

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Bratislava

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imaním
vo výške 9 838 114 EUR
Sídlo spoločnosti: Pri trati 15, 820 14 Bratislava
IČO: 35 744 723

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, ku ktorej sme dňa 21. marca 2023 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie, s vykázanou bilančnou sumou vo výške 56 339 054 EUR a výsledkom hospodárenia vo výške –4 201 990 EUR.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Bratislava
k 31. decembru 2022

a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa k 31. decembra 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,*
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.*

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Statutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa k 31. decembru 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

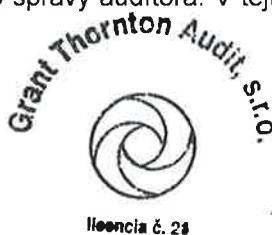
V Bratislave, dňa 9. júna 2023

Grant Thornton Audit, s.r.o.

Audítorská spoločnosť

Licencia UDVA č. 28

Hodžovo námestie 1/A, 811 06 Bratislava



Ing. Filip Tichý
Auditor, licencia č. 1155



VÝROČNÁ SPRÁVA

k 31.12.2022

Obsah

Informácia o stave a vývoji účtovnej jednotky

Správa audítora

Účtovná závierka:

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve k 31.12.2022

Poznámky k účtovnej závierky

Informácia o stave a vývoji účtovnej jednotky

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. pôsobí na slovenskom trhu od roku 1998. Rovnako ako materská spoločnosť RWA AG v Rakúsku, aj RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. ponúka komplexné služby v oblasti poľnohospodárstva.

Základné informácie o RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.:

- Identifikačné číslo – 35 744 723
- Sídlo – Pri trati 15, 820 14 Bratislava 214
- Dátum registrácie – 20. apríla 1998
- Právna forma – spoločnosť s ručením obmedzeným
- Majiteľ – RWA International Holding GmbH
- Základné imanie – 9 838 114 EUR

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. vykonáva podnikateľskú činnosť na základe výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I (vložka číslo 17091/B oddiel Sro) prevažne :

- Skladovanie
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/
- sprostredkovanie kúpy a predaja v rozsahu voľnej živnosti
- odbyt jedov a žieravín s výnimkou jedov zvlášť nebezpečných
- nákup a predaj osív
- nákup a predaj agrochemikálií
- veľkoobchod s pohonnými látkami v rozsahu voľnej živnosti
- maloobchodný predaj pohonných látok
- sprostredkovanie obchodu s pohonnými látkami v rozsahu voľnej živnosti
- vedenie účtovníctva
- sprostredkovanie obchodu s chemickými produktami, agrochemikáliami, hnojivami a osivami
- poradenstvo v odbore agrochémie
- poradenská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- poľnohospodárstvo a lesníctvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja
- vnútroštátna nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve
- výroba, spracovanie a uvádzanie množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín na trh
- Laboratórne skúšanie osiva poľných plodín

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. poskytuje komplexné služby v oblasti poľnohospodárstva, vrátane výroby, spracovania a uvádzania množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín na trh.

Podnikateľská činnosť a výsledky hospodárenia RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. sú ovplyvnené stavom počasia v danom roku. Počasie ovplyvňuje drobných poľnohospodárov, na ktorých je vo veľkej miere naviazaná činnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o..

Činnosť a výsledky hospodárenia RWA SK sú tiež ovplyvnené celkovou hospodárskou situáciou a cenou poľnohospodárskych komodít na svetových trhoch.

V roku 2022 spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. zaznamenala nasledovný ekonomicko – finančný vývoj:

- Spoločnosť v roku 2022 dosiahla tržby z predaja tovaru vo výške 76.239 tis. EUR, čo v porovnaní s rokom 2021 predstavuje nárast o 8.102 tis. EUR. Významným dôvodom je nárast predajných cien komodít a hnojív.
- Pri celkových nákladoch 85.295tis. EUR dosiahla spoločnosť za účtovné obdobie 2022 stratu vo výške 4.202 tis. EUR.
- Hodnota celkových aktív sa znížila o 5.434 tis. EUR oproti hodnote aktív v roku 2021.
- K 31.12.2022 spoločnosť evidovala pohľadávky z obchodného styku vo výške 16.181 tis. EUR, záväzky z obchodného styku vo výške 6.013 tis. EUR a disponovala pohotovými peňažnými prostriedkami vo výške 41 tis. EUR.
- Zostatok úverových zdrojov k 31.12.2022 predstavoval čiastku 31.059 tis. EUR.
- Spoločnosť má náklady na finančnú činnosť k 31.12.2022 v celkovej výške 620 tis. EUR z čoho 485 tis. EUR predstavujú nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky. Ostatné náklady na finančnú činnosť k 31.12.2022 sú v hodnote 135 tis. EUR.

Vývoj základných ukazovateľov (v tis. EUR):

v tis. EUR	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	76.239	68.137
Hospodársky výsledok	-4.202	-35
Majetok	56.340	61.774
Vlastné imanie	16.528	20.730
Záväzky	39.811	41.044
Počet zamestnancov k 31.12.	124	113

Spoločnosť aktívne podporuje profesijný rast svojich zamestnancov. K 31.12.2022 spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. zamestnávala celkom 124 zamestnancov.

Spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť, ktorá by mala negatívny vplyv na životné prostredie.

Spoločnosť nevykonáva žiadne činnosti v oblasti výskumu a vývoja.

