

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo

Icopal Synthetic Membranes Slovakia s.r.o  
Továrenská 1  
943 03 Štúrovo

Spoločnosť Icopal Synthetic Membranes Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 10. januára 2013 a do Obchodného registra bola zapísaná 24. januára 2013 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, oddiel Sro, vložka č. 33509/N).

#### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti,
- výroba plastov v primárnej forme
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby

#### 3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 4. Počet zamestnancov

| Názov položky                                                               | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 42                | 52                |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: |                   |                   |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 45                | 44                |
|                                                                             | 0                 | 0                 |

#### 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. októbra 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. októbra 2022 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021.

## B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

### 1. Orgány Spoločnosti

|            | Stav k 31.12.2021                                                                                                  | Stav k 31.12.2020                                                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Konatelia: | Carsten Römgers<br>(vznik funkcie 16. marca 2018)<br>Jacob Peter<br>van Loenen<br>(vznik funkcie 11. októbra 2019) | Carsten Römgers<br>(vznik funkcie 3. apríla 2018)<br>Jacob Peter van<br>Loenen<br>(vznik funkcie 23. októbra 2019) |

### 2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021:

| Spoločník, akcionár<br>a                           | Výška podielu na základnom imaní |            | Podiel na<br>hlasovacích<br>právach v %<br>d | Iný podiel na<br>ostatných<br>položkách VI ako<br>na ZI v %<br>e |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                    | absolútne<br>b                   | v %<br>c   |                                              |                                                                  |
| Monarflex s.r.o.<br>Továrenská 1<br>943 03 Štúrovo | 6 750                            | 90         | 90                                           | 0                                                                |
| Icopal s.r.o.<br>Továrenská 1<br>943 03 Štúrovo    | 750                              | 10         | 10                                           | 0                                                                |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>7 500</b>                     | <b>100</b> | <b>100</b>                                   | <b>0</b>                                                         |

## C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny BMI GROUP HOLDINGS (USA) LLC, 1 Campus Drive, Parsippany, NJ 07054, United States, Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

## D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

K 1. januáru 2022, podľa notárskej zápisnice zo dňa 17. decembra 2021, došlo k zlúčeniu spoločnosti Monarflex s.r.o., Icopal s.r.o. a Icopal Synthetic Membranes Slovakia s.r.o., pričom nástupníckou účtovnou jednotkou je spoločnosť Monarflex s.r.o. Zlúčenie bolo zapísané do Obchodného registra dňa 25. januára 2022.

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Účtovná jednotka uzavrela účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu, teda k 31. decembru 2021. Ak deň, predchádzajúci rozhodnému dňu, je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, zostavená účtovná závierka sa považuje aj za riadnu účtovnú závierku.

V súlade s článkom 26 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorý ustanovuje podrobnosti o účtovníctve pri postupe v prípade zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia k dátumu ukončenia bez likvidácie, rozdiely medzi účtovnými hodnotami aktív a pasív a oceňovanie na reálnu hodnotu podľa §27 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, by mali byť účtované na príslušné účty aktív alebo pasív. Na účely tohto zákona sa reálna hodnota jednotlivých aktív a pasív považuje za hodnotu určenú spoločnosťou podľa § 27 odst. 2.

Akým spôsobom spoločnosť preцениla aktíva a pasíva, spoločnosť bližšie popisuje v bode P. POSTUP OCENENIA NA REÁLNU HODNOTU K 31.12.2021 Z DÔVODU ZLÚČENIA SPOLOČNOSTÍ Poznámok.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

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

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

#### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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                     | 5                                      | lineárna           | 20                        |

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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 % |
|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Stavby                                 | 50                                     | lineárna           | 2                         |
| Budovy z dreva a ocele                 | 10                                     | lineárna           | 10                        |
| Samostatný hnuteľný majetok            |                                        |                    |                           |
| Výrobné stroje, prístroje a zariadenia | 10                                     | lineárna           | 10                        |
| Dopravné prostriedky                   | 7                                      | lineárna           | 14,29                     |
| Laboratórne a ostatné zariadenia       | 5                                      | lineárna           | 20                        |

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

**c) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, priama energia a ostatné priame náklady).

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

**d) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

**e) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

**f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**g) 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.

**h) 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.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyfakturované služby, na mzdy za nevyčerpanú dovolenku, na odchodné a na odmeny zamestnancom.

**i) Záväzky**

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

**j) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťňných 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.

***Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením***

V prípade programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od faktorov, akými sú napr. vek, či mzda. Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy. Záväzok týkajúci sa dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je vyjadrený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Zmeny v dôchodkovom pláne sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas priemernej zostatkovej doby zamestnania daných zamestnancov.

**k) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v príloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o prípočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

**l) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

**m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

**n) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu

alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**o) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov a nakupovaného tovaru. Sortiment pozostáva najmä z plastových membrán pod strešné krytiny.

