

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2022

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

PENAM SLOVAKIA, a.s.
Štúrova 74/138
949 35 Nitra

Spoločnosť PENAM SLOVAKIA, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 1. marca 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. marca 2006 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, oddiel Sa, vložka č. 10331/N).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- mlynárstvo
- informatívne meranie fyzikálnych a chemických veličín
- marketing
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- poradenská činnosť v rámci pekárskej a cukrárskej výroby
- výroba strojov pre potravinársku výrobu a spracovanie tabaku
- výroba krmív a krmných zmesí
- výroba pekárskych a cukrárskych výrobkov
- prieskum trhu v rámci pekárskej a cukrárskej výroby
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností
- automatizované spracovanie dát
- poradenská činnosť v oblasti mlynárskej, pekárskej a výpočtovej techniky
- maloobchodný predaj pohonných hmôt - prevádzkovanie čerpacej stanice PHM
- veľkoobchod s obilím a múkou
- sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby
- reklamná činnosť
- stredné odborné učilišťa - praktická výuka
- výroba trvanlivého pečiva
- prenájom motorových vozidiel
- prenájom nehnuteľností
- výroba mlynárskych výrobkov
- predaj nápojov na priamu konzumáciu
- predaj tovaru z automatov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnutelných vecí
- vedenie účtovníctva
- oprava a údržba elektronických registračných pokladníc
- počítačové služby
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností
- obstarávanie služieb spojených so správou nehnuteľností a majetku
- leasing a prenájom spotrebného tovaru, automobilov, dopravných prostriedkov, strojov, strojných zariadení a technológií
- reklamná a propagačná činnosť a výstavníctvo
- poradenstvo v oblasti obchodu
- usporadúvanie školení, seminárov a vzdelávacích podujatí

- faktoring a forfaiting
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora
- organizovanie kultúrnych, kultúrno-spoločenských a umeleckých podujatí
- výroba pekárenských, cukrárenských a cereálnych výrobkov
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností
- prevádzkovanie nákladnej cestnej dopravy vozidlami s hmotnosťou nad 3,5 t (od 11.10.2022)

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	642	654
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	633	645
z toho počet vedúcich zamestnancov	9	9

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 21. júna 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 a výročnou správou k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 29. marca 2022.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 01. júna 2020 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2022.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Predstavenstvo:		
Predseda	Ing. Jaroslav Kurčík	Ing. Jaroslav Kurčík
Podpredseda	Peter Živický	Peter Živický
Člen	Ing. Marián Chovan	Ing. Marián Chovan
Člen	Peter Gažo	Ing. Vladislav Baričák
Člen	Ing. Martin Ťapay	Ing. Martin Ťapay
Dozorná rada:		
Predseda	Ing. Stanislav Alt	Ing. Stanislav Alt
Člen	Mgr. Georgios Koulisianis	Mgr. Georgios Koulisianis
Člen	Ing. Martina Polónyová	Ing. Martina Polónyová

2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
PENAM, a.s.	9 700 000	100	100	0
Spolu	9 700 000	100	100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti AGROFERT, a.s., IČO 26185610, so sídlom Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4, Česká republika, zapísaná v Obchodnom registri Městského soudu v Praze, oddíl B., vložka 6626. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno získať v rámci konsolidovanej výročnej správy v zbierke listín Obchodního rejstříku, kde ju spoločnosť AGROFERT, a.s. zverejňuje.

Spoločnosť je na základe § 22, ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť AGROFERT, a.s. so sídlom v Prahe.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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.

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

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.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 neprevyší 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 24 mesiacov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4 – 17	rovnomerná	5,88 - 25
Ocenené práva (licencie)	8 - 16	rovnomerná	6,25 – 12,5
Goodwill	7	rovnomerná	14
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyší 2 400 EUR	2	rovnomerná	50

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 neprevyší 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 24 mesiacov.