Účtovná jednotka nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. dosiahla za účtovné obdobie 2022 stratu vo výške 4.201.990 EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia 2022 rozhodne jediný spoločník, návrh na vysporiadanie straty:

- prevod na účet neuhradených strát minulých rokov.

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. bude pokračovať vo všetkých doterajších činnostiach a bude sa snažiť, aby aj naďalej zostala spoľahlivým a stabilným obchodným partnerom. Má ambíciu napredovať vo svojej práci a ponúkať zákazníkom komplexné riešenia vo všetkých oblastiach svojej činnosti s ohľadom na ich potreby a možnosti vzájomnej spolupráce.

V nadväznosti na inváziu ruských ozbrojených síl na Ukrajinu 24.2.2022 a následné zavedenie sankčných opatrení voči Ruskej federácii, vedenie účtovnej jednotky v spolupráci s ostatnými osobami poverenými riadením a správou Spoločnosti vyhodnotilo vplyv súčasnej situácie na činnosť účtovnej jednotky po zohľadnení informácií, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej uzávierky

Vzhľadom na skutočnosť, že súčasná situácia sa neustále mení, nie je aktuálne možné odhadnúť vplyv na účtovnú jednotku, lokálny trh, ako aj na globálne obchodné vzťahy, ktoré môžu významne ovplyvniť finančnú a ekonomickú situáciu účtovnej jednotky a mať vplyv na jej budúce fungovanie. Vedenie účtovnej jednotky v tejto súvislosti identifikovalo veľké výkyvy na burze v zmysle cien agrokomodít a nestabilitu v plynulosti predaja novej i starej úrody. Významný je aj problém so zásobovaním hnojív, nakoľko dôležité ingrediencie pochádzajú z Ukrajiny. Vzhľadom na očakávané významné zvýšenie cien uvedených vstupov i energií, je predpokladaná nižšia intenzita pestovania.

Vedenie účtovnej jednotky prijalo nasledovné opatrenia na zmiernenie dopadov udalostí a podmienok a to prehodnotenie investícií a šetrenie v oblasti fixných nákladov. Vedenie účtovnej jednotky bude zároveň pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej činnosť.

Okrem vyššie uvedených skutočností, po 31.12.2022 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V Bratislave, 24.04.2023



RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Bratislava

SPRÁVA

O AUDITE
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2022



OBSAH

- **Správa nezávislého audítora**
- **Účtovná závierka k 31. decembru 2022**



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imanom
vo výške 9 838 114 EUR
Sídlo spoločnosti: Pri trati 15, 820 14 Bratislava
IČO: 35 744 723

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie, s vykázanou bilančnou sumou vo výške 56 339 504 EUR a výsledkom hospodárenia vo výške – 4 201 990 EUR.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Bratislava
k 31. decembru 2022

a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa

nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.



Grant Thornton

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa k 31. decembru 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 21. marca 2023

Grant Thornton Audit, s.r.o.

Audítorská spoločnosť

Licencia UDVA č. 28

Hodžovo námestie 1/A, 811 06 Bratislava


Ing. Ladislav Nyéki
Konateľ


Ing. Filip Tichý MSc
Auditor, licencia UDVA č. 1155

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 0 2 2 0 0 8 1	x riadna	malá	od 0 1 2 0 2 2
IČO			Za obdobie
3 5 7 4 4 7 2 3	mimoriadna	x veľká	do 1 2 2 0 2 2
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
4 6 . 2 1 . 0			od 0 1 2 0 2 1
			do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky			
☒ Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	☒ Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)	

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
R W A S L O V A K I A , s p o l . s r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
P r i t r a t i
 PSČ Obec
8 2 0 1 4 B r a t i s l a v a
 Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
O k r e s n ý s ú d B r a t i s l a v a 1 .
o d d i e l s . r . o . v l o ž k a 1 7 0 9 1 / B
 Telefónne číslo Faxové číslo
0 2 5 0 5 7 4 0 2 1
 E-mailová adresa
T i m e a . R a f t i k @ r w a s l o v a k i a . s k

Zostavená dňa: 1 7 . 0 3 . 2 0 2 3	Schválená dňa: . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
---------------------------------------	---------------------------	--

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	7 8 2 9 7 4 8 3	5 6 3 3 9 5 0 4	
			2 1 9 5 7 9 7 9		6 1 7 7 4 2 7 9
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 6 9 8 0 3 8 6	1 0 2 2 2 9 7 2	
			1 6 7 5 7 4 1 4		9 5 4 1 6 5 4
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	5 8 1 0 1 7	5 3 2 6	
			5 7 5 6 9 1		6 9 6 6
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 9 2 2 3 7	5 3 2 6	
			3 8 6 9 1 1		6 9 6 6
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	1 8 8 7 8 0		
			1 8 8 7 8 0		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté predávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 5 9 8 8 5 3 1	9 8 3 9 7 8 8	
			1 6 1 4 8 7 4 3		9 1 5 6 8 3 0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 4 6 5 2 1 7	2 4 6 5 2 1 7	
					2 4 6 5 2 1 7
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 2 0 0 0 8 8 6	4 6 3 8 3 1 5	
			7 3 6 2 5 7 1		4 2 9 0 3 1 4
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 1 4 2 3 0 8 1	2 6 3 6 9 0 9	
			8 7 8 6 1 7 2		1 6 5 8 0 6 9

