0	10 382
Úbytky	0	0	18 661	0	0	0	0	0	18 661
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	80 753	0	0	2 324	0	0	83 077
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	65 000	0	8 940	0	0	67	0	0	74 007
Stav na konci účtovného obdobia	65 000	0	20 625	0	0	0	101 911	0	187 536

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
31.12.2021

Bežné účtovné obdobie										
Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizované cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Pôžičky a ostatný dlh. finančný majetok so zost. dobou splatnosti najviac 1 rok	Dlhové cenné papiere	Poskytnuté preddavky na dlh. finančný majetok a dlhové cenné papiere	Spolu
Prvotné ocenenie										
začiatku účtovného obdobia	37 617 775	1	750	15 030 955	56 655	18 770 067	0	14 810 294	767 653	87 054 150
Prírastky	32 033 333	0	0	35 586 759	0	9 862 259	0	479 752	0	77 962 103
Úbytky	24 025 720	0	0	33 407 505	71	8 525 024	0	1 081	0	65 959 401
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	45 625 388	1	750	17 210 209	56 584	20 107 302	0	15 288 965	767 653	99 056 852
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	37 617 775	1	750	15 030 955	56 655	18 770 067	0	14 810 294	767 653	87 054 150
Stav na konci účtovného obdobia	45 625 388	1	750	17 210 209	56 584	20 107 302	0	15 288 965	767 653	99 056 852

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
31.12.2020

Bežné účtovné obdobie										
Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizované cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Pôžičky a ostatný dlh. finančný majetok so zost. dobou splatnosti najviac 1 rok	Dlhové cenné papiere	Poskytnuté preddavky na dlh. finančný majetok a dlhove cenne papiere	Spolu
Prvotné ocenenie										
začiatku účtovného obdobia	42 933 929	1	750	43 663 678	964 755	23 798 613	5 032 629	11 219 285	167 740	127 781 380
Prírastky	24 553 573	0	0	58 077 705	88 284	4 303 742	0	18 266 201	626 913	105 916 418
Úbytky	29 869 727	0	0	91 743 057	996 384	9 332 288	5 032 629	14 675 192	27 000	151 676 277
Presuny	0	0	0	5 032 629	0	0	0	0	0	5 032 629
Stav na konci účtovného obdobia	37 617 775	1	750	15 030 955	56 655	18 770 067	0	14 810 294	767 653	87 054 150
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	42 933 929	1	750	43 663 678	964 755	23 798 613	5 032 629	11 219 285	167 740	127 781 380
Stav na konci účtovného obdobia	37 617 775	1	750	15 030 955	56 655	18 770 067	0	14 810 294	767 653	87 054 150

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia Spoločnosť vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sa k 31. decembru 2021 ocenili obstarávacou cenou. Spoločnosť posúdila zníženie hodnoty majetku pomocou oceňovacích metód. V prípade zníženia hodnoty pod hodnotu obstarávacej ceny by spoločnosť znížila hodnotu podielových cenných papierov a podielov oproti ich oceneniu v účtovníctve opravnou položkou.

Účtovné obdobie (2021)

Obchodné meno, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a) Dcérske účtovné jednotky			
YVEX,s.r.o.	51	51	1 331 143
AC Slowakei Beteligungs	70	70	4 850 668
Pollenza,s.r.o.	71	71	6 848
Delia Potraviny s.r.o.	80	80	5 425 596
ECAR Group,a.s.	100	100	0
CARD-NET,a.s.	90	90	29 700
BIOGAS Holding,s.r.o.	85	85	0
ROSLYN,s.r.o.	100	100	2 348 374
GAINER,s.r.o.	100	100	2 158
BRQ czech,a.s.	70	70	58 854
ACORD plus spol. s r.o.	100	100	3 557 870
Nova Green Finance,a.s.	100	100	27 500
TWINLOGY,s.r.o.	100	100	3 956 551
Hippaya B.V.	100	100	0
iDelia s.r.o.	80	80	2 139 000
Nova Real Est.Finance,a.s.	100	100	27 500
ACS Vajnorská,s.r.o.	100	100	5 000
Dcaffee GmbH	100	100	6 396
Arca Automotive Holding j.s.a.	100	100	10 465 154
GDU Czech,s.r.o.	100	100	2 212
ACS teplo, j.s.a.	100	100	1 965 619
LOCUS PLUS,s.r.o.	100	100	8 000 000
GreenCorp Czech,a.s.	100	100	83 272
DOCUGROUP Slovakia,s.r.o.	70	70	5 779
Železná studnička,a.s.	35,14	35,14	1 185 079
Delia market s.r.o.	100	100	5 000
			45 485 273
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom			
PDC Industrial Center 121 SP	50	50	140 112
Enprotech POWER s.r.o.	50	50	1
			140 113
c) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely			
TFI Slovakia s.r.o.	15	15	750
			750
d) Pôžičky a ostatný dlhodobý majetok			
Dlhodobý finančný majetok spolu			52 663 062
			98 289 198