## E. AKTÍVA

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý nehmotný majetok<br>a | Aktivované<br>náklady<br>na vývoj<br>b | Softvér<br>c | Oceniteľné<br>práva<br>d | Goodwill<br>e | Ostatný<br>DNM<br>f | Obstarávaný<br>DNM<br>g | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DNM<br>h | Spolu<br>i |
|--------------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------|
| Prvotné ocenenie               |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021                | 15 852                                 | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 37 550                                 | 480 451    |
| Prírastky                      | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 4 14 869                | 0                                      | 4 084      |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Presuny                        | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021              | 15 852                                 | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Opravy                         |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021                | 5 186                                  | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 17 365     |
| Prírastky                      | 3 171                                  | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 171      |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021              | 8 356                                  | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Opravné položky                |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021                | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 20 535     |
| Prírastky                      | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021              | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Zostatková hodnota             |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021                | 10 667                                 | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021              | 7 496                                  | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 4 14 869                | 37 550                                 | 463 086    |
|                                |                                        |              |                          |               |                     | 4 18 954                | 37 550                                 | 464 000    |

| Dlhodobý nehmotný majetok<br>a | Aktivované<br>náklady<br>na vývoj<br>b | Softvér<br>c | Oceniteľné<br>práva<br>d | Goodwill<br>e | Ostatný<br>DNM<br>f | Obstarávaný<br>DNM<br>g | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DNM<br>h | Spolu<br>i |
|--------------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------|
|                                |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Prvotné ocenenie               |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020                | 5 038                                  | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 37 500                                 | 561 692    |
| Prírastky                      | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 506 925                 | 0                                      | 0          |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Presuny                        | 10 814                                 | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 75 348                  | 0                                      | 75 348     |
| Stav k 31.12.2020              | 15 852                                 | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | -16 708                 | 0                                      | -5 893     |
| Oprávky                        |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020                | 2 015                                  | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 414 869                 | 37 550                                 | 480 451    |
| Prírastky                      | 3 171                                  | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 14 194     |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 171      |
| Stav k 31.12.2020              | 5 186                                  | 12 179       | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Opravné položky                |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020                | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 17 365     |
| Prírastky                      | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Úbytky                         | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2020              | 0                                      | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Zostatková hodnota             |                                        |              |                          |               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020                | 3 023                                  | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2020              | 10 667                                 | 0            | 0                        | 0             | 0                   | 506 925                 | 37 550                                 | 547 498    |
|                                |                                        |              |                          |               |                     | 414 869                 | 37 550                                 | 463 086    |

## 2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý hmotný majetok<br>a | Pozemky<br>b | Stavby<br>c | Samostatné<br>hnuteľné<br>veci<br>d | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov<br>e | Základné<br>stádo a<br>ťažné<br>zvieratá<br>f | Ostatný<br>DHM<br>g | Obstarávaný<br>DHM<br>h | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM<br>i | Spolu<br>j |
|------------------------------|--------------|-------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------|
| Prvotné ocenenie             |              |             |                                     |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021              | 263 871      | 5 620 078   | 5 443 594                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 861 134              | 397 008                                | 23 585 684 |
| Prírastky                    | 0            | 0           | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 1 241 525               | 0                                      | 1 241 525  |
| Prečenenie                   | 0            | 0           | 216 037                             | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 216 037    |
| Úbytky                       | 0            | 135 658     | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 6 073                   | 307 310                                | 449 041    |
| Presuny                      | 90 853       | 56 298      | 208 565                             | 0                                                | 0                                             | 0                   | -355 717                | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021            | 354 724      | 5 540 719   | 5 868 196                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 12 740 869              | 89 698                                 | 24 594 206 |
| Oprávky                      |              |             |                                     |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021              | 0            | 308 709     | 3 145 896                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 454 605  |
| Prírastky                    | 0            | 235 481     | 579 974                             | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 815 455    |
| Úbytky                       | 0            | 135 658     | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 135 658    |
| Stav k 31.12.2021            | 0            | 408 532     | 3 725 870                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 4 134 763  |
| Opravné položky              |              |             |                                     |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021              | 0            | 0           | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Prírastky                    | 0            | 3 426 550   | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 426 550  |
| Úbytky                       | 0            | 0           | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2021            | 0            | 3 426 550   | 0                                   | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 426 550  |
| Zostatková hodnota           |              |             |                                     |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2021              | 263 871      | 5 311 369   | 2 297 698                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 861 134              | 397 008                                | 20 131 079 |
| Stav k 31.12.2021            | 354 724      | 1 705 276   | 2 142 326                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 12 746 942              | 89 698                                 | 17 032 893 |