UŽPODV14_3

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 2 0 0 8 1

IČO 3 5 7 4 4 7 2 3



Ozna- enie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Božné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	9 9 3 4 7	9 9 3 4 7	7 4 3 2 3 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	4 1 0 8 3 8 3 2 9 8 0	3 7 7 8 5 8	3 7 7 8 5 8
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	4 1 0 8 3 8 3 2 9 8 0	3 7 7 8 5 8	3 7 7 8 5 8
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (068A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	5 1 2 1 6 1 6 0	4 6 0 1 5 5 9 5	
			5 2 0 0 5 6 5		5 2 1 3 8 6 7 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 1 8 3 8 1 0 4	2 8 8 5 5 3 3 7	
			2 9 8 2 7 6 7		3 7 6 4 2 5 1 3
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	8 8 5 6 8 1	8 4 7 8 0 7	
			3 7 8 7 4		8 5 6 2 4 3
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	1 7 1 6 0 9 1	1 6 8 6 5 5 3	
			2 9 5 3 8		6 2 7 8 3 1 1
3.	Výrobky (123) - /194/	37	6 9 9 0 6	6 9 9 0 6	
					4 0 0 4 1
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	2 9 1 6 6 4 2 6	2 6 2 5 1 0 7 1	
			2 9 1 5 3 5 5		3 0 4 6 7 9 1 8
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 2 8 8 7 9	8 2 8 8 7 9	
					4 4 4 5 2 9
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	8 2 8 8 7 9	8 2 8 8 7 9	4 4 4 5 2 9
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 8 5 0 8 5 0 8	1 6 2 9 0 7 1 0	
			2 2 1 7 7 9 8		1 4 0 2 3 6 4 3
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 8 3 9 8 9 9 2	1 6 1 8 1 1 9 4	
			2 2 1 7 7 9 8		1 4 0 1 9 3 3 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 9 9 1 3 2 6	2 9 9 1 3 2 6	1 8 5 5 6 9 6
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 5 4 0 7 6 6 6 2 2 1 7 7 9 8	1 3 1 8 9 8 6 8	1 2 1 6 3 6 3 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	8 8 0 8 5	8 8 0 8 5	3 0 8 4
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 1 4 3 1	2 1 4 3 1	1 2 2 5
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			

UZPODV14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 2 0 0 8 1

IČO 3 5 7 4 4 7 2 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	4 0 6 6 9	4 0 6 6 9	2 7 9 8 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 6 1 7 6	3 6 1 7 6	2 0 9 8 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	4 4 9 3	4 4 9 3	7 0 0 3
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 0 0 9 3 7	1 0 0 9 3 7	9 3 9 5 3
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 0 0 9 3 7	1 0 0 9 3 7	9 3 9 5 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	5 6 3 3 9 5 0 4	6 1 7 7 4 2 7 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 6 5 2 8 3 8 8	2 0 7 3 0 3 7 8
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	9 8 3 8 1 1 4	9 8 3 8 1 1 4
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	9 8 3 8 1 1 4	9 8 3 8 1 1 4
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	9 2 6 8 9 0 1	9 2 6 8 9 0 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	4 9 2 2 9 1	4 9 2 2 9 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	4 9 2 2 9 1	4 9 2 2 9 1
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		

UZPODv14_B

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 2 0 0 8 1

IČO 3 5 7 4 4 7 2 3



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 1 3 1 0 7 2	1 1 6 5 7 5 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 1 3 1 0 7 2	1 1 6 5 7 5 2
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 4 2 0 1 9 9 0	- 3 4 6 8 0
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 9 8 1 1 1 1 6	4 1 0 4 3 9 0 1
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 0 0 2 7 0 8	1 0 2 2 8 1 4
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podiele- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielevej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	2 7 0 8	2 2 8 1 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- enie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 5 1 6 5	2 9 3 0 0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 5 1 6 5	2 9 3 0 0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	3 7 6 0 3 1 7 5	3 9 2 5 6 5 3 0
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	6 0 1 2 8 2 4	4 5 3 6 6 3 5
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	3 0 6 2 4 3 6	6 0 1 9 5 4
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 9 5 0 3 8 8	3 9 3 4 6 8 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	3 1 0 5 8 9 5 4	3 4 4 2 8 1 7 3
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 8 7 4 0 7	1 3 8 4 0 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 2 2 4 0 2	8 9 5 7 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 2 0 4 7 0	6 2 5 2 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 1 1 8	1 2 2 1
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 1 9 0 0 6 8	7 3 5 2 5 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	5 6 3 3 1	6 5 7 1 3
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 1 3 3 7 3 7	6 6 9 5 4 4
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