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Účtovné obdobie (2020)			
Obchodné meno, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a) Dcérske účtovné jednotky			
YVEX,s.r.o.	51	51	1 331 143
AC Slowakei Beteligungs	70	70	4 850 668
Pollenza,s.r.o.	71	71	6 848
Delia Potraviny s.r.o.	80	80	5 425 596
ECAR Group,a.s.	100	100	0
CARD-NET,a.s.	90	90	29 700
BIOGAS Holding,s.r.o.	85	85	0
ROSLYN,s.r.o.	100	100	2 348 374
GAINER,s.r.o.	100	100	2 158
BRQ czech,a.s.	70	70	55 750
ACORD plus spol. s r.o.	100	100	3 557 870
Nova Green Finance,a.s.	100	100	27 500
TWINLOGY,s.r.o.	100	100	3 956 551
Hippaya B.V.	100	100	0
iDelia s.r.o.	80	80	2 139 000
Nova Real Est.Finance,a.s.	100	100	27 500
ACS Vajnorská,s.r.o.	100	100	5 000
Dcaffee GmbH	100	100	6 396
Arca Automotive Holding j.s.a.	100	100	10 465 154
GDU Czech,s.r.o.	100	100	2 096
ACS teplo, j.s.a.	100	100	1 965 619
GreenCorp Czech,a.s.	100	100	78 881
DOCUGROUP Slovakia,s.r.o.	70	70	5 779
Železná studnička,a.s.	35,14	35,14	1 185 079
Delia market s.r.o.	100	100	5 000
			37 477 662
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom			
PDC Industrial Center 121 SP	50	50	140 112
Enprotech POWER s.r.o.	50	50	1
			140 113
c) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely			
TFI Slovakia s.r.o.	15	15	750
			750
d) Pôžičky a ostatný dlhodobý majetok			
Dlhodobý finančný majetok spolu			48 667 972
			86 286 497

3. Zásoby

V roku 2021 Spoločnosť eviduje na zásobách nespotrebované pohonné látky v sume 169 EUR k 31.12.2021.

V účtovnom období 2020 Spoločnosť neúčtovala o zásobách.

O opravnej položke v priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala.

4. Údaje o nedokončenej výrobe

V účtovnom období 2021 Spoločnosť na účte 121- Nedokončená výroba vykazuje nezmenenú hodnotu obstaraných pozemkov v mestskej časti Bratislava - Dúbravka, v sume 2 007 139 EUR ako aj v predchádzajúcom účtovnom období 2020,.

O opravnej položke v priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala.

5. Pohľadávky

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o opravnej položky k pohľadávkam.

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
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	647	0	647
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	9 834	0	9 834
Odložená daňová pohľadávka	6837	0	6 837
Dlhodobé pohľadávky spolu	17 318	0	17 318
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 400	8 516 976	8 521 376
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	17 472	0	17 472
Iné pohľadávky	716 745	0	716 745
Krátkodobé pohľadávky spolu	738 617	8 516 976	9 255 593

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
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	647	0	647
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	9 834	0	9 834
Odložená daňová pohľadávka	6837	0	6 837
Dlhodobé pohľadávky spolu	17 318	0	17 318
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	16 279 950	1 196 912	17 476 862
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	251 020	0	251 020
Iné pohľadávky	733 049	0	733 049
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 264 019	1 196 912	18 460 931

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 516 976	1 196 912
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	738 617	17 264 019
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 255 593	18 460 931
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	16671	16671
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	647	647
Dlhodobé pohľadávky spolu	17 318	17 318

6. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v účtovnom období 2021 a v predchádzajúcom účtovnom období 2020 o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala.

