

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Keller špeciálne zakladanie, spol. s r.o.
Hraničná 18-AB 6
Bratislava
821 05

Spoločnosť Keller špeciálne zakladanie, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 28.11.1991 a do Obchodného registra bola zapísaná 11.12.1991 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 1899/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzanie stavebných činností každého druhu

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Keller Grundbau GmbH., Guglgasse 15 BT4a/3. OG, 1110 Wien a táto je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Keller Holding GmbH, Kaiserleistraße 44, Postfach 10 06 64, D-63006 Offenbach. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Keller Holding GmbH zostavuje spoločnosť Keller group plc so sídlom v Aztec House, 397-405 Archway Road, London N6 4EY/GB. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 50 (v účtovnom období 2020 bol 49).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 50, z toho 4 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2020 to bolo 53 zamestnancov, z toho 4 vedúci zamestnanci).

B. Informácie o PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern).

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

V účtovnom období 2021 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania 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,
- spoločlivé 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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania alebo odo dňa jeho zaradenia do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné 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, urobí sa úprava.

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 alebo odo dňa jeho zaradenie do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 1 700 EUR sa účtuje priamo do spotreby na účet 501.

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 %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

3. 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.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

4. Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene.

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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu,
- zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
- dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- b) jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- c) ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

6. Pohľadávky

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

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

7. Finančné účty

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

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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 ľarchu 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 reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné sa vytvára v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov a tvorí sa na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

12. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

13. 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.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

15. Cudzía mena

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

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.

Poznámky ÚČ PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

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.

16. 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.

17. 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.

C. Informácie k položkám súvahy

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na konci poznámok.

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 1 150 000 EUR (2020: 1 150 000 EUR).

Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť k 31.12.2021 neevviduje dlhodobý nehmotný majetok.

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

2. Zásoby

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Opravná položka k zásobám sa k 31.12.2021 netvorila.

Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	16 184 222
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2021	14 477 332
Zisk vykázaný k 31. decembru 2021	1 706 890
Suma prijatých preddavkov	
Suma zadržanej platby	
Saldo zákazkovej výroby - záväzkov (čistá hodnota zákazky)	1 039 389

Informácie o zákazkovej výrobe za predchádzajúce obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	13 815 361
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2020	11 680 748
Zisk vykázaný k 31. decembru 2020	2 134 613
Suma prijatých preddavkov	
Suma zadržanej platby	
Saldo zákazkovej výroby - záväzkov (čistá hodnota zákazky)	301 367

4. Pohľadávky

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	549 081	155 359	423 241	0	281 199
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	549 081	155 359	423 241	0	281 199

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 nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok bez odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 192 440	3 974 094
Pohľadávky po lehote splatnosti	134 317	1 012 382
Spolu	5 326 757	4 986 476

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	1 030 634	1 387 711
– odpočítateľné	1 062 694	1 419 400
– zdaniteľné	-32 060	-31 689
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	216 433	291 419
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	216 433	291 419

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2021	216 433
Stav k 31. decembru 2020	291 419
Zmena	-74 986
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-74 986
– zaúčtované do vlastného imania	0

6. Finančné účty

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Pokladnica, ceniny	3 085	748
Bežné bankové účty	1 057 952	556 771
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 061 037	557 519

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	6 127	6 127
Poistenie	36 511	30 153
Ostatné	1 055	542
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	43 692	36 822
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom		
Ostatné		
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom		
Ostatné	0	17 550
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	17 550
Spolu	43 692	54 372

8. Vlastné imanie

Základné imanie spoločnosti k 31. decembru 2021 je 6 639 EUR (k 31. decembru 2020: 6 639 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 628.650,89 EUR bol vysporiadaný takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	128 651
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	
Dividendy spoločníkom	500 000
Spolu	628 651

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 394.959,43 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 394.959,43 EUR.