| Dlhodobý hmotný majetok<br>a | Pozemky<br>b | Stavby<br>c | Samostatné<br>hmotné<br>veci      |                                                  | Základné<br>staďo a<br>ťažné<br>zvieratá<br>f | Ostatný<br>DHM<br>g | Obstarávaný<br>DHM<br>h | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM<br>i | Spolu<br>j |
|------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------|
|                              |              |             | a súbory<br>hmotných<br>vecí<br>d | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov<br>e |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Prvotné ocenenie             |              |             |                                   |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020              | 263 871      | 5 385 654   | 5 062 723                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 434 966              | 114 418                                | 22 261 631 |
| Prírastky                    | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Úbytky                       | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 1 035 570               | 282 590                                | 1 318 160  |
| Presuny                      | 0            | 234 424     | 380 871                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2020            | 263 871      | 5 620 078   | 5 443 594                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | -609 401                | 0                                      | 5 893      |
| Oprávky                      |              |             |                                   |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020              | 0            | 199 860     | 2 596 168                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 861 134              | 397 008                                | 23 585 684 |
| Prírastky                    | 0            | 108 849     | 549 728                           | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 2 796 028  |
| Úbytky                       | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 658 577    |
| Stav k 31.12.2020            | 0            | 308 709     | 3 145 896                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Opravné položky              |              |             |                                   |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020              | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 3 454 605  |
| Prírastky                    | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Úbytky                       | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Stav k 31.12.2020            | 0            | 0           | 0                                 | 0                                                | 0                                             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0          |
| Zostatková hodnota           |              |             |                                   |                                                  |                                               |                     |                         |                                        |            |
| Stav k 1.1.2020              | 263 871      | 5 185 794   | 2 466 555                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 434 966              | 114 418                                | 19 465 603 |
| Stav k 31.12.2020            | 263 871      | 5 311 369   | 2 297 698                         | 0                                                | 0                                             | 0                   | 11 861 134              | 397 008                                | 20 131 080 |

Hodnota Obstarávaného DHM v sume 12 746 942 EUR k 31.12.2021 pozostáva primárne z majetku vytlačovacej linky na výrobu PVC membrán, ktorá bola získaná na základe zmluvy so sponzorom stranou Icopal BV Holandsko v roku 2016. Spoločnosť plánuje zaradiť linku do používania po skolaudovaní, ktoré predpokladá do konca roka 2022. Spoločnosť každoročne vypracováva analýzu znehodnotenia spomínaných liniek, na základe ktorej nie je identifikované riziko znehodnotenia.

Precenenie dlhodobého hmotného majetku v sume 216 037 EUR a opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku v sume 3 426 550 EUR je bližšie popísaná v bode P. POSTUP OCENENIA NA REALNU HODNOTU K 31.12.2021 Z DÔVODU ZLÚČENIA SPOLOČNOSTI Poznámok.

### 3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zásoby<br>a                                           | Stav k<br>1.1.2021<br>b | Tvorba OP<br>c | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>zániku<br>opodstatnenosti<br>d | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>vyraďenia<br>majetku z<br>účtovníctva<br>e | Stav k<br>31.12.2021<br>f |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Materiál                                              | 586 341                 | 0              | 56 381                                                      | 0                                                                       | 529 960                   |
| Nedokončená<br>výroba a polotovary<br>vlastnej výroby | 2 983                   | 2 320          | 0                                                           | 0                                                                       | 5 303                     |
| Výrobky                                               | 652 402                 | 29 833         | 0                                                           | 0                                                                       | 682 235                   |
| Zvieratá                                              |                         | 0              | 0                                                           | 0                                                                       |                           |
| Tovar                                                 | 602 131                 | 0              | 519 742                                                     | 0                                                                       | 82 389                    |
| Nehnuteľnosť na predaj                                |                         | 0              | 0                                                           | 0                                                                       |                           |
| Poskytnuté preddavky na<br>zásoby                     |                         | 0              | 0                                                           | 0                                                                       |                           |
| <b>Zásoby spolu</b>                                   | <b>1 843 857</b>        | <b>32 153</b>  | <b>576 123</b>                                              | <b>0</b>                                                                | <b>1 299 887</b>          |

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku pomalej obrátkovosti zásob.

### 4. Pohľadávky

V priebehu roka 2021 v Spoločnosti nebol dôvod na tvorbu opravnej položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky<br>a                                                             | V lehote splatnosti<br>b | Po lehote splatnosti<br>c | Pohľadávky spolu<br>d |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                                                     |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného<br>styku                                               | 0                        | 0                         | 0                     |
| Pohľadávky voči dcérskej<br>účtovnej jednotke a materskej<br>účtovnej jednotke | 0                        | 0                         | 0                     |
| Ostatné pohľadávky v rámci<br>konsolidovaného celku                            | 0                        | 0                         | 0                     |
| Pohľadávky voči spoločníkom,<br>členom a združeniu                             | 0                        | 0                         | 0                     |
| Iné pohľadávky                                                                 | 0                        | 0                         | 0                     |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                                               | <b>0</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>              |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                                   |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného<br>styku                                               | 37 960                   | 0                         | 37 960                |
| Pohľadávky voči dcérskej<br>účtovnej jednotke a materskej<br>účtovnej jednotke | 1 541 666                | 1 198 679                 | 2 740 345             |
| Ostatné pohľadávky v rámci<br>konsolidovaného celku                            | 3 947 875                | 0                         | 3 947 875             |
| Pohľadávky voči spoločníkom,<br>členom a združeniu                             | 0                        | 0                         | 0                     |
| Sociálne poistenie                                                             | 0                        | 0                         | 0                     |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                                    | 103 028                  | 0                         | 103 028               |
| Iné pohľadávky                                                                 | 3 710                    | 0                         | 3 710                 |
| <b>Krátkodobé pohľadávky<br/>spolu</b>                                         | <b>5 633 969</b>         | <b>1 198 679</b>          | <b>6 832 648</b>      |