OČ 2 0 2 0 2 2 0 0 8 1

IČO 3 5 7 4 4 7 2 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	8 5 6 1 6 3 2 1	7 8 8 7 7 5 0 6
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	8 1 2 5 2 8 7 7	8 1 3 4 5 3 2 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	7 6 2 3 9 2 1 6	6 8 1 3 7 4 6 1
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	6 4 3 4 2 9 7	8 2 4 1 8 2 0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 9 4 2 8 0 8	2 4 9 8 2 2 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 4 5 6 1 8 9 4	- 8 4 4 1 4 5
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 8 9 1 1	3 1 0 3 8
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 4 9 5 3 9	3 2 8 0 9 3 1
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 5 2 9 5 1 4 1	8 0 9 9 5 8 9 9
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	7 2 0 6 1 9 3 5	6 2 2 2 5 6 6 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 2 6 2 5 0 9	6 6 8 4 8 4 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	2 1 8 1 3 3 0	5 1 0 5 0 9
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 6 3 3 9 5 2	3 4 7 5 4 5 4
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 5 4 1 5 9 1	3 4 7 6 8 8 5
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 5 1 5 6 0 8	2 4 7 9 2 2 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	8 7 9 5 6 7	8 6 2 0 1 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 4 6 4 1 6	1 3 5 6 4 4
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 9 7 4 5 6	1 7 9 9 3 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	8 1 1 0 3 9	7 4 1 8 5 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	8 1 1 0 3 9	7 4 1 8 5 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 2 2 9	2 1 9
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 2 5 2 4 7	1 9 9 7 2 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 7 8 8 5 3	3 5 0 0 8 0 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 4 0 4 2 2 6 4	3 4 9 4 3 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	9 1 4 7 0 1	5 1 3 6 8 8 2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	7 6 2 2 1	3 0 1 0 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	7 6 9 0	3 0 0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	7 6 9 0	3 0 0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	6 8 5 2 1	2 9 6 9 3
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	6 8 5 2 1	2 9 6 9 3
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 0	1 1 0
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	6 2 0 2 9 7	5 2 4 7 3 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	4 8 4 6 9 1	3 3 8 6 7 7
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	4 8 4 6 9 1	3 3 8 6 7 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		2
O.	Kurzové straty (563)	52	1 0 8	1 6 9 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 3 5 4 9 8	1 8 4 3 6 5



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 + r. 45)	55	- 5 4 4 0 7 6	- 4 9 4 6 3 4
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 4 5 8 6 3 4 0	- 1 4 5 2 0 4
R.	Daň z príjmov (r. 56 + r. 59)	57	- 3 8 4 3 5 0	- 1 1 0 5 2 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		9 5 8 0 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 3 8 4 3 5 0	- 2 0 6 3 2 5
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 + r. 57 - r. 60)	61	- 4 2 0 1 9 9 0	- 3 4 6 8 0

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**A.1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice č. N 98/98, Nz 98/98 dňa 13.3.1998 a do ORSR bola zapísaná dňa 20. apríla 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 17091/B).

A.2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- skladovanie,
- prenájom a predaj poľnohospodárskych strojov a zariadení,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- odbyt jedov a žieravín s výnimkou jedov zvlášť nebezpečných,
- nákup a predaj osív,
- nákup a predaj agrochemikálií,
- prevádzkovanie verejného skladu,
- predaj pohonných látok,
- vedenie účtovníctva,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- výroba, spracovanie a uvádzanie množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín na trh,
- poľnohospodárstvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja

A.3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	124	113
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	127	113
počet vedúcich zamestnancov	12	12

A.4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

A.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 za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 9. mája 2022.

A.7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2021 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok.

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

A.8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 9. mája 2022 schválilo spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o., ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

A.9. Zlúčenie zo spoločnosťou Sempol, s.r.o.

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol, s.r.o. a stala sa jej právnym nástupcom, čím došlo k výraznej zmene vybraných položiek súvahy a výkazu ziskov a strát k 31.12.2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

Ing. Koľ L'uboš od 28.11.2020 do 31.12.2022
Ing. Andreas Figerl od 17.04.2021
Ing. Günter Suhrada od 01.01.2023

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
RWA International Holding GmbH	9.838.114	100	100	-
Spolu	9.838.114	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti RWA Raiffeisen Ware Austria AG, Raiffeisenstraße 1, Korneuburg a táto je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu BayWa AG, Arabellastr. 4, D-81925 München. Konsolidovaná účtovná závierka zostavená koncernom RWA AG je uložená v sídle spoločnosti RWA AG. Konsolidovaná účtovná závierka, ktorú zostavuje spoločnosť BayWa AG, Arabellastr. 4, D-81925 München, je uložená priamo v sídle spoločnosti BayWa AG.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**E.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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.

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

E.2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

E.3. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

E.4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvotné ocenenie

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1,08	lineárna	92,3

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 až 40	lineárna	2,5 až 6,66
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	3 až 15	lineárna	6,66 až 33,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1,08	lineárna	92,3

b) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol s.r.o., čím došlo k prevzatíu hmotného majetku v prvotnom ocenení v celkovej sume 410 838 EUR, so zostatkovou hodnotou ku dňu zlúčenia 377 858 EUR. Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov určených na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

c) Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. 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 rovnakého druhu sa od 25.4.2014 účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

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

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevyužiteľným pohľadávkam.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) 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.

i) Odložené dane

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

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

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

k) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

l) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na verejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

m) Cudzía mena

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

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

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

n) Výnosy

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

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nemá v nájme (operatívny alebo finančný prenájom) žiaden majetok.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Bežné účtovné obdobie											
Dlhodobý nehmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	Spolu	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		392.237	188.780		0	0	0	0	581.017	
Prírastky	0		0	0		0	0	0	0	0	
Úbytky	0		0	0		0	0	0	0	0	
Presuny	0		0	0		0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0		392.237	188.780		0	0	0	0	581.017	
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		385.271	188.780		0	0	0	0	574.051	
Prírastky	0		1.640	0		0	0	0	0	1.640	
Úbytky	0		0	0		0	0	0	0	0	
Presuny	0		0	0		0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0		386.911	188.780		0	0	0	0	575.691	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		0	0		0	0	0	0	0	
Prírastky	0		0	0		0	0	0	0	0	
Úbytky	0		0	0		0	0	0	0	0	
Presuny	0		0	0		0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0		0	0		0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		6.966	0		0	0	0	0	6.966	
Stav na konci účtovného obdobia	0		5.326	0		0	0	0	0	5.326	