7. Krátkodobý finančný majetok

O krátkodobom finančnom majetku sa v Spoločnosti v prehľade:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2021
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	25 069 579	2 236 206	13 157	27 292 628
Dlhové cenné papiere na obchodovanie	0	0	0	0
Emisné kvóty	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	25 069 579	2 236 206	13 157	27 292 628

Akcie v spoločnostiach sú klasifikované ako majetkové cenné papiere určené na obchodovanie a oceňujú sa reálnou hodnotou. Zmena reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

8. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pokladnica, ceniny	848	742
Bežné bankové účty	24 754	2 881
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	25 602	3 623

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 146	3 799
IT podpora	2 888	2 982
Poistenie	2 108	648
Ostatné	4 150	169
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Služby	0	0
Spolu	9 146	3 799

10. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

11. Rezervy

Spoločnosť vytvorila nedaňovú rezervu na audit v celkovej výške 25 000 EUR (v roku 2020 suma 25 000 EUR), ktorá bude použitá na audit individuálnej účtovnej závierky vykonanej spoločnosťou FS Consulting, s.r.o

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

	účtovné obdobie (rok 2021)				Stav k 31. 12. 2021
	Stav k 31. 12. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	80 157	53 109	31 061	0	102 205
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku	25 449	20 791	22 974	0	23 266
Sociálne zabezpečenie	8 958	7 318 #	8 087		8 189
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	34 407	28 109	31 061	0	31 455
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky	45 750	25 000	0	0	70 750
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	45 750	25 000	0	0	70 750
Nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	45 750	25 000	0	0	70 750

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku, ktoré sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, spoločnosť k 31.12.2021 neeviduje.

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

	účtovné obdobie (rok 2020)				Stav k 31. 12. 2020
	Stav k 31. 12. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odhodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	103 153	47 101	70 097	0	80 157
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku	23 613	15 961	14 125	0	25 449
Sociálne zabezpečenie	7 790	6 140 #	4 972		8 958
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	31 403	22 101	19 097	0	34 407
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky	71 750	25 000	51 000	0	45 750
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	71 750	25 000	51 000	0	45 750
Nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	71 750	25 000	51 000	0	45 750

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku, ktoré sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, spoločnosť k 31.12.2020 neeviduje.

12. Záväzky

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Záväzky po lehote splatnosti	352 675	298 948
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 950 316	4 145 901
Krátkodobé záväzky spolu	6 302 991	4 444 849
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	27 285 000	27 285 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	99 104 986	92 950 747
Dlhodobé záväzky spolu	126 389 986	120 235 747

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Závazky nie sú kryté záložným právom; nie je voči nim založený žiaden majetok spoločnosti.

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	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	376 206	376 206	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	93 776 633	0	93 776 633	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	510 000	0	510 000	0
Ostatné dlhodobé záväzky	4 812 946	0	4 812 946	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	27 285 000	0	27 285 000	0
Závazky zo sociálneho fondu	5 407	0	5 407	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	371 410	371 410	0	0
Závazky voči zamestnancom	27 680	27 680	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	18 810	18 810	0	0
Daňové záväzky a dotácie	6 348	6 348	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	5 502 537	5 502 537	0	
Spolu	132 692 977	6 302 991	126 389 986	0

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	361 080	361 080	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	88 181 702	0	88 181 702	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	510 000	0	510 000	0
Ostatné dlhodobé záväzky	4 254 813	0	4 254 913	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	27 285 000	27 285 000	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	4 132	0	4 132	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	370 410	370 410	0	0
Záväzky voči zamestnancom	24 652	24 652	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	16 399	16 399	0	0
Daňové záväzky a dotácie	5 681	5 681	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 666 627	3 666 627	0	
Spolu	124 680 496	31 729 849	92 950 747	0

13. Odložený daňový záväzok

O odloženom daňovom záväzku Spoločnosť neúčtovala.

14. Sociálny fond

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 132	3 446
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 333	2 352
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>2 333</i>	<i>2 352</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 058</i>	<i>1 666</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 407	4 132

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.

15. Vydané dlhopisy

Spoločnosť eviduje v záväzkoch dlhopisy v nasledovnej štruktúre:

typ	ISIN	EUR	dátum emisie	splatnosť
Dlhopisy na doručiteľa	SK4120010927	27 285 000	12.8.2015	12.8.2020
SPOLU dlhodobé		27 285 000		

16. Bankové úvery

Spoločnosti boli poskytnuté krátkodobé bankové úvery zo spoločnosti Privatbanka,a.s. Čerpanie úverov bolo poskytnuté zmluvou o úvere č.54/2016 na sumu 1 900 000 EUR a zmluvou o úvere č.31/2016 na sumu 1 900 000 EUR, ktoré sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam a nehnuteľnostiam. Úver č. 54/2016 je zabezpečený aj ručiteľskou listinou a úver č. 31/2016 dohodou o vyplňovanom práve k blankozmenke a pristúpením k záväzku.