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	18 – 81	rovnomerná	1,23 – 5,55
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6 – 35	rovnomerná	2,85 – 16,67
<i>Dopravné prostriedky</i>	1 – 21	rovnomerná	4,76 – 66,67
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyší 1 700 EUR	2	rovnomerná	50

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.

Vo februári 2021 vedenie Spoločnosti vykonalo test na znehodnotenie dlhodobého majetku z dôvodu ubezpečenia sa, že úžitková hodnota dlhodobého majetku Spoločnosti nie je nižšia, ako jeho ocenenie v účtovníctve. Podľa výsledkov tohto testu nedošlo k znehodnoteniu majetku Spoločnosti, a preto nie je potrebné tvoriť k nemu opravné položky.

Prehodnotenie zostatkovej doby životnosti

Zostatková doba životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa každoročne vyhodnocuje. Zmeny v odhadoch zostatkovej doby životnosti sú premietané prospektívne.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o opravnú položku v prípade zníženia hodnoty, zvýšenej o prípadnú tvorbu kapitálových fondov.

d) 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 a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

f) Finančné účty

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

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

V prípade zníženia hodnoty krátkodobého finančného majetku na hodnotu, ktorá je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve, je vytvorená opravná položka na úroveň zistenej hodnoty.

g) 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.

h) 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.

i) 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 reklamacii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, na odchodné, na jubileá, na nevyplatené odmeny, na audit účtovnej závierky, na zákaznícke bonusy a rabaty.

j) **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.

k) **Zamestnanecké požitky**

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

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 viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov či mzda.

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Záväzok týkajúci sa dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je vyjadrený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu spolu s úpravami vyplývajúcimi z nezrealizovaných matematicko-poisťných ziskov alebo strát a nákladmi minulej služby. Uvedený záväzok počíta raz ročne personálny úsek metódou diskontovania odhadovaných peňažných tokov pri úrokovej miere 3,697%.

Poisťno-matematické zisky alebo straty vznikajúce z úprav a zmien v poisťno-matematických predpokladoch sa účtujú do výkazu ziskov a strát v dobe ich realizácie. Zmeny v dôchodkovom pláne sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas priemernej zostatkovej doby zamestnania daných zamestnancov.

Hlavné poisťno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2022	642
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	14,65%
Predpokladané zvýšenie miezd	8,5%
Diskontná sadzba	3,697%

l) **Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné 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.

m) 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) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia, ani na základ dane, a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

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.

n) 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.

Na účtoch výnosov budúcich období sa okrem iného účtujú prijaté štátne dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a technické zhodnotenie, prípadne o nároku na dotáciu, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, sa účtovnej jednotke poskytnú. Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 a 6. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, nerozdeleného zisku minulých rokov a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení.

q) Cudzia 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 bankou 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.

r) 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 pekárenských, cukrárskych a mlynských výrobkov.

s) Oprava chýb minulých období

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

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované naklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	1 131 254	265 400	15 711 347	0	0	0	17 108 001
Prírastky	0	23 437	0	0	0	0	0	23 437
Úbytky	0	0	65 696	0	0	0	0	65 696
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	1 154 691	199 704	15 711 347	0	0	0	17 065 742
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	517 047	246 844	15 711 347	0	0	0	16 475 238
Prírastky	0	183 534	18 556	0	0	0	0	202 090
Úbytky	0	0	65 696	0	0	0	0	65 696
Stav k 31.12.2022	0	700 581	199 704	15 711 347	0	0	0	16 611 632
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	614 207	18 556	0	0	0	0	632 763
Stav k 31.12.2022	0	454 110	0	0	0	0	0	454 110