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	497.243	464.429	0	0	0	0	961.672
Prírastky	0	8.196	0	0	0	0	0	8.196
Úbytky	0	113.202	275.649	0	0	0	0	388.851
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	392.237	188.780	0	0	0	0	581.017
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	497.243	464.429	0	0	0	0	961.672
Prírastky	0	1.230	0	0	0	0	0	1.230
Úbytky	0	113.202	275.649	0	0	0	0	388.851
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	385.271	188.780	0	0	0	0	574.051
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6.966	0	0	0	0	0	6.966

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Bežné účtovné obdobie										
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
			hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	d						
a	b	c		e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.465.217	11.350.651	10.259.229	0	0	0	743.230	0	24.818.327	
Prírastky	0	483.883	915.442	0	0	0	94.260	0	1.493.585	
Úbytky	0	0	323.382	0	0	0	738.143	0	1.061.525	
Presuny	0	166.351	571.792	0	0	0	0	0	738.143	
Stav na konci účtovného obdobia	2.465.217	12.000.885	11.423.081	0	0	0	99.348	0	25.988.532	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7.060.337	8.601.160	0	0	0	0	0	15.661.497	
Prírastky	0	302.234	507.165	0	0	0	0	0	809.399	
Úbytky	0	0	322.153	0	0	0	0	0	322.153	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	7.362.571	8.786.172	0	0	0	0	0	16.148.743	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.465.217	4.290.314	1.658.069	0	0	0	743.230	0	9.156.830	
Stav na konci účtovného obdobia	2.465.217	4.638.315	2.636.909	0	0	0	99.348	0	9.839.788	

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie																			
	Pozemky			Stavby		Samostatné hnuteľné veci a súbory		Pestovateľské celky trvalých porastov		Základné stádo a ťažné zvieratá		Ostatný dlhodobý hmotný majetok		Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok		Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		Spolu		
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j										
Prvotné ocenenie																				
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.465.217	11.183.909	10.047.090	0	0	0	0	45.915	0	23.742.130	0	23.742.130	0	1.347.097	0	270.901	0	0	24.818.327	0
Prírastky	0	166.775	447.103	0	0	0	0	733.220	0	0	0	733.220	0	0	0	-35.905	0	0	743.230	0
Úbytky	0	233	270.668	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	200	35.705	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2.465.217	11.350.651	10.259.229	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravy																				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6.763.027	8.428.524	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	301.076	440.518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	3.766	267.882	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	7.060.337	8.601.160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky																				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota																				
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.465.217	4.420.882	1.618.566	0	0	0	0	45.915	0	23.742.130	0	23.742.130	0	1.347.097	0	270.901	0	0	24.818.327	0
Stav na konci účtovného obdobia	2.465.217	4.290.314	1.658.069	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bežné obdobie: k 31.12.2022

Bežné účtovné obdobie										
Dlhodobý hmotný majetok	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ÚJ	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiele	Pôžičky v účtovnej jednotke v konsolidova nom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsťaraný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia		410.838								410.838
Prírastky		0								0
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	410.838	0	0	0	0	0	0	0	410.838
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia										0
Prírastky										0
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		32.980								32.980
Prírastky										0
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	32.980	0	0	0	0	0	0	0	32.980
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	377.858	0	0	0	0	0	0	0	377.858
Stav na konci účtovného obdobia	0	377.858	0	0	0	0	0	0	0	377.858

DIČ

2	0	2	0	2	0	2	0	0	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bežné obdobie: k 31.12.2021

Poznámky Úč POD 3 - 04

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie									
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ÚJ	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Odstúpné dlhodobé cenné papiere a podiele	Pôžičky v účtovnej jednotke v konsolidova nom celku	Odstúpné dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstaraný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prírodné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia		410.838							410.838	
Prírastky		0							0	
Úbytky									0	
Presuny									0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	410.838	0	0		0	0	0	410.838	
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia									0	
Prírastky									0	
Úbytky									0	
Presuny									0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		32.980							32.980	
Prírastky									0	
Úbytky									0	
Presuny									0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	32.980	0	0	0	0	0	0	32.980	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	377.858	0	0		0	0	0	377.858	
Stav na konci účtovného obdobia	0	377.858	0	0		0	0	0	377.858	

Dič	2	0	2	0	2	2	0	0	8	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad spôsobených škôd a živelnou pohromou až do výšky 48 376 701 EUR a pre prípad škôd spôsobených krádežou až do výšky 231 043 EUR.

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

	Stav k 31.12.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Stavby	0	0	0	0	0
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Hodnota vlastného imania podnikov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nie je uvedená v nasledujúcom prehľade z dôvodu, že tieto údaje neboli do dňa zostavenia závierky známe.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (od 1.1.2022 - do 31.12.2022)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Spoločné podniky					
Pridružené podniky					
ISTROPOL SOLARY a.s.	29,76	31,87		xxx	377.858
c) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
d) Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
Dlhodobý finančný majetok spolu					377.858

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol, s.r.o., čím došlo k prevzatíu hmotného majetku v prvotnom ocenení v celkovej sume 410 838 EUR, so zostatkovou hodnotou ku dňu zlúčenia 377 858 EUR.

3. Zásoby

Zásoby sú poistené pre prípad škôd až do výšky 23 900 000 EUR.