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

9. Rezervy

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

	Stav 31.12.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	423 689	40 000	100 000	0	363 689
Ostatné rezervy dlhodobé					
Na škody	423 689	40 000	100 000	0	363 689
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	423 689	40 000	100 000	0	363 689
Krátkodobé rezervy, z toho:	484 488	490 961	519 487	0	455 962
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	90 030	100 586	90 030	0	100 586
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	90 030	100 586	90 030	0	100 586
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na nevyfaktúrované dodávky	315 240	286 540	315 240	0	286 540
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	15 996	15 996	15 996	0	15 996
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom, hodinová banka	56 721	52 840	56 721	0	52 840
Odstupné zamestnancom					
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	6 500	35 000	41 500	0	0
	394 458	390 376	429 457	0	355 375
Neufakturované dodávky majetku					
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	394 458	390 376	429 457	0	355 375

Dlhodobé rezervy na škody boli tvorené vo výške predpokladaných záväzkov, ktoré si uplatňuje protistrana v súdnom pojednávaní. Rezervy budú použité/zrušené až po ukončení súdnych sporov.

Zákonné rezervy na mzdy a dovolenky boli tvorené na základe zostatkov dovolení pracovníkov, táto rezerva bude zrušená v roku 2022.

Rezervy na nevyfakturované dodávky boli tvorené na základe mesačných stavebných výkazov, budú použité/zrušené v roku 2022.

Rezerva na zostavenie účtovnej závierky bola tvorená na základe zmluvy o vykonaní štatutárneho auditu a review účtovnej závierky. Táto časť rezervy bude zúčtovaná v roku 2022, po ukončení auditu.

Rezervy na odmeny sú tvorené na základe výsledku hospodárenia minulých rokov, obratu, predpoklad použitia zostávajúcej časti je rok 2022, v prípade, že spoločnosť vykáže zisk a dosiahne plánovaný obrat.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

10. Závazky

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 444 326	646 731
Závazky v lehote splatnosti	1 850 401	1 533 696
	3 294 727	2 180 427

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	1 491 749	1 491 749	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	1 365 218	1 365 218	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	14 552	0	14 552	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	218 454	218 454	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	129 237	129 237	0	0
Daňové záväzky a dotácie	55 159	55 159	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	20 358	20 358	0	0
	3 294 727	3 280 175	14 552	0

Poznámky ÚČ PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

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	892 973	892 973	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	880 980	880 980	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	23 291	0	23 291	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	187 741	187 741	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	108 671	108 671	0	0
Daňové záväzky a dotácie	45 860	45 860	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	40 911	40 911	0	0
	2 180 427	2 157 136	23 291	0

Záväzky nie sú kryté záložným právom.

11. Sociálny fond

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

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Stav k 1. januáru	40 132	37 768
Tvorba na ťarchu nákladov	11 582	8 739
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-8 361	-6 374
Stav k 31. decembru	43 354	40 132

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

12. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2021 výdavky a výnosy budúcich období.

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť nemá pôžičku v roku 2021. Nemala ani v roku 2020.

D. Informácie o PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 11 osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021		31.12.2020	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	20 119	0	40 807	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	14 552	0	23 291	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov				
Spolu	34 671	0	64 098	0

Kúpna cena vozidla vo výške 25 EUR bez DPH je zahrnutá do istiny.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

E. 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 EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	548 011			801 095		
z toho teoretická daň 21%		115 082	21,00 %		168 230	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 189 910	249 881	45,60 %	1 098 584	230 703	28,80 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 366 180	-286 898	-52,35 %	-932 923	-195 914	-24,46 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	371 741	78 066	21,00 %	966 756	203 019	21,00 %
Splatná daň		78 066	21,00 %		203 019	21,00 %
Odložená daň		74 986	13,68 %		-30 575	-3,82 %
Daň za predchádzajúce roky		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		153 052	34,68 %		172 444	17,18 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