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021	0	1 104 720	265 400	15 711 347	0	0	2 118	17 083 585
Prírastky	0	45 920	0	0	0	0	0	45 920
Úbytky	0	21 504	0	0	0	0	0	21 504
Presuny	0	2 118	0	0	0	0	-2 118	0
Stav k 31.12.2021	0	1 131 254	265 400	15 711 347	0	0	0	17 108 001
Oprávky								
Stav k 1.1.2021	0	365 203	240 818	15 711 347	0	0	0	16 317 368
Prírastky	0	173 348	6 026	0	0	0	0	179 374
Úbytky	0	21 504	0	0	0	0	0	21 504
Stav k 31.12.2021	0	517 047	246 844	15 711 347	0	0	0	16 475 238
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2021	0	739 517	24 582	0	0	0	2 118	766 217
Stav k 31.12.2021	0	614 207	18 556	0	0	0	0	632 763

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnu- teľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	5 015 527	20 065 595	27 022 442	0	0	44 280	1 160 453	39 662	53 347 959
Prírastky	0	261 557	495 573	0	0	0	0	3 090	760 220
Úbytky	0	0	172 700	0	0	0	0	0	172 700
Presuny	0	626 352	475 480	0	0	0	-1 062 150	-39 662	0
Stav k 31.12.2022	5 015 527	20 953 504	27 820 775	0	0	44 280	98 303	3 090	53 935 479
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	7 109 782	21 376 853	0	0	36 059	0	0	28 522 694
Prírastky	0	314 859	984 051	0	0	0	0	0	1 298 910
Úbytky	0	0	172 700	0	0	0	0	0	172 700
Stav k 31.12.2022	0	7 424 641	22 188 204	0	0	36 059	0	0	29 648 904
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	13 491	0	0	0	0	0	0	0	13 491
Prírastky	0	0	12 280	0	0	0	0	0	12 280
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	13 491	0	12 280	0	0	0	0	0	25 771
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	5 002 036	12 955 813	5 645 589	0	0	8 221	1 160 453	39 662	24 811 774
Stav k 31.12.2022	5 002 036	13 528 863	5 620 291	0	0	8 221	98 303	3 090	24 260 804

Dlhodobý hmotný majetok

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnu- telných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	5 015 527	20 028 338	26 380 329	0	0	44 280	653 305	152 697	52 274 476
Prírastky	0	37 257	677 877	0	0	0	519 243	39 662	1 274 039
Úbytky	0	0	200 556	0	0	0	0	0	200 556
Presuny	0	0	164 792	0	0	0	-12 095	-152 697	0
Stav k 31.12.2021	5 015 527	20 065 595	27 022 442	0	0	44 280	1 160 453	39 662	53 347 959
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	6 800 072	20 689 292	0	0	36 059	0	0	27 525 423
Prírastky	0	309 710	888 117	0	0	0	0	0	1 197 827
Úbytky	0	0	200 556	0	0	0	0	0	200 556
Stav k 31.12.2021	0	7 109 782	21 376 853	0	0	36 059	0	0	28 522 694
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	13 491	0	0	0	0	0	0	0	13 491
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	13 491	0	0	0	0	0	0	0	13 491
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	5 002 036	13 228 266	5 691 037	0	0	8 221	653 305	152 697	24 735 562
Stav k 31.12.2021	5 002 036	12 955 813	5 645 589	0	0	8 221	1 160 453	39 662	24 811 774

Dlhodobý hmotný majetok

Hodnota k 31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	115 470 EUR
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka ob- medzené právo s ním nakladať	1 987 697 EUR

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2022 poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 68 688 797 EUR (2021: 67 765 279 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok a	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dl- hodobé CP a podiely d	Pôžičky ÚJ v kons. Celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splat- nosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	8 487 306	0	0	0	0	0	0	0	8 487 306
Prírastky	500 000	0	0	0	0	0	0	0	500 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	8 987 306	0	0	0	0	0	0	0	8 987 306
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2022	5 891 864	0	0	0	0	0	0	0	5 891 864
Stav k 31.12.2022	6 391 864	0	0	0	0	0	0	0	6 391 864