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti                      | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a                                                                 | b                 | c                 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                                   | 1 198 679         | 310 353           |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka        | 5 633 969         | 1 119 078         |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                | <b>6 832 648</b>  | <b>1 429 431</b>  |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 0                 | 0                 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov   | 0                 | 0                 |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

#### 5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                  | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:  | 0                 | 937 437           |
| odpočítateľné                                                                  | 0                 |                   |
| zdaniteľné                                                                     | 0                 | 937 437           |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | 0                 | 654 185           |
| odpočítateľné                                                                  | 0                 | 654 185           |
| zdaniteľné                                                                     | 0                 | 0                 |
| <b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>                             | <b>2 547 825</b>  | <b>2 667 953</b>  |
| <b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>                               | <b>21%</b>        | <b>21%</b>        |
| Sadzba dane z príjmov (v %) *                                                  | 535 043           | 560 270           |
| <b>Odložená daňová pohľadávka vypočítaná</b>                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov                                               | 0                 | 0                 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania                                                 | 0                 | 0                 |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>                                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Zaúčtovaná ako náklad                                                          | 0                 | 0                 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania                                                 | 0                 | 0                 |

Spoločnosť v roku 2021 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, nakoľko podľa vedenia Spoločnosti po zlúčení so spoločnosťami Monarflex s.r.o. a Icopal s.r.o. k dňu 1. januára 2022 nástupnícka účtovná spoločnosť Monarflex s.r.o. má dostatočné daňové straty, ktoré bude vedieť umorovať voči budúcnému základu dane.

## 6. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                         | Mena<br>b | Úrok p. a.<br>v %<br>c | Dátum<br>splatnosti<br>d | Úrokové<br>náklady | Suma istiny<br>v EUR k<br>31.12.2021<br>e | Suma istiny<br>v EUR k<br>31.12.2020<br>f |
|---------------------------------------|-----------|------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Dlhodobé pôžičky:                     |           |                        |                          |                    | 0                                         | 0                                         |
| Krátkodobé pôžičky, z toho:           |           |                        |                          | 21 735             | 3 947 874                                 | 539 786                                   |
| BMI Group Operations<br>(cashpooling) | EUR       | 0,72%                  | Na<br>požiadanie         | 21 735             | 3 947 874                                 | 539 786                                   |

## 7. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

| Názov položky            | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladnica, ceniny       | 0                 | 143               |
| Bežné bankové účty       | 0                 | 98 387            |
| Bankové účty termínované | 0                 | 0                 |
| Peniaze na ceste         | 0                 | 0                 |
| <b>Spolu</b>             | <b>0</b>          | <b>98 531</b>     |

## 8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia               | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Náklady budúcich období krátkodobé,<br>z toho: | 9 119             | 9 661             |
| Ostatné                                        | 9 119             | 9 661             |

## F. PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

| Položka vlastného imania                              | Stav k<br>1.1.2021 | Prírastky         | Úbytky   | Presuny  | Stav k 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| a                                                     | b                  | c                 | d        | e        | f                 |
| Základné imanie                                       | 7 500              | 0                 | 0        | 0        | 7 500             |
| Ostatné kapitálové fondy                              | 33 029 606         | 0                 | 0        | 0        | 33 029 606        |
| Neuhrazená strata<br>minulých rokov                   | -7 006 349         | 0                 | 0        | -90 028  | -7 096 377        |
| Neuhrazený zisk minulých<br>rokov                     | 241 134            | 0                 | 0        | 0        | 241 134           |
| Oceňovacie rozdiely                                   | 0                  | 216 037           | 0        | 0        | 216 037           |
| Zákonný rezervný fond                                 | 750                | 0                 | 0        | 0        | 750               |
| Výsledok<br>hospodárenia bežného<br>účtovného obdobia | -90 028            | -3 016 212        | 0        | 90 028   | -3 016 212        |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                           | <b>26 182 614</b>  | <b>-2 800 175</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>23 382 438</b> |

| Položka vlastného imania                        | Stav k 1.1.2020   | Prírastky      | Úbytky   | Presuny    | Stav k 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------|------------|-------------------|
| a                                               | b                 | c              | d        | e          | f                 |
| Základné imanie                                 | 7 500             | 0              | 0        | 0          | 7 500             |
| Ostatné kapitálové fondy                        | 33 029 606        | 0              | 0        | 0          | 33 029 606        |
| Neuhradená strata minulých rokov                | -4 189 019        | 0              | 0        | -2 817 330 | -7 006 349        |
| Neuhradený zisk minulých rokov                  | 241 134           | 0              | 0        | 0          | 241 134           |
| Zákonný rezervný fond                           | 750               | 0              | 0        | 0          | 750               |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -2 817 330        | -90 028        | 0        | 2 817 330  | -90 028           |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                     | <b>26 272 641</b> | <b>-90 028</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>26 182 614</b> |

Účtovná strata za rok 2020 vo výške 90 028 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

| Názov položky                               | 2020 | 2021           |
|---------------------------------------------|------|----------------|
| Účtovný zisk                                |      |                |
| Vysporiadanie účtovného zisku               |      | -90 028        |
| Prevod do zákonného rezervného fondu        |      | 0              |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov          |      | 0              |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov        |      | 0              |
| Úhrada straty spoločníkmi                   |      | 0              |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov |      | -90 028        |
| <b>Spolu</b>                                |      | <b>-90 028</b> |

Štatutárny orgán navrhuje hospodársky výsledok za rok 2021 previesť na účet neuhradených strát minulých rokov.