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Materiál	35.201	37.874	35.201	0	37.874
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	150.196	29.538	150.196	0	29.538
Tovar	656.683	2.258.672		0	2.915.355
Zásoby spolu	842.080	2.326.084	185.397	0	2.982.767

Zmena úžitkovej hodnoty zásob bola zohľadnená vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa vzhľadom na kvalitu a štruktúru tovarov znižila.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2.152.240	2.886.597	2.637.704	183.335	2.217.798
Pohľadávky spolu	2.152.240	2.886.597	2.637.704	183.335	2.217.798

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

Zúčtovanie opr. položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
d	e	f
732.652	214.341	2.152.240
732.652	214.341	2.152.240

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2.777,106	214,219	2.991,325
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	10.832,321	4.575,345	15.407,666
Daňové pohľadávky a dotácie	88,085		88,085
Iné pohľadávky	21,431		21,431
Krátkodobé pohľadávky spolu	13.718.943	4.789.564	18.508.507

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	1.657,240	198,456	1.855,696
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8.570,755	5.745,123	14.315,878
Daňové pohľadávky a dotácie	3,084		3,084
Iné pohľadávky	1,225		1,225
Krátkodobé pohľadávky spolu	10.232.304	5.943.579	16.175.883

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481) a čistá hodnota zákazky (účet 316). Tieto informácie sú uvedené v inej časti poznámok k účtovnej závierke.

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-2.645.936	-1.204.185
– odpočítateľné	-3.839.847	-1.637.208
– zdaniteľné	1.193.911	433.023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1.301.108	-912.618
– odpočítateľné	-1.301.108	-912.618
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka - neúčtovaná	828.879	444.529
Uplatnená daňová pohľadávka	828.879	444.529
Zaúčtovaná náklad	-384.350	-206.325
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

K 31.12.2021 spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej manažment spoločnosti predpokladá, že bude uplatnená v budúcnosti, vo výške 444.529 EUR.

K 31.12.2022 spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej manažment spoločnosti predpokladá, že bude uplatnená v budúcnosti, vo výške 828.879 EUR.

6. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladnica, ceniny	36.176	20.984
Bežné bankové účty	4.493	7.003
Spolu	40.669	27.987

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	100.937	93.953
poistenie	99.424	91.397
náklady na telefón	0	1.187
predplatné	1.513	1.370
ostatné	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich prehľadoch:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				Stav k 31. 12. 2022 f
	Stav k 1. 1. 2022 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy:	29.300	15.165	0	29.300	15.165
Zákonné rezervy krátkodobé:					
Mzdy za dovolienku vrátane sociálneho zabezpečenia	65.713	56.331	0	65.713	56.331
Zákonné rezervy krátkodobé spolu:	65.713	56.331	0	65.713	56.331
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva - dobropisy POR a osivá 2021	114.888	97.095	17.817	97.051	97.095
Remunerácia RWA AG	50.763	51.359	50.763		51.359
Remunerácia Syngenta	1.165	1.031	1.165		1.031
Dobropisy RWA AG	75.000			75.000	0
Rezerva energie	30.000		30.000		0
Rezerva na mzdu konateľ	120.395	31.001	98.190		53.206
ÚKSUP- odrodové skúšky	6.760		6.760		0
IB Grant Thornton - poradenstvo	2.077		877	1.200	0
IB Grant Thornton - asistencia DPPO	0	5.500	0	0	5.500
Rezerva - mimosúdne vyrovnanie Zimová	16.000	0	16.000	0	0
Rezerva - administr.náklady 2021	23.383	20.560	23.383		20.560
Rezerva - audit 2021	25.650	15.900	25.650		15.900
Tvorba rezervy-likvidácia expirovaného	30.000	150.000		16.083	163.917
Finančná rezerva - "Markdown for high TKW"2022	0	29.870	0	0	29.870
Rezerva - kompenzácie množiteľom 2022	0	233.500	0	0	233.500
Rezerva - prenájom vozidla AgroFamily	0	620	0	0	620
Rezerva - sprac.miezd TaxAdvisory 2022	0	2.000	0	0	2.000
Rezerva - Právny dom 2022	0	2.600	0	0	2.600
Rezerva - provízia Camaro Claim	0	270.000	0	0	270.000
Rezerva - prémie a odvody k prémiam	173.482	186.578	167.673	5.809	186.578
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	669.544	1.097.615	438.278	195.143	1.133.737

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2021				k 31. 12. 2021
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	35.183	29.300	0	35.183	29.300
Zákonné rezervy krátkodobé:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	91.419	65.713	0	91.419	65.713
Zákonné rezervy krátkodobé spol	91.419	65.713	0	91.419	65.713
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva - dobropisy POR a osivá	0	114.868	0	0	114.868
Rezerva - bonusy za kukuricu	20.074	0	11.491	8.583	0,00
Remunerácia RWA AG	0	50.763	0	0	50.763
Remunerácia Syngenta	0	1.165	0	0	1.165
Dobropisy RWA AG	56.100	75.000	0	56.100	75.000
Rezerva - elektrina	28.600	0	28.600	0	0
Rezerva energie	0	30.000	0	0	30.000
Rezerva na mzdu konateľ	121.476	53.658	54.739	0	120.395
ÚKSUP- odrodové skúšky	12.090	6.760	12.090	0	6.760
IB Grant Thornton - poradenstvo	1.500	2.077	1.500	0	2.077
Odstupné	61.911	0	61.911	0	0
Rezerva na príspevok na rekreáciu	38	0	38	0	0
Rezerva - mimosúdne vyrovanie	0	16.000	0	0	16.000
Rezerva - administr.náklady 2021	0	23.383	0	0	23.383
Rezerva - audit 2021	0	25.650	0	0	25.650
Tvorba rezervy-likvidácia	0	30.000	0	0	30.000
Rezerva - prémie a odvody k prémiam	0	173.482	0	0	173.482
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	301.789	602.806	170.369	64.683	669.544