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
		Podielové CP a podiely v CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2021		8 484 192	0	0	0	0	0	0	0	8 484 192
Prírastky		3 114	0	0	0	0	0	0	0	3 114
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021		8 487 306	0	0	0	0	0	0	0	8 487 306
Opravné položky										
Stav k 1.1.2021		2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021		2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Účtovná hodnota										
Stav k 1.1.2021		5 888 750	0	0	0	0	0	0	0	5 888 750
Stav k 31.12.2021		5 891 864	0	0	0	0	0	0	0	5 891 864

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlast- ného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodá- renia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hod- nota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť, Budova- teľská 61, Prešov	99,19	99,19	2 491 356	-858 690	6 391 864
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu					
					6 391 864

V roku 2019 Spoločnosť vytvorila na finančnú investíciu opravnú položku vo výške 2 595 442 EUR.

V roku 2022 Spoločnosť neobstarala žiadne nové akcie spoločnosti Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť.

V roku 2022 Spoločnosť vytvorila vklad do ostatných kapitálových fondov spoločnosti Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť vo výške 500 000 EUR. Vklad bol v plnej výške v roku 2022 splatený.

4. Zásoby

V roku 2022 Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby a ani nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
a	b	d	e	F	g
Pohľadávky z obchodného styku	992 531	76 211	96 045	105 302	867 395
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a mater- skej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločni- kom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	1 971	0	0	1 971	0
Pohľadávky spolu	994 502	76 211	96 045	107 273	867 395

Opravné položky boli vytvorené k pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že nebudú uhradené. Zúčtované boli opravné položky k pohľadávkam tvorené v minulých rokoch, ktoré boli v priebehu roka 2022 uhradené, odpísané alebo premlčané. Spoločnosť v roku 2022 odpísala nevymáhateľné pohľadávky vo výške 107 273 EUR (2021: 63 074 EUR).

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 243 659	1 503 920	5 747 579
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	995 983	961 594	1 957 577
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	136	0	136
Iné pohľadávky	23 272	0	23 272
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 263 050	2 465 514	7 728 564

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.12.2022 b	Stav k 31.12.2021 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 465 514	1 748 146
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 263 050	3 659 164
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 728 564	5 407 310
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

6. Poskytnuté pôžičky

Spoločnosť k 31.12.2022 neposkytla žiadne pôžičky.

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pokladnica, ceniny	8 419	13 126
Bežné bankové účty	528 090	264 508
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	536 509	277 634

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

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	114 497	83 768
Poistenie	40 951	43 020
Stravné	38 980	20 068
Prepravky	18 336	6 769
Štočky	5 354	7 063
Licencie	1 586	2 774
Predplatné literatúry	1 722	770
Ostatné	7 568	3 304
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	114 497	83 768

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 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	7 800 000	0	0	1 900 000	9 700 000
Zmena základného imania	1 900 000	0	0	-1 900 000	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 593 195	1	0	-1 300 614	-2 893 808
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-1 300 614	340 917	0	1 300 614	340 917
Vlastné imanie spolu	6 806 191	340 918	0	0	7 147 109

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	7 800 000	0	0	0	7 800 000
Zmena základného imania	0	1 900 000	0	0	1 900 000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 332 604	0	0	-260 591	-1 593 195

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení

Vlastné imanie spolu

-260 591	-1 300 614	0	260 591	-1 300 614
6 206 805	599 386	0	0	6 806 191

Základné imanie Spoločnosti tvoria 3 kmeňové akcie, v hodnote 2 800 000 EUR, v hodnote 5 000 000 EUR a v hodnote 1 900 000 EUR.

V roku 2021 spoločnosť PENAM, a.s. zvýšila základné imanie Spoločnosti peňažným vkladom vo výške 1 900 000 EUR.