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                 | Stav k 1.1.2021 | Tvorba         | Použitie       | Zrušenie      | Stav k 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|
| a                                                             | b               | c              | d              | e             | f                 |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                              | <b>163 223</b>  | <b>16 913</b>  | <b>1 720</b>   | <b>70 197</b> | <b>108 219</b>    |
| Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:                             | 0               | 0              | 0              | 0             | 0                 |
| Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:                             | 163 223         | 16 913         | 1 720          | 70 197        | 108 219           |
| Odchodné do dôchodku                                          | 18 988          | 9 796          | 0              | 0             | 28 784            |
| Životné a pracovné jubileá                                    | 11 133          | 7 117          | 1 720          | 0             | 16 530            |
| Reklamácie                                                    | 133 102         | 0              | 0              | 70 197        | 62 905            |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                            | <b>233 920</b>  | <b>173 371</b> | <b>219 085</b> | <b>0</b>      | <b>188 206</b>    |
| Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:                           | 8 764           | 11 641         | 8 764          | 0             | 11 641            |
| Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 8 764           | 11 641         | 8 764          | 0             | 11 641            |
| Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:                           | 225 156         | 161 730        | 210 321        | 0             | 176 565           |
| Rezerva na audit                                              | 8 000           | 15 000         | 8 000          | 0             | 15 000            |
| Rezerva na nevyf. služby                                      | 27 322          | 136 064        | 27 322         | 0             | 136 064           |
| Odmeny zamestnancom                                           | 2 703           | 10 666         | 2 703          | 0             | 10 666            |

|                      |                |                |                |               |                |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Iné                  | 187 131        | 0              | 172 296        | 0             | 14 835         |
| <b>Rezervy spolu</b> | <b>397 143</b> | <b>190 285</b> | <b>220 805</b> | <b>70 197</b> | <b>296 426</b> |

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

| Názov položky<br>a                                            | Stav k<br>1.1.2020<br>b | Tvorba<br>c    | Použitie<br>d  | Zrušenie<br>e | Stav k<br>31.12.2020<br>f |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                              | <b>162 475</b>          | <b>8 408</b>   | <b>7 660</b>   | <b>0</b>      | <b>163 223</b>            |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>                      | 0                       | 0              | 0              | 0             | 0                         |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>                      | 162 475                 | 8 408          | 7 660          | 0             | 163 223                   |
| Odchodné do dôchodku                                          | 23 441                  | 0              | 4 453          | 0             | 18 988                    |
| Životné a pracovné jubileá                                    | 5 932                   | 8 408          | 3 207          | 0             | 11 133                    |
| Reklamácie                                                    | 133 102                 | 0              | 0              | 0             | 133 102                   |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                            | <b>147 617</b>          | <b>234 870</b> | <b>148 567</b> | <b>0</b>      | <b>233 920</b>            |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                    | 21 932                  | 8 764          | 21 932         | 0             | 8 764                     |
| Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 21 932                  | 8 764          | 21 932         | 0             | 8 764                     |
| Rezerva na audit                                              | 6 000                   | 13 000         | 11 000         | 0             | 8 000                     |
| Rezerva na nevýf. služby                                      | 48 111                  | 27 322         | 48 111         | 0             | 27 322                    |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                    | 71 574                  | 188 784        | 67 524         | 0             | 189 834                   |
| Odmeny zamestnancom                                           | 5 940                   | 5 914          | 9 151          | 0             | 2 703                     |
| Iné                                                           | 65 634                  | 179 870        | 58 373         | 0             | 187 131                   |
| <b>Rezervy spolu</b>                                          | <b>310 092</b>          | <b>243 278</b> | <b>156 227</b> | <b>0</b>      | <b>397 143</b>            |

### 3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                   | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 6 679             | 776 546           |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 5 312 509         | 810 928           |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>5 319 188</b>  | <b>1 587 474</b>  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 257               | 203               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           | 0                 | 0                 |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>257</b>        | <b>203</b>        |
| <b>Celkové záväzky spolu</b>                                    | <b>5 319 445</b>  | <b>1 587 677</b>  |

### 4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                              | 2021  | 2020  |
|--------------------------------------------|-------|-------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu           | 203   | 884   |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 6 047 | 6 344 |

|                                          |              |              |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku         | 0            | 0            |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu          | 0            | 0            |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>     | <b>6 047</b> | <b>6 344</b> |
| Čerpanie sociálneho fondu                | 5 993        | 7 024        |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b> | <b>257</b>   | <b>203</b>   |