Prehľad o bankových úveroch:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2021	Suma istiny v EUR k 31.12.2020
Dlhodobé bankové úvery				
Dlhodobé úvery spolu			0	0
Krátkodobé bankové úvery				
Bankový úver Privatbanka,a.s.	4,2	21.11.2021	1 328 188	1 899 729
Bankový úver Privatbanka,a.s.	4,2	21.11.2021	1 336 415	1 900 000
Krátkodobé úvery spolu			2 664 603	3 799 729
Spolu			2 664 603	3 799 729

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	509 157	282 776
Nevyplatený úrok z kupónov-dlhopisy	509 157	282 776
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	509 157	282 776

18. Deriváty

Spoločnosť neúčtovala v roku 2021 ani 2021 o položke deriváty.

G. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

Spoločnosť neúčtuje o finančnom prenájme ako prenajímateľ ani ako nájomca.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4 298 886		100,00 %	-5 452 184		100,00 %
teoretická daň		-902 766	21,00 %		-1 144 959	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 793 355	586 604	-13,65 %	5 791 360	1 216 186	-22,31 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-293 145	-61 560	1,43 %	-326 142	-68 490	1,26 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-1 798 676	-377 722	8,79 %	13 034	2 737	-0,05 %
Splatná daň z príjmov		-377 722	8,79 %		2 737	-0,05 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		-377 722	8,79 %		2 737	-0,05 %

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov služieb a výrobkov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	z predaja majetku		z predaja služieb		tovar		Spolu	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
tržby	1 001	9 000	43 918	0	518	0	45 437	9 000
Spolu	1 001	9 000	43 918	0	518	0	45 437	9 000

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby v účtovnom období 2021 nebola vykázaná vo výkaze ziskov a strát (2020: 0 EUR).

Názov položky	Stav k		31. 12. 2019	Zmena stavu	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020		2021	2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	2 007 139	2 007 139	2 007 139	0	0
Hotové výrobky	0	0	0	0	0
Spolu	2 007 139	2 007 139	2 007 139	0	0
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				0	0

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. Hodnota vo výške 2 007 139 EUR predstavuje hodnotu obstaraných pozemkov určených na výstavbu polyfunkčných/bytových objektov.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

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

Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	45 437	91 106 806
Tržby z predaja služieb	43 918	9 000
Tržby z predaja majetku	518	9 000
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	91 018 443
Iné	1 001	88 363
Finančné výnosy, z toho:	4 894 195	95 682 958
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>836 812</i>	<i>910 815</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	836 795	493 505
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>4 057 383</i>	<i>94 772 143</i>
Výnosy z predaja cenných papierov a podielov	0	27 119 728
Výnosové úroky	4 057 324	8 330 170
Výnosy z fin.majetku	0	57 964 846
Výnosy z precenenia CP	0	1 357 399
Ostatné finančné výnosy	59	0

4. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb

		2021	2020
Krajina	Výrobky, tovar, služby		
spolu	Vlastné výrobky	0	0
	služby	43 918	0
	tovar	518	0
	ostatné	1 001	91 106 806
	spolu	45 437	91 106 806

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

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

	2021	2020
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	473 955	566 235
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>25 067</i>	<i>25 628</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	25 000	25 000
Náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky	0	0
Ostatné neaudítorské služby	67	628
<i>Opravy a udržiavanie :</i>	<i>4 493</i>	<i>2 703</i>
<i>Cestovné :</i>	<i>0</i>	<i>159</i>
<i>Náklady na reprezentáciu :</i>	<i>1 749</i>	<i>144</i>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>442 646</i>	<i>537 601</i>
Nájomné	105 917	149 025
Vedenie účtovníctva	0	30 000
Právne poradenstvo	172 976	175 439
Telefónne poplatky	5 365	2 241
Projektové náklady	97	52 097
IT služby	20 813	16 264
Poplatky CP	8 294	17 839
Spolupráca, poradenstvo	50 000	76 500
Ostatné	79 184	18 196
<i>Osobné náklady, z toho:</i>	<i>614 182</i>	<i>606 215</i>
Mzdy	449 722	444 686
Zákonné sociálne poistenie	155 334	151 702
Zákonné sociálne náklady	9 126	9 827
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 686	91 131 607
ZC predaného DM	0	8 940
Postúpenie pohľadávky	0	91 018 443
Poistenie	2 417	2 853
Zmluvné pokuty	89	59
Iné	1 180	101 312
Finančné náklady, z toho:	8 112 255	99 916 077
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 143 158</i>	<i>486 862</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 143 135	416 160
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>6 969 097</i>	<i>99 429 215</i>
Náklady na precenenie CP	0	3 370 960
Náklady na predané cenné papiere a podiely	0	84 158 154
Nákladové úroky	6 966 974	11 790 701
Bankové poplatky	1 961	46 584
Ost.fin.náklady	162	62 816

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

Spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok (operatívny a finančný prenájom).