Účtovná strata za rok 2021 vo výške 1 300 614 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	2021	
Účtovná strata		-1 300 614
Vysporiadanie účtovnej straty	2022	
Zo 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		-1 300 614
Iné		0
Spolu		-1 300 614

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti, pričom sa predpokladá, že hospodársky výsledok, zisk, bude použitý na tvorbu rezervného fondu a zvyšok bude preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov. Následne bude použitý na pokrytie strát minulých rokov.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	304 567	80 649	33 232	9 280	342 704
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	304 567	80 649	33 232	9 280	342 704
Odchodné a jubilejné	304 567	80 649	33 232	9 280	342 704
Krátkodobé rezervy, z toho:	341 606	895 730	188 789	152 042	896 505
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	129 356	150 263	128 581	0	151 038
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	129 356	150 263	128 581	0	151 038
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	212 250	745 467	60 208	152 042	745 467
Rabat odberateľom	153 286	161 741	1 517	151 769	161 741
Audít	17 676	17 676	17 676	0	17 676
Odmeny pracovníkom	35 921	555 523	35 921	0	555 523
Iné	5 367	10 527	5 094	273	10 527
Rezervy spolu	646 173	976 379	222 021	161 322	1 239 209

Názov položky a	Stav k 1.1.2021 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2021 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	254 709	82 939	32 198	883	304 567
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	254 709	82 939	32 198	883	304 567
Odchodné a jubilejné	254 709	82 939	32 198	883	304 567
Krátkodobé rezervy, z toho:	296 177	335 941	174 346	116 166	341 606
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	109 061	123 691	103 396	0	129 356
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	109 061	123 691	103 396	0	129 356
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	187 116	212 250	70 950	116 166	212 250
Rabat odberateľom	116 163	153 286	2 930	113 233	153 286
Audit	17 676	17 676	17 676	0	17 676
Odmeny pracovníkom	43 834	35 921	43 526	308	35 921
Iné	9 443	5 367	6 818	2 625	5 367
Rezervy spolu	550 886	418 880	206 544	117 049	646 173

Predpoklad využitia krátkodobých rezerv je rok 2023, predpoklad využitia dlhodobých rezerv sú roky nasledujúce po roku 2023.

3. Záväzky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	140 020	266 086
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		0
Dlhodobé záväzky spolu	140 020	266 086
Záväzky po lehote splatnosti	3 713 779	3 092 214
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10 266 226	8 412 771
Krátkodobé záväzky spolu	13 980 005	11 504 985

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2022	2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 275	13 149
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	52 033	46 357
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	52 033	46 357
Čerpanie sociálneho fondu	42 912	42 231
Konečný zostatok sociálneho fondu	26 396	17 275

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v EUR k 31.12.2022	Suma istiny v EUR k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:					0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:					18 500 000	18 000 000
UCB	EUR	1M Euribor+marža	30.06.2023		18 500 000	18 000 000
Spolu					18 500 000	18 000 000

Za úver Spoločnosti ručí spoločnosť AGROFERT, a.s.. Neuhradené úroky z ručenia boli ku koncu účtovného obdobia vo výške 15 712 EUR (2021: 15 288 EUR).

6. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Men	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v EUR k 31.12.2022	Suma istiny v EUR k 31.12.2021
a	b	c	d	e	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:					2 000 000	2 680 000
Ceres Sutoipari zártkoruen						
Mukodo Reszvenytarsaság	EUR	€STR+marža	30.06.2023		2 000 000	2 680 000
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					0	0
Spolu					2 000 000	2 680 000

Neuhradené úroky boli ku koncu účtovného obdobia vo výške 5 815 EUR (2021: 6 115 EUR).