## 5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky               | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v EUR k 31.12.2021 | Suma istiny v EUR k 31.12.2020 |
|-----------------------------|------|----------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| a                           | b    | c              | d                | e                              | f                              |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: |      |                |                  | 0                              | 0                              |
| Dlhodobé pôžičky, z toho:   |      |                |                  | 0                              | 0                              |
| <b>Spolu</b>                |      |                |                  | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       |

## 6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                               | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 0                 | 0                 |
| Výdavky budúcich období                     | 0                 | 0                 |

## G. VÝNOSY

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Syntetické membrány |                   | Služby         |                |
|---------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------|
|               | 2021                | 2020              | 2021           | 2020           |
| a             | b                   | c                 | d              | e              |
| Slovensko     | 1 446 265           | 955 346           | 230            | 7 984          |
| Európska únia | 25 512 369          | 16 468 662        | 445 680        | 381 580        |
| Mimo EÚ       | 1 440 996           | 974 160           | 54 571         | 7 600          |
| <b>Spolu</b>  | <b>28 399 629</b>   | <b>18 398 168</b> | <b>500 481</b> | <b>397 164</b> |

### 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 2 008 358 EUR (2020: zvýšenie vo výške 1 873 761 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie vo výške 2 019 864 EUR (2020: zvýšenie vo výške 1 340 023 EUR) ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky<br>a                                                            | Zmena stavu<br>vnútroorganizačných<br>zásob |                           |                         |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
|                                                                               | Stav k<br>31.12.2021<br>b                   | Stav k<br>31.12.2020<br>c | Stav k<br>1.1.2020<br>d | 2021<br>e         | 2020<br>f        |
| Nedokončená výroba a polotovary<br>vlastnej výroby                            | 13 650                                      | 7 016                     | 12 264                  | 6 634             | -5 526           |
| Výrobky                                                                       | 1 181 651                                   | 3 208 149                 | 1 862 601               | -2 026 498        | 1 345 548        |
| Zvieratá                                                                      | 0                                           | 0                         | 0                       | 0                 | 0                |
| <b>Spolu</b>                                                                  | <b>1 195 301</b>                            | <b>3 215 165</b>          | <b>1 874 865</b>        | <b>-2 019 864</b> | <b>1 340 023</b> |
| Manká a škody                                                                 | x                                           | x                         | x                       | 11 330            | 120 223          |
| Test materiál                                                                 | x                                           | x                         | x                       | 0                 | 0                |
| Kapitalizácia                                                                 | x                                           | x                         | x                       | 0                 | 415 656          |
| Aktívacia                                                                     | x                                           | x                         | x                       | 0                 | 0                |
| Iné                                                                           |                                             |                           |                         | 176               | -2 140           |
| <b>Zmena stavu<br/>vnútroorganizačných zásob vo<br/>výkaze ziskov a strát</b> | <b>x</b>                                    | <b>x</b>                  | <b>x</b>                | <b>-2 008 358</b> | <b>1 873 761</b> |

### 3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

| Názov položky                                                                | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti,<br/>z toho:</b> | <b>129 121</b> | <b>241 283</b> |
| Predaj materiálu                                                             | 117 792        | 145 628        |
| Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii                               | 3 374          | 26 733         |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                    | 0              | 0              |
| Ostatné                                                                      | 7 956          | 68 922         |
| <b>Finančné výnosy, z toho:</b>                                              | <b>25 706</b>  | <b>10 599</b>  |
| Kurzové zisky, z toho:                                                       | 3 971          | 2 482          |
| Nerealizované kurzové zisky                                                  | 355            | 2 367          |
| Realizované kurzové zisky                                                    | 3 616          | 115            |
| Ostatné úroky                                                                | 21 735         | 8 117          |

### 4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

| Názov položky                           | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky                | 26 214 570        | 17 090 669        |
| Tržby z predaja služieb                 | 500 481           | 397 164           |
| Tržby za tovar                          | 2 185 059         | 1 307 499         |
| Výnosy zo zákazky                       | 0                 | 0                 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj        | 0                 | 0                 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 129 122           | 241 283           |
| <b>Čistý obrat celkom</b>               | <b>29 029 233</b> | <b>19 036 615</b> |

## H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                             | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                              | <b>1 979 954</b> | <b>1 771 219</b> |
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:                 | 13 500           | 13 000           |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky                       | 13 500           | 13 000           |
| Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:           | 1 966 454        | 1 758 219        |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo                                      | 507 896          | 489 172          |
| Náklady na inzerciu, reklamu                                              | 4 534            | 3 913            |
| Náklady na IT                                                             | 8 400            | 2 888            |
| Opravy a udržiavanie                                                      | 79 818           | 174 065          |
| Prepravné                                                                 | 502 711          | 387 342          |
| Ostatné                                                                   | 863 095          | 700 839          |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>65 814</b>    | <b>676 425</b>   |
| Predaj materiálu                                                          | 129 284          | 330 807          |
| Poistenie majetku                                                         | 9 682            | 6 454            |
| Náklady na výrobný odpad                                                  | 16 575           | 132 509          |
| Ostatné                                                                   | -89 727          | 206 655          |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>                                          | <b>29 574</b>    | <b>5 422</b>     |
| Kurzové straty, z toho:                                                   | 28 142           | 2 898            |
| Realizované kurzové straty                                                | 28 142           | 2 898            |
| Nerealizované kurzové straty                                              | 0                | 0                |
| Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:                     | 1 432            | 2 524            |
| Nákladové úroky z pôžičky                                                 | 915              | 844              |
| Bankové poplatky                                                          | 517              | 1 680            |
| Ostatné                                                                   | 0                | 0                |