Rezerva na odchodné do dôchodku, dlhodobé rezervy, bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Záväzky po lehote splatnosti	1.013.467	1.341.120
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	36.418.704	37.915.412
Krátkodobé záväzky spolu	37.432.171	39.256.532
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1.002.708	1.022.814
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1.002.708	1.022.814

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Začiatočný stav sociálneho fondu	22.814	32.110
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		19.512
Tvorba sociálneho fondu spolu	12.264	19.512
Čerpanie sociálneho fondu	32.371	28.809
Konečný zostatok sociálneho fondu	2.708	22.814

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
RWA Raiffeisen Ware Austria AG	EUR	1,35%	30.06.2025	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Spolu				1.000.000	1.000.000	1.000.000

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Služby		Tovary a výrobky		Spolu	
	2022 b	2021 c	2022 d	2021 e	2022	2021
Slovenská republika	674.614	990.917	57.817.306	53.100.284	58.491.920	54.091.200
Rakúsko	2.243.371	1.506.900	15.635.474	11.484.288	17.878.845	12.991.188
Maďarsko	0	0	3.873.011	1.129.019	3.873.011	1.129.019
Rumunsko	0	103	207.227	202.492	207.227	202.595
Poľsko	0	0	2.121.451	6.141.313	2.121.451	6.141.313
Česká republika	24.823	305	2.500.901	3.127.404	2.525.724	3.127.709
Taliansko	0	0	5.233	0	5.233	0
Švajčiarsko	0	0	180.337	621.450	180.337	621.450
Holandsko	0	0	0	58.578	0	58.578
Nemecko	0	0	304.637	294.238	304.637	294.238
Francúzsko	0	0	27.938	48.113	27.938	48.113
Veľká Británia	0	0	0	0	0	0
iné	0	0	0	172.103	0	172.103
Spolu	2.942.808	2.498.224	82.673.514	76.379.281	85.616.321	78.877.505

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je 4.561.894 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob Bezprostredne predchádzajúce účtovné	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba	1.686.553	6.278.311	7.149.781	-4.591.759	-871.471
a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	69.906	40.041	12.717	29.865	27.324
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	1.756.459	6.318.352	7.162.498	-4.561.894	-844.147
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	-4.561.894	-844.147

V súvislosti so zlúčením spoločnosti RWA SLOVAKIA so spoločnosťou Sempol spol. s r.o. spoločnosť v roku 2016 prevzala nedokončenú výrobu.

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

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

	2022	2021
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z	3.071.049	3.280.931
Náhrada z poisťovne		21.265
Náhrada nákladov		
Iné-		971
Zúčtovanie OP k pohľadávkam		
Výnosy z refakturácie	34.959	56.441
Inventúrne prebytky		
Výnosy z postúpenia pohľadávok	3.036.090	3.202.254
Finančné výnosy, z toho:	76.221	30.103
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>10</i>	<i>110</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		8
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>76.211</i>	<i>29.993</i>
Výnosové úroky	68.521	29.693
Ostatné finančné výnosy	7.690	300

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	6.434.297	8.241.820
Tržby z predaja služieb	2.942.808	2.498.224
Tržby za tovar	76.239.217	68.137.461
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	85.616.321	78.877.505

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

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

	2022	2021
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3.633.952	3.475.454
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	32.000	25.650
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	32.000	25.650
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	3.601.952	3.449.804
Automobilová doprava	627.183	705.592
Nákup licencií	206.204	273.514
Provízie	49.529	76.403
Opravy a údržba	273.250	285.340
Strážna služba	264.542	258.606
Právne služby	40.109	40.174
Technické služby	198.290	241.705
Personálny leasing	455.036	266.882
Náklady na plynovanie	290.081	145.029
Náklady na reklamu	32.717	33.062
Internet	32.026	29.987
Nájomné	17.487	33.950
Mobilné telefóny	17.985	18.811
Remunerácia	62.558	63.783
Skladovanie osiva	6.394	8.704
Kanalizácia	11.164	3.771
Náklady na reprezentáciu	44.267	46.463
BOZP	26.107	20.875
Poradenstvo	301.338	172.804
Analýza vzoriek, prehliadky porastov	153.616	170.354
Náklady na školenia a kurzy	6.925	7.900
Náklady na závlahu	143.481	141.550
Mzda konateľa	229.266	295.566
Ostatné	112.397	108.981
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3.308.288	3.500.801
Odpis pohľadávok	0	0
Manká a škody		0
Poistenie	253.587	253.956
Odpis postúpených pohľadávok	3.036.090	3.202.254
Náklady z refaktuácie	18.612	38.822
Iné		5.769
Finančné náklady, z toho:	108	4.508
Kurzové straty, z toho:	108	4.508
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		3
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	620.189	523.042
Nákladové úroky	484.691	338.677
Ostatné finančné náklady	131.253	179.170
Bankové poplatky	4.245	5.195
Náklady na derivátové operácie	0	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4.321.574	x	x	-145.204	x	x
teoretická daň	x		21,00%	x	-30.493	21,00%
Daňovo neuznané náklady	1.015.121	213.175	-4,93%	146.928	30.855	-21,25%
Výnosy nepodliehajúce dani	-7.690	-1.615	0,04%	-300	-63	0,04%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	-31.497	-6.614	4,56%
daňové odpochty a iné daňové nároky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Zmena sadzby dane		0	0,00%		0	0,00%
Iné (daň vyberaná zrážkou, daňová licencia)	-2.637.668	-595.910	13,79%	-496.231	-104.209	71,77%
Spolu	-1.830.237	-384.350	29,89%	-381.100	-110.524	76,12%
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00%	x	95.801	-65,98%
Odložená daň z príjmov	x	-384.350	8,89%	x	-206.325	142,09%
Celková daň z príjmov	x	-384.350	8,89%	x	-110.524	76,12%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022	2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpochtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	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
Neuplatnená odložená daňová pohľadávka	0	0