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	20 342	29 578
Stravné lístky zamestnancom	19 878	29 261
Ostatné	464	317
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	416 220
Dotácia k dlhodobému majetku	0	416 220
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	495 398	43 188
Dotácia k dlhodobému majetku	495 398	43 188
Ostatné	0	0
Spolu	515 740	488 986

8. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022			Stav k 31.12.2021		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	167 382	113 624	0	200 305	248 811	0
Finančný náklad	2 567	1 317	0	4 103	2 623	0
Spolu	169 949	114 941	0	204 408	251 434	0

9. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-3 299 494	-4 257 279
odpočítateľné	-3 299 494	-4 257 279
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1 099 909	-525 493
odpočítateľné		-525 493
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-635 166	-960 413
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	1 057 259	1 206 069
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Vplyv zlúčenia – odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná výsledkovo	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	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:

	Výrobky		Služby		Tovar	
Oblasť odbytu	2022	2021	2022	2021	2022	2021
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	51 549 893	34 941 674	993 271	792 735	19 375 625	15 977 744
Maďarsko	3 915 774	2 229 097	0	0	6 686	0
Poľsko	970 508	434 130	0	0	0	0
Česko	2 572 398	1 754 435	224 035	269 730	42 417	22 449
Iné	141 431	89 374	0	0	0	0
Spolu	59 150 004	39 448 710	1 217 306	1 062 465	19 424 728	16 000 193

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 466 427 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 461 025 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob					
Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021	2022	2021
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	714 728	365 336	479 798	349 392	-114 462
Výrobky	157 813	46 180	54 230	111 633	-8 050
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	872 541	411 516	534 028	461 025	-122 512
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	5 402	3 963
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát	x	x	x	466 427	-118 549

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	185 982	172 529
Aktivácia tovaru	185 982	172 529
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	407 431	495 491
Predaj materiálu	17 201	25 666
Výnosy z predaja áut	23 982	125 037
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	1 356	3 773
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	66 885	5 147
Odpis záväzku	4 075	68
Zmluvné pokuty	3 276	4 308
Náhrady škôd	144 218	85 624
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	169
Výnosy z postúpených pohľadávok	11 118	0
Odplata za vecné bremeno	0	0
Poistenie – bonifikácia škodového priebehu	0	0
Predaj šrotu	1 026	703
Dotácie a príspevky (na energie, na vzdelávanie)	120 728	227 770
Príspevok na testovanie zamestnancov	4 155	7 618
Príspevok na ubytovanie odídenca	1 098	0
Spätný bonus	3 509	3 443
Ostatné	4 804	6 165
Finančné výnosy, z toho:	32 934	241
Kurzové zisky, z toho:	32 934	241
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9 067	1
kurzové zisky z derivátových operácií	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
Prijaté úroky	0	0
Ostatné	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	59 150 004	39 448 710
Tržby z predaja služieb	1 217 306	1 062 465
Tržby za tovar	19 424 728	16 000 193
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	79 792 038	56 511 368

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 866 801	5 920 426
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>26 301</i>	<i>26 301</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	26 301	26 301
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>6 840 500</i>	<i>5 894 125</i>
Operatívny leasing	594 915	616 058
Doprava	2 091 666	1 760 355
Údržba	825 640	748 101
Nájomné	65 157	61 753
Sprostredkovanie predaja	96 555	59 117
Pracovné agentúry	1 198 841	878 163
Právne ekonomické a iné poradenstvo	167 663	158 861
Cestovné	163 566	132 351
Náklady na reprezentáciu	7 671	6 992
Telefóny, internet	30 076	29 590
Náklady na inzerciu, reklamu	352 893	233 997
Služby výpočtovej techniky	94 859	98 684
Strážna služba	435 472	377 692
Odvoz odpadu	100 449	96 267
Služby BOZP	32 603	32 682
Čistenie komínov	36 808	50 530
Služby súvisiace s pracovnými odevami	91 919	90 699
Mýto	151 459	165 548
Dezinsekcia a deratizácia	64 307	58 242
Poštovné	15 711	15 201
Stočné	52 459	50 974
Revízie	46 062	42 809
Ostatné	123 749	129 459
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	335 971	299 094
Predaj materiálu	23 673	43 996
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 286	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-19 833	12 929
Pokuty a penále	5 300	2 854
Postúpené pohľadávky	42 743	0
Poistenie	217 168	210 356
Ostatné	63 634	28 959
Finančné náklady, z toho:	402 178	325 031
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>29 583</i>	<i>5 498</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	6 854	171
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>372 595</i>	<i>319 533</i>
Bankové úroky	118 888	56 473
Úroky z pôžičiek	38 466	54 216
Bankové poplatky	19 598	18 199
Poplatky za záruky	191 166	184 854
Ostatné	4 477	5 791