F. informácie o POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	1 689 877	1 545 054
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	574 497	528 333
Sociálne zabezpečenie	32 205	27 577
Spolu	2 296 579	2 100 964

2. Finančné výnosy

K 31.12.2021 spoločnosť neeviduje kurzové zisky, ani výnosové úroky.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

3. Náklady na poskytnuté služby

	2021 EUR	2020 EUR
Audit a poradenstvo	27 918	16 766
Stavebné subdodávky, rezerva na subd.	4 451 740	3 953 362
Autožeriav, preprava, rezerva na prep.	433 579	487 502
Nájomne - priestory	161 410	95 883
Nájomné - stroje, rezerva na náj. Strojov	688 939	493 925
Spät. suspenzia, rezerva na suspenziu	117 633	224 080
Účtovníctvo, právne služby	31 024	30 623
Telefón, internet	18 834	18 814
Práce cudzích pracovníkov	488 235	446 068
Service fees Keller Holding	169 643	198 902
Opravy	145 328	100 394
Cestovne	190 987	153 559
Reprezentačné	11 812	11 095
IT služby Holding	64 789	56 472
Ostatné služby, rezerva na ostat. Služby, ostatné vyššie nezahrnuté	572 942	438 170
SPOLU	7 574 813	6 725 614

Ostatné služby vo výške 572.942 EUR zahŕňajú náklady na geodetické práce, náklady na podiel na zariadení staveniska, ostatné služby spojené so stavbou, kontroly a revízie strojov a zariadení na stavbe a v kanceláriách, čistiace a upratovacie práce, pomocné práce na stavbe, laboratórne skúšky a iné.

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť vrátane opravných položiek k pohľadávkam

	2021 EUR	2020 EUR
Dary	0	1602
Pokuty	35 010	7 227
Opravné položky	21 397	-22 528
Odpis pohľadavok	442 614	1 634 917
Náklady na poistenie	82 765	67 735
iné	-41 684	144 813
Spolu	540 102	1 833 765

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

5. Kurzové straty

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové straty	29	3 132
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	29	3 132

6. Finančné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	6 480	21 895
Bankové poplatky	12 547	13 477
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	19 027	35 372

7. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	16 268	16 766
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	16 268	16 766

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

8. Čistý obrat

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

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>2021 EUR</u>	<u>2020 EUR</u>
Slovenská republika	služby	24 997	72 641
	ostatne služby	291	42
	stavebné služby	16 133 341	13 815 361
	Spolu	16 158 629	13 888 044
Česká republika	služby	29 936	2 357
	stavebné služby		0
	Spolu	29 936	2 357
RAKUSKO	služby	110 599	67 639
	stavebné služby	50 881	0
	nájom pozemku	54 000	54 000
	Spolu	215 480	121 639
NÓRSKO	služby	15 000	5 000
		15 000	5 000
NEMECKO	služby	0	0
	Spolu	0	0
TALIANSKO	služby	2 554	722
	Spolu	2 554	722
Spolu	služby	183 086	143 359
	ostatne služby	291	42
	stavebné služby	16 184 222	13 820 361
	nájom pozemku	54 000	54 000
	Spolu	16 421 599	14 017 762

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

G. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienенý majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok

2. Podmienенé záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky.

3. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má časť administratívnych priestorov v nájme od spoločnosti BRS, a.s. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 3 mesiace. Ročné nájomné predstavuje za rok 2021 sumu 73.519,80 EUR.

4. Podmienенý majetok

Podmienенý majetok spoločnosť nemá.

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

Štatutárne orgány spoločnosti v roku 2021 nedosiahli žiadne príjmy a tak isto im nebola poskytnutá žiadna výhoda.

I. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po skončení účtovného obdobia po 31.12.2021 pretrvávajú naďalej korona kríza. Koncom februára 2022 vypukol konflikt medzi Ukrajinou a Ruskom, ktorý nemal vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva 2021.