## I. DANE Z PRÍJMOV

| Názov položky                                                                                                                                                                                                                                                                 | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                 | 0                 | 0                 |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                 | 0                 | 0                 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0                 | 0                 |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach                                                                             | 0                 | 0                 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka                                                                                         | 2 547 825         | 2 667 952         |
| Suma odloženej daní z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                 | 0                 | 0                 |

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| 5                                              | 2021             |           |                 | 2020                |          |                 |
|------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------------|---------------------|----------|-----------------|
| Názov položky<br>a                             | Základ dane<br>b | Daň<br>c  | Daň<br>v %<br>d | Základ<br>dane<br>e | Daň<br>f | Daň<br>v %<br>g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:   | -3 016 212       |           |                 | -90 028             |          |                 |
| teoretická daň                                 |                  | -633 405  | 21%             |                     | -18 906  | 21%             |
| Daňovo neuznané náklady                        | 5 649 888        | 1 186 476 | 21%             | 1 222 281           | 256 679  | 21%             |
| Výnosy nepodliehajúce dani                     | -2 576 387       | -541 041  | 21%             | -720 730            | -151 353 | 21%             |
| Umorenie daňovej straty                        |                  |           |                 |                     |          |                 |
| Vplyv expirácie daňovej straty                 |                  |           |                 |                     |          |                 |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky |                  |           |                 |                     |          |                 |
| Daňová licencia                                |                  | 0         | 0%              |                     | 0        | 0%              |
| Zmena sadzby dane                              |                  |           |                 |                     |          |                 |
| Úľava na dani podľa §35 zákona č. 366/199 Z.z. | - 57 289         | -12 031   | 21%             | -411 523            | -86 420  | 21%             |
| Iné                                            |                  |           |                 |                     |          |                 |
| <b>Spolu</b>                                   |                  | <b>0</b>  | <b>0%</b>       |                     | <b>0</b> | <b>0%</b>       |
| Splatná daň z príjmov                          |                  | 0         | 0%              |                     | 0        | 0%              |
| Odložená daň z príjmov                         |                  | 0         | 0%              |                     | 0        | 0%              |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                   |                  | <b>0</b>  | <b>0%</b>       |                     | <b>0</b> | <b>0%</b>       |

#### J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

| Názov položky     | Stav k 31.12.2021 | Stav k 31.12.2020 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prenajatý majetok | 0                 | 0                 |

#### K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

##### Informácie o ďalších záväzkoch

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového ocenenia) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

#### L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Členovia štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti za ich činnosť v orgánoch Spoločnosti nemali v roku 2021 a ani v roku 2020 žiadny príjem.

#### M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Spriaznená osoba<br>a | Kód druhu obchodu<br>b | Hodnotové vyjadrenie obchodu |            |
|-----------------------|------------------------|------------------------------|------------|
|                       |                        | 2021<br>c                    | 2020<br>d  |
| Predaj                | 02                     | 28 736 939                   | 18 695 210 |
| Kúpa                  | 01                     | 2 019 085                    | 1 024 555  |
| Úver, pôžička         | 08                     | 3 947 875                    | 539 786    |

Transakcie s materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka<br>a | Kód druhu obchodu<br>b | Hodnotové vyjadrenie obchodu |           |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|
|                                                         |                        | 2021<br>c                    | 2020<br>d |
| Kúpa                                                    | 01                     | 366 541                      | 297 936   |
| Predaj                                                  | 02                     | 0                            | 7 984     |

Vysvetlivky:

| Kód druhu obchodu | Druh obchodu: |
|-------------------|---------------|
| 01                | kúpa          |
| 02                | predaj        |
| 08                | úver, pôžička |
| 11                | Iný           |

#### N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

K 1. januáru 2022, podľa notárskej zápisnice zo dňa 17. decembra 2021, došlo k zlúčeniu spoločnosti Monarflex s.r.o., Icopal s.r.o. a Icopal Synthetic Membranes Slovakia s.r.o, pričom nástupníckou účtovnou jednotkou je spoločnosť Monarflex s.r.o. Zlúčenie bolo zapísané do Obchodného registra dňa 25. januára 2022.