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
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	200 120	0
Suma odloženej dane 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:

Názov položky a	2022			2021		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	340 917			-1 300 614		
teoretická daň		71 593	21%		-273 129	21%
Daňovo neuznané náklady	1 251 580	262 832		1 490 982	313 106	
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 462 274	-307 078		-541 084	-113 628	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky a strata, ktorú sa nepodarilo umoriť	0	0		350 716	73 650	
Umorenie daňovej straty	-130 223	-27 347				
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné – daňová licencia	0	0		0	0	
Spolu	0	0	0%	0	0	0%
Splatná daň z príjmov		0	0%		0	0%
Odložená daň z príjmov		0	0%		0	0%
Celková daň z príjmov		0	0%		0	0%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do nájmu

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	2 895 230	3 272 213
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závazky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závazky z leasingu	341 868	547 011
Iné položky	0	0

Spoločnosť má v nájme formou operatívneho leasingu nákladné a osobné vozidlá.

2. Majetok daný do prenájmu

Majetok	Začiatok prenájmu	Koniec prenájmu	Ročné nájomné
Zmiešavač a dávkovač vody	1.1.2011	neurčito	1 680
Kompresor	1.7.2013	neurčito	275
Nebytové priestory	19.4.2004	neurčito	12 049
Nebytové priestory - časť strechy	1.3.2011	neurčito	1 317
Nebytové priestory - časť strechy	1.8.2011	neurčito	8 731
Nebytové priestory – časť strechy	1.10.2007	neurčito	2 150
Nebytové priestory – časť strechy	1.1.2022	31.12.2026	600
Nebytové priestory – časť strechy	2.9.2008	neurčito	3 673
Nájom nebytových priestorov - časť strechy	15.10.2014	neurčito	1 480
Nebytové priestory	1.12.2011	30.11.2022	1 992
Nebytové priestory	1.2.2014	neurčito	4 856
Nebytové priestory - predajňa	1.3.2021	30.4.2022	1 456
Nebytové priestory - trafostanica	9.7.2004	31.12.2024	527
Plocha – nápojové automaty	1.1.2012	31.3.2023	1 188
Využívanie inžinierskych sietí	15.12.2014	neurčito	492
Byt	1.1.2021	31.7.2022	1 518
Byt	8.8.2022	31.12.2022	476
Byt	1.1.2021	31.8.2022	2 000
Byt	1.9.2022	31.12.2022	1 200
Byt	1.1.2022	30.4.2022	464
Byt	1.1.2022	30.4.2022	479
Byt	1.6.2021	31.12.2022	1 218
Byt	1.1.2017	31.12.2022	2 514
Apartmán	1.1.2021	31.12.2022	2 406
Apartmán	3.8.2022	3.10.2022	288
Nebytové priestory - časť strechy	3.3.2013	neurčito	370
Plocha - stojan	od 4/2013	neurčito	180
Nájom parkovacích miest	1.1.2015	neurčito	2 230
Prenájom pozemku – reklamný pútač	2.1.2014	31.12.2024	2 500
Prenájom pozemku – reklamný pútač	1.8.2014	1.8.2020	1 200
Iveco Daily 1 ks	23.1.2022	neurčito	2 530
Iveco Daily 4 ks	1.6.2022	neurčito	6 359
Škoda Rapid 1,0 Ti 81kW Style	1.4.2022	30.9.2022	1 329
Iveco Daily 1 ks	24.1.2017	24.1.2022	643
Iveco Daily 6 ks	13.7.2021	22.6.2022	21 525
Iveco Daily 4 ks	14.7.2021	15.6.2022	13 860