Jeho vplyvy a dopady na stavebný trh sa prejavujú v roku 2022 vysokým nárastom cien materiálov a problémom s dodržiavaním dodacích termínov. Spoločnosť bola nútená osloviť aj iných dodávateľov stavebných materiálov, prevažne ocele. Tieto dôsledky môžu mať výrazný vplyv na dosiahnutie plánovaného obrátu a zisku spoločnosti v roku 2022. Akékoľvek negatívne dopady a straty zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022

J. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Keller Grundbau GmbH, AT.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2021 EUR	2020 EUR
prenájom pozemku	54 000	54 000
predaj služieb	110 598	67 639
predaj materiálu	6 491	1 443
predaj majetku	-	-
Výnosy spolu	171 089	123 082
	2021 EUR	2020 EUR
nákup dlhodobého hmotného majetku	-	-
nákup spotrebného materiálu	21 162	14 436
nákup služieb	3 332 054	2 739 598
úroky z pôžičky	-	-
ostatné	-	-
Nákupy spolu	3 353 216	2 754 034

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Zásoby	28 833	11 342
Pohľadávky z obchodného styku	28 833	11 342
Majetok spolu	28 833	11 342
	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	1 499 939	888 267
Záväzky spolu	1 499 939	888 267

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

	2021 EUR	2020 EUR
Tržby za služby	47 490	8 079
Predaj materiálu	-	-
Výnosy spolu	47 490	8 079

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	2 048	722
Majetok spolu	2 048	722

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Záväzky z obchodného styku	-	4 706
Záväzky spolu	-	4 706

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

K. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0			6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávký za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	140 442	0	0	0	140 442
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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	2 231 022	0	500 000	628 651	2 359 673
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 662 971	0	500 000	628 651	2 791 622
Neuhradená strata minulých rokov	-431 949	0	0	0	-431 949
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	628 651	394 959		-628 651	394 959
Spolu	3 007 418	394 959	500 000	0	2 902 377

Základné imanie sa v priebehu roka nezmenilo.

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia konaného 16. augusta 2021 bol vyplatený materskej spoločnosti zisk vo výške 500.000 EUR.

Zostávajúca časť zisku vo výške 128.650,89 EUR bola ponechaná v spoločnosti ako nerozdelený zisk minulých rokov.

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

Keller špeciálne zakladanie, spol. s r.o.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0			6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	140 442	0	0	0	140 442
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 939 235	0	500 000	791 787	2 231 022
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 371 184	0	500 000	791 787	2 662 971
Neuhradená strata minulých rokov	-431 949	0	0	0	-431 949
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	791 787	628 651		-791 787	628 651
Spolu	2 878 767	628 651	500 000	0	3 007 418

Prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy vykazovania

Pol.	Obsah položky	Bežné obdobie 31.12.2021 v celých eurách	Bežné obdobie 31.12.2020 v celých eurách
A	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov		
	Zisk (+)	548 011	801 095
	Strata (-)		
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hosp. výsledok z bežnej činnosti	77 894	111 543
	A.1.1. Odpisy dlhodobého nehmot. a hmot. majetku (+)	120 734	145 015
	A.1.2. Zostatková hodnota dlhodob. nehmot. a hmot. majetku (+)		
	A.1.3. Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+ -)		
	A.1.4. Zmena stavu dlhodobých rezerv (+)	-60 000	-32 857
	A.1.5. Zmena stavu opravných položiek (+ -)		
	A.1.6. Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+ -)	10 680	-22 509
	A.1.7. Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
	A.1.8. Úroky účtované do nákladov (+)	6 480	21 895
	A.1.9. Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
	A.1.10. Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (-)		
	A.1.11. Kurzová strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (+)	0	0
	A. 1.12. a) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - zisk (-)	0	0
	A. 1.12. b) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - strata (+)		
	A.1.13. Ostatné pol. nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (+ -)	0	-1
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	634 851	-151 931
	A.2.1. Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- +)	-505 838	-570 848
	A.2.2. Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+ -)	1 089 812	608 699
	A.2.3. Zmena stavu zásob (- +)	50 877	-189 782
	A.2.4. Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peň. prostriedkou a peň. ekvivalentov (- +)	0	0
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 + A2)	1 260 757	760 707
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do inv. činností (+)	0	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do finančných činností (-)	-6 480	-21 895
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		