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Spoločnosť považuje tento konflikt za udalosť po súvahovom dni, ktorá si nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 31. decembru 2021. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Spoločnosť nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosť Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

#### O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

|                                                                        | 2021<br>EUR       | 2020<br>EUR    |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Čistý zisk pred zdanením</b>                                        | <b>-3 016 212</b> | <b>-90 028</b> |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                           |                   |                |
| Odpisy dlhodobého majetku                                              | 818 985           | 661 747        |
| Odpis zásob                                                            | 33 026            | 164 903        |
| Odpis pohľadávky                                                       | 0                 | 0              |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku                      | 3 426 550         | 0              |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam                             | 0                 | 0              |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám                                 | -543 970          | 65 747         |
| Zmena stavu rezerv                                                     | -100 718          | 87 051         |
| Úrokové náklady (netto)                                                | -20 820           | -7 273         |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku                           | 0                 | 0              |
| <b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>                | <b>596 842</b>    | <b>882 148</b> |
| Zmena pracovného kapitálu:                                             |                   |                |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | -5 402 675        | 59 145         |
| Úbytok (prírastok) zásob                                               | 1 886 945         | -84 060        |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia                      | 3 731 766         | -240 078       |

|                                                                           |                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Prevádzkové peňažné toky</b>                                           | <b>812 878</b>  | <b>617 155</b>    |
|                                                                           | <b>2021</b>     | <b>2020</b>       |
|                                                                           | <b>EUR</b>      | <b>EUR</b>        |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                               |                 |                   |
| Prevádzkové peňažné toky                                                  | 812 878         | 617 155           |
| Zaplatené úroky                                                           | -915            | -844              |
| Prijaté úroky                                                             | 21 735          | 8 117             |
| Zaplatená daň z príjmov                                                   | 0               | 0                 |
| Iné podiely na zisku                                                      | 0               | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                         | <b>833 697</b>  | <b>624 429</b>    |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                |                 |                   |
| Nákup dlhodobého majetku                                                  | -932 227        | -1 242 811        |
| Poskytnuté pôžičky                                                        | 0               | 2 823 180         |
| Prijmy z predaja dlhodobého majetku                                       | 0               | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                          | <b>-932 227</b> | <b>1 580 369</b>  |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                  |                 |                   |
| Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine              | 0               | -2 196 964        |
| Oceňovacie rozdiely                                                       | 0               | 0                 |
| Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kap.fondov               | 0               | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                            | <b>0</b>        | <b>-2 196 964</b> |
| <b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b> | <b>-98 530</b>  | <b>7 834</b>      |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                | 98 530          | 90 696            |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>            | <b>0</b>        | <b>98 530</b>     |

#### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

#### Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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.

## **P. POSTUP OCENENIA NA REÁLNU HODNOTU K 31.12.2021 Z DÔVODU ZLÚČENIA SPOLOČNOSTÍ**

### **Prehľad prístupov modelu oceňovania**

Pri prepočte položiek súvahy boli použité tieto nasledujúce prístupy:

- trhový prístup - na základe predajných trhových cien porovnateľných aktív,
- nákladový prístup - na základe reprodukčných nákladov, upravených o odpisy a zastaranosť,
- príjmový prístup - na základe súčasnej hodnoty nezrealizovaného príjmu, ktorý je možno pripísať majetku alebo nákladom, ktorému sa zabránilo v dôsledku vlastníctva aktív.

Vo väčšine prípadov spoločnosť použila nákladový prístup ocenenia položiek súvahy.

### **Register majetku precenený na reálnu hodnotu**

Celková reálna hodnota dlhodobého majetku predstavuje 17 496 893 EUR, čo predstavuje pokles reálnej hodnoty o 3 210 513 EUR z čistej účtovnej hodnoty. Majetok bol precenený na základe zistení odborníkov angažovaných na preverenie reálnej hodnoty dlhodobého majetku a bola zaučtovaná opravná položka k stavbám v sume 3 426 550 EUR, reflektujúca nižšiu reálnu hodnotu nehnuteľností a pozitívny preceňovací rozdiel k samostatne hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí v sume 216 037 EUR, reflektujúci ich vyššiu reálnu hodnotu, zaučtovaný do vlastného imania.

### **Zásoby**

Zásoby pozostávajú predovšetkým z výrobného materiálu, ktorý je použiteľný vo výrobe v nasledujúcom období, z ktorého môže byť očakávaný prínos. Ich účtovná hodnota predstavuje reálnu hodnotu.

### **Pohľadávky**

Precenenie pohľadávok odráža skutočnosť, že väčšina pohľadávok k 31. decembru 2021 je od spriaznených osôb, kde je riziko nenávratnosti týchto pohľadávok prakticky nízke. Ostatné obežné aktíva zahŕňajú najmä pohľadávku z DPH.

### **Úvery**

Hodnota úveru poskytnutého prostredníctvom systému cash-pooling sa považuje za reálnu hodnotu a správne ohodnotenú. Čerpanie úveru sa týka predovšetkým platformy na združovanie hotovosti na jednom mieste, ktorá sa následne používa na financovanie v rámci skupiny.

### **Závázky**

Závázky z obchodného styku pochádzajú predovšetkým voči tretím stranám (napríklad Industrie Generali Spa v sume 4 milióna EUR). Krátkodobé rezervy pozostávajú z krátkodobých rezerv týkajúcich sa ľudských zdrojov a nevyfakturovaných dodávok.