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená od roku 2004 s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma majetok.

3. Prehľad o podsúvahových položkách

Na podsúvahových účtoch spoločnosť v roku 2019 neúčtovala.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Po 31. decembri 2022 nastali následné udalosti.

Dňa 08.06.2022 Okresný súd Bratislava I vydal Uznesenie, č.k.: 4R/1/2021-3676, ktorým (okrem iného) potvrdil reštrukturalizačný plán spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii a skončil reštrukturalizáciu spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii.

Uznesenie o skončení reštrukturalizácie spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii bolo zverejnené dňa 15.06.2022 v Obchodnom vestníku č. 115/2022 pod položkou K035287, tzn., že s účinkami ku dňu 16.06.2022 bola skončená reštrukturalizácia spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii.

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

Odmeny za činnosť štatutárneho orgánu a dozornej rady spoločnosti za rok 2021 ani 2020 neboli poskytnuté.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 996 000 EUR (k 31. decembru 2019: 996 000 EUR).

Druh akcií: kmeňové

Podoba akcií: listinné

Forma: na meno

Počet: 300

Menovitá hodnota: 3 320 EUR

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2021 nezmenilo.

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

	Účtovné obdobie (2021)				Stav k 31.12.2021
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	996 000	0	0	0	996 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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	20 000 000	0	0	0	20 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	16 597	0	0	0	16 597
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	(21 228 643)	0	(1 898 924)	0	(19 329 719)
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	182 603	0	0	0	182 603
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	829 848	0	0	0	829 848
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 401 244	0	0	0	4 401 244
Neuhradená strata minulých rokov	(1 946 925)	(5 454 921)	0	0	(7 401 846)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(5 454 921)	(4 298 886)	(5 454 921)	0	(4 298 886)
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	(2 204 197)	(9 753 807)	(7 353 845)	0	(4 604 159)

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

	Účtovné obdobie (2020)				
	Stav k 31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	996 000	0	0	0	996 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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	20 000 000	0	0	0	20 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	16 597	0	0	0	16 597
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	(21 228 643)	0	0	(21 228 643)
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	182 603	0	0	0	182 603
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	829 848	0	0	0	829 848
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 324 877	2 076 368	0	0	4 401 244
Neuhradená strata minulých rokov	(1 484 103)	(462 822)	0	0	(1 946 925)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 076 368	(5 454 921)	2 076 368	0	(5 454 921)
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	24 942 190	(25 070 018)	2 076 368	0	(2 204 197)

O rozdelení výsledku hospodárenia (strata) za účtovné obdobie 2020 vo výške -5 454 921 EUR rozhodlo valné zhromaždenie.

Výsledok hospodárenia - strata za rok 2020 bola preúčtovaná na účet neuhradená strata minulých rokov.

P. P PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

Prehľad peňažných tokov v prílohe (použitá nepriama metóda).

Peňažné prostriedky (PP)

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov (PE)

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

Prehľad o peňažných tokoch (Cash Flow Statement)			
31.12.2021			
Arca Capital Slovakia, a.s.			
označ.	Obsah položky	2021	2020
položky	(EUR)	príjem + / výdaj -	príjem + / výdaj -
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-4 298 886	-5 452 184
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	2 547 254	6 490 766
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	6 270	2 212
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	221 034	-1 083 145
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	6 966 974	11 790 701
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-4 057 325	-8 330 170
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent		740 208
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	-589 699	3 370 960
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	982 265	31 135 564
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	967 300	-6 018 121
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	15 135	79 197
A.2.3.	Zmena stavu zásob	-170	
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		37 074 488
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	-769 367	32 174 146
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		2
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-769 367	32 174 148
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností		-2 738
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-769 367	32 171 410
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku		-123 912
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách		-21 775 170
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		9 000
B.6.	Príjem z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách		37 209 067
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-100	-52 809 426
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	544 845	62 797 689
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám		-2 303 801
B.12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		973 664
B***	Čisté peňažné toky z investičných činností	544 745	23 977 111
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	0	0
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	246 600	-49 431 232
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka		-54 069 778
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	246 600	91 438 461
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek		-86 837 902
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov		71 431
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov		-33 444
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		-6 750 146
C***	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	246 600	-56 181 378
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (A+B+C)	21 978	-32 857
E.	Stav PP a PE na začiatku obdobia	3 624	36 481
F.	Stav PP a PE na konci obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	25 602	3 624
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k PP a PE ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
H.	Zostatok PP a PE na konci obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	25 602	3 624

IČO

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---