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov							
	2021				2022			
	štatutárnych	dozorných	iných	spolu	štatutárnych	dozorných	iných	spolu
Peňažné príjmy	6 971	1 792	0	8 763	6 916	1 792	0	8 708
Nepeňažné príjmy	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022 c	2021 d
AFEED, a.s., slovenská organizačná zložka	02	156 557	94 765
AFEED, a.s.	02	0	1 811
ACOMWARE s.r.o.	01	0	21 370
AGROFERT, a.s.	01	144 379	123 930
AGROFERT, a.s.	10	190 841	184 544
Logistics Solution, a.s. (predtým AGF Logistic, s.r.o., slovenská organizačná zložka)	01	0	135
AGROFERT Polska Sp. Z o.o.	02	101 209	52 039
Agropodnik a.s. Trnava	02	567	0
Agropodnik a.s. Trnava	01	13 952 543	8 133 771
AGROTEC Slovensko s.r.o. (predtým BMC, spol. s r.o.)	01	434 514	401 822
AGROTEC Slovensko s.r.o. (predtým BMC, spol. s r.o.)	02	24 582	125 037
ACHP Levice a.s.	01	10 386 687	5 714 180
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	02	2 664 033	1 903 841
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	01	634 536	585 730
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	08	38 466	30 820
Duslo, a.s.	01	9 617	8 493

DUSLO Energy, s.r.o.	01	2 009 147	1 239 250
HYZA a.s.	01	3 778	4 229
HYZA a.s.	02	1 124	0
IMOBIA, a.s.	01	73	1 855
MAFRA, a.s.	01	3 616	3 674
MAFRA Slovakia, a.s.	01	3 726	6 472
TAJBA, a.s.	02	422 251	240 543
TAJBA, a.s.	01	5 194 415	2 609 339
GreenChem SK, s.r.o.	01	0	2 800
P E Z A a.s.	01	6 236 958	4 805 624
P E Z A a.s.	03	476 980	357 297
P E Z A a.s.	02	4 182 537	2 958 807
Poľnoslužby Bebrava, a.s.	02	129 223	69 987
UNITED BAKERIES a.s.	02	80	176 575
UNITED BAKERIES a.s.	03	70 500	0

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

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
a	b	c	d
PENAM, a.s.	03	153 535	93 155
PENAM, a.s.	02	644 995	937 752
PENAM, a.s.	08	0	22 367
PENAM, a.s.	01	1 204 697	1 070 313
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	03	399 138	315 350
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	02	3 689 201	2 736 926
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	01	7 576 363	6 335 892

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
08	úver, pôžička
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spropaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	1 957 577	1 056 052
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	1 957 577	1 056 052
Závazky z obchodného styku	7 390 242	4 933 700
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	2 021 469	2 701 403
Pasíva spolu	9 411 711	7 635 103

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

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali byť uvedené v poznámkach k účtovnej závierke k 31. decembru 2022.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	340 917	-1 300 614
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 497 714	1 377 202
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	42 743	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	12 280	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-127 107	-50 145
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	593 036	95 287
Úrokové náklady (netto)	161 830	116 481
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-63 599	-5 147
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 457 814	233 064
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 394 726	-959 270
Úbytok (prírastok) zásob	-1 301 320	157 310
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 875 713	2 085 422
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	637 481	1 516 526

	2022 EUR	2021 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	637 481	1 516 526
Zaplatené úroky	-161 830	-116 481
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-5	-14
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	475 646	1 400 031

Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-783 656	-1 319 937
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	66 885	5 147
Obstaranie fin. investícií	0	-3 114
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-716 771	-1 317 904

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	500 000	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	500 000	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	258 875	82 127
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	277 634	195 507
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	536 509	277 634

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.