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

Spoločnosť prenájma voľné skladovacie priestory tretím osobám. Ročné výnosy z nájomného sú približne 65.017 EUR. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú. Prenajatú časť skladovacích priestorov vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 191.214,20 EUR (v roku 2021 vo výške 208.729,15 EUR). Uvedené príjmy konateľov boli vyplatené v rámci závislej činnosti za bežné obdobie a sú zohľadnené v mzdových nákladoch.

Príjem bývalého konateľa je výške 108.064,54 EUR, ako čerpanie z rezervy vo výške 98.190,10 EUR. Tvorba rezervy za činnosť štatutárnych orgánov bola vo výške 51.560,73 EUR.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Názov položky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
a	b	c	d
Subjekt, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv			
Nákup tovarov	01	13.449.501	5.423.367
Nákup služieb	01	545.237	781.958
Nákup služieb (poplatok za garanciu)	11	131.253	179.170
Nákladové úroky	08	484.691	338.675
Tržby za tovar	02	14.758.174	11.176.465
Tržby za predaj služieb	02	2.242.248	1.506.900
Dcérske účtovné jednotky			
Nákup tovarov	✓ 01	408.386	91.865
Nákup služieb	✓ 01	352.230	246.455
Tržby za tovar	✓ 02	3.355.420	805.818
Tržby za predaj služieb	✓ 02	24.823	103

Zostatky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh zostatku	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
a	b	c	d
Subjekt, kt. vykonáva v ÚJ rozhodujúci vplyv	záväzok	35.075.910	36.009.808
Subjekt, kt. vykonáva v ÚJ rozhodujúci vplyv	pohľadávka	2.533.176	1.855.288
Dcérske účtovné jednotky	záväzok	45.479	20.319
Dcérske účtovné jednotky	pohľadávka	458.150	408

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

Po 31.12.2022 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022
	b	c	d	e	f
Základné imanie	9.838.114	0	0	0	9.838.114
Ostatné kapitálové fondy	9.268.901	0	0	0	9.268.901
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	492.291	0	0		492.291
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0		0
Neuhradený zisk minulých rokov	1.165.752	0	0	-34.680	1.131.072
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-34.680	-4.201.990		34.680	-4.201.990
Spolu	20.730.378	-4.201.990	0	0	16.528.388

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k
	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021
	b	c	d	e	f
Základné imanie	9.838.114	0	0	0	9.838.114
Ostatné kapitálové fondy	9.268.901	0	0	0	9.268.901
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	459.212	0	0	33.079	492.291
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradený zisk minulých rokov	537.267	0	0	628.485	1.165.752
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	661.563	0	34.680	-661.563	-34.680
Spolu	20.765.057	0	34.680	2	20.730.378

Q. INFORMÁCIA O VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2021

	2021
Účtovná strata	-34.680
Zúčtovanie účtovnej straty	2021
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	0
Iné	0
Spolu:	0

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022 je strata vo výške 4.201.990 EUR.
Účtovnú závierku k 31.12.2022 schválil Valné zhromaždenie.

R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022	2021
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-4 101 654	193 469
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	811 039	741 857
Opravná položka k pohľadávkam	50 932	-14 626
Opravná položka k zásobám	2 651 196	510 509
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Nerealizované kurzové straty	-14 135	-5 883
Rezervy	-44 199	-30 528
Zisk z predaja dlhodobého majetku		
Iné nepeňažné operácie	-646 821	1 394 798
Peňažné toky z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-646 821	1 394 798
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-2 237 500	4 570 650
Prírastok zásob	6 135 980	-9 563 821
Prírastok (úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 192 904	5 333 490
Peňažné toky z prevádzky	2 058 755	1 735 117
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 058 755	1 735 117
Peňažné toky z prevádzky	-484 691	-338 675
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	-113 227	-85 870
Zaplatená daň z príjmov	1 460 837	1 310 572
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami		
Príjmy z mimoriadnych položiek	1 460 837	1 310 573
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 460 837	1 310 573
Peňažné toky z investičnej činnosti	-1 493 583	-1 355 292
Nákup dlhodobého majetku	45 428	30 746
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	-1 448 155	-1 324 546
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 448 155	-1 324 546
Peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Príjmy / (Splátky) bankových úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Príjmy / (Splátky) z ostatných úverov (cashpooling)	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných	12 682	-13 974
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	27 987	41 961
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	40 669	27 987

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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