Poznámky ÚČ PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-500 000	-500 000
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 až A6)	754 277	238 812
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (- +)	-181 208	-367 902
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 až A9)	573 068	-129 089
B.			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-69 550	-73 434
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	0
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B.12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností (+)	0	0
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností (+)		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (B1 až B20)	-69 550	-73 434
C	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (C.1.1. až C.1.8.)	0	0
	C.1.1. Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
	C.1.2. Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
	C.1.3. Prijaté peňažné dary (+)		
	C.1.4. Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
	C.1.5. Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
	C.1.6. Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účt. jednotkou (-)		
	C.1.7. Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtov. jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtov. jednotkou (-)		
	C.1.8. Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlast. imania (-)		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (C.2.1 až C.2.10.)	0	0
	C.2.1. Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
	C.2.2. Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
	C.2.3. Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
	C.2.4. Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
	C.2.5. Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
	C.2.6. Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
	C.2.7. Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
	C.2.8. Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)		
	C.2.9. Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
	C.2.10. Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely zo zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti (-)		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti (+)		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		

Poznámky ÚČ PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

C.8.	Prijmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (C.1. až C.9.)	0	0
D	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+ -) (A + B + C)	503 518	-202 523
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+ -)	557 519	760 042
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)	1 061 038	557 519
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)	1 061 038	557 519

Keller špeciálne zakladanie, spol. s r.o.

Poznámky ÚČ PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

*Keller špeciálne zakladanie, spol. s r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2021*

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	Prvotné ocenenie		Samostatné		Pestovateľské celky					
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
		Pozemky	Stavby	hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Stav na začiatku účtovného obdobia	41 322	0	401 210	803 427	0	0	0	0	0	1 245 959
Prírastky		0	0	69 550	0	0	0	0	0	69 550
Úbytky		0	0	64 564	0	0	0	0	0	64 564
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	41 322	0	401 210	808 413	0	0	0	0	0	1 250 945
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	245 057	535 549	0	0	0	0	0	780 606
Prírastky	0	0	15 572	105 162	0	0	0	0	0	120 734
Úbytky	0	0	0	64 564	0	0	0	0	0	64 564
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	260 629	576 147	0	0	0	0	0	836 776
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
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	41 322	156 153	267 878	267 878	0	0	0	0	0	465 353
Stav na konci účtovného obdobia	41 322	140 581	232 266	232 266	0	0	0	0	0	414 169

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 30775442

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

DIČ: 2020328277

Keller špeciálne zakladanie, spol. s r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2020

Bežné účtovné obdobie											
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné			Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky		
			hnutelné veci a súboru hnutelných vecí	ke celky trvalých porastov	f				g	h	i
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j		
Prvotné ocenenie	41 322	369 780	763 913	0	0	0	0	0	0	1 175 015	
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	31 430	42 004	0	0	0	0	0	0	73 434	
Prírastky	0	0	2 490	0	0	0	0	0	0	2 490	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	41 322	401 210	803 427	0	0	0	0	0	0	1 245 959	
Stav na konci účtovného obdobia											
Oprávky	0	228 968	409 113	0	0	0	0	0	0	638 081	
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	16 089	128 926	0	0	0	0	0	0	145 015	
Prírastky	0	0	2 490	0	0	0	0	0	0	2 490	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	245 057	535 549	0	0	0	0	0	0	780 606	
Stav na konci účtovného obdobia											
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	41 322	140 812	354 800	0	0	0	0	0	0	536 934	
Stav na konci účtovného obdobia	41 322	156 153	267 878	0	0	0	0	0	0	465 353	