

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

ČI. I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: **GreenChem SK, s. r. o.**
Sídlo: Nobelova 34, 836 05 Bratislava
IČO: 44 788 461
IČ DPH: SK2022838840

Spoločnosť GreenChem SK, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. mája 2009 a do Obchodného registra bola zapísaná 30. mája 2009 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo 58628/B).

2) Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- prenájom hnutelných vecí.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. marca 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a nadväzujúcich postupov účtovania za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek, a to:

a) Konsolidujúca účtovná jednotka

Obchodné meno: AGROFERT, a.s.
Sídlo: Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4, Česká republika

Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny a konsolidovanú výročnú správu zostavuje spoločnosť AGROFERT a.s., Praha.

b) Konsolidovaná účtovná závierka

Konsolidovaná účtovná závierka a konsolidovaná výročná správa spoločnosti AGROFERT, a.s., Pyšelská 2327/2, 149 00 Praha sa ukladá na Mestskom súde v Prahe, Spálená 6/2, 112 16 Praha 2, kde je uvedená spoločnosť zaregistrovaná (oddiel B, vložka 6626).

c) Materská účtovná jednotka

Materská spoločnosť GreenChem Holding B.V., Gravinnen van Nassauboulevard 95, 4811 BN Breda, Holandské kráľovstvo je podľa § 22, ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu.

6) Počet zamestnancov

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	49,96	47,93
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	54	47
počet vedúcich zamestnancov	2	2

7) Informácie o orgánoch spoločnosti

Štatutárny orgán	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Konatelia	Mgr. Pavel Hanus	Mgr. Pavel Hanus
	Mgr. Roman Markovič	Mgr. Roman Markovič
Spoločník	k 31.12.2023	k 31.12.2022
	GreenChem Holding B.V., Breda, Holandské kráľovstvo	GreenChem Holding B.V., Breda, Holandské kráľovstvo

8) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

ČI. II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

2) Účtovné zásady a účtovné metódy

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

3) Oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Za dlhodobý nehmotný majetok sa považuje nehmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a obstarávacia cena, reprodukčná obstarávacia cena, príp. vlastné náklady sú vyššie ako 2 400 EUR a technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vyššie ako 1 700 EUR.

Dlhodobý nehmotný majetok s ocenením do 2 400 EUR v jednotlivých prípadoch sa účtuje pri zaradení do užívania na ostatné služby a nesleduje sa v operatívnej evidencii.

aa) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (napr. inštalácia a pod.)

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2023 žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Za dlhodobý hmotný majetok sa považuje hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a obstarávacia cena, reprodukčná obstarávacia cena, príp. vlastné náklady sú vyššie ako 1 700 EUR; výnimku tvoria stavby, byty a nebytové priestory, pri ktorých sa nesleduje limitovaná vstupná cena a vybrané položky, o ktorých rozhodne v konkrétnom prípade konateľ.

ba) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky a kurzové rozdiely.

c) Zásoby

ca) Zásoby obstarané kúpou

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Obstarávacia cena sa rozdeľuje na pevne stanovenú cenu obstarania a odchýlku od skutočnej ceny obstarania. Pri vyskladnení zásob sa odchýlky rozpúšťajú spôsobom stanoveným účtovnou jednotkou vo vnútro podnikovej smernici, a to ku koncu mesiaca, najneskôr však ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

K vratným obalom (tu: IBC kontajnery) používaným dlhšie obdobie sú vytvárané opravné položky zohľadňujúce dobu ich použiteľnosti. Spôsob tvorby opravných položiek k obalom je stanovený vo vnútro podnikovej smernici účtovnej jednotky.

d) Pohľadávky

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

Opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní sa tvoria vo výške 100 % prihlásených pohľadávok.

e) Finančné účty

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

Peňažné prostriedky sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. O príjmoch budúcich období účtovná jednotka v roku 2023 neúčtovala.

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2023 významné rezervy na nevyčerpané dovolenky, pohyblivú zložku mzdy, na odchodné do dôchodku, na audit a iné nevyfakturované služby.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napríklad zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom ich zamestnanci Spoločnosti využili.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o výdavkoch budúcich období ani o výnosoch budúcich období.

l) Cudzia mena

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

m) Vykazovanie výnosov

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

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru (tu najmä kvapalina AdBlue), prenájmu systémov SMART na výdaj AdBlue, za služby logistiky a z predaja dlhodobého hmotného majetku (tu najmä: systémy na výdaj kvapaliny AdBlue).

n) Splatná daň z príjmov

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

o) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

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

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

p) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu.

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a jeho vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR a stavby, byty a nebytové priestory, pri ktorých sa nesleduje limitovaná vstupná cena, sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby používania majetku zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania s výnimkou, keď bol dlhodobý hmotný majetok dodaný a následne prenajatý (tu: systémy na výdaj kvapaliny AdBlue), no faktúra za dodanie majetku bola doručená po účinnosti nájomnej zmluvy. V tom prípade sa môže začať dlhodobý hmotný majetok odpisovať už v mesiaci zaradenia.

Hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, a ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR (s výnimkou hmotného majetku charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky s obstarávacou cenou od 350 EUR do 1 700 EUR), sa účtuje priamo do spotreby. Pre takýto majetok platia nasledovné pravidlá:

- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou do 40 EUR, s výnimkou mobilných telefónov a s výnimkou vybraných položiek, o ktorých rozhodne v konkrétnom prípade konateľ Spoločnosti, sa účtuje jednorazovo do nákladov,
- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou od 40 EUR do 1 700 EUR, mobilné telefóny bez ohľadu na obstarávaciu cenu a vybrané položky hmotného majetku s obstarávacou cenou do 40 EUR sa účtujú do nákladov, avšak sledujú sa v centrálnej evidencii a podliehajú fyzickej inventarizácii.

Hmotný majetok charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky, napr. počítače, samostatné tlačiarne, kopírovacie stroje, faxy, skenery, a podobne s obstarávacou cenou od 350 EUR do 1 700 EUR je považovaný za dlhodobý hmotný majetok s dobou odpisovania 2 roky.

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

Samostatný hnutelný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
- systémy SMART (na výdaj AdBlue)	8	12,5	rovnomerný odpis
- osobné automobily	4	25	rovnomerný odpis
- počítače, kancelárska technika do 1 700 EUR	2	50	rovnomerný odpis
- počítače nad 1 700 EUR	4	25	rovnomerný odpis

r) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účte SÚ 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, resp. na účte SÚ 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Hľadisko významnosti je stanovené vo vnútropodnikovej smernici Spoločnosti. Nevýznamné opravy minulých období sa účtujú do nákladov, resp. výnosov v bežnom účtovnom období.

ČI. III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

A. Údaje vykázané na strane aktív súvahy

a) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	01.01.2023 – 31.12.2023								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 298 252				4 545		1 302 797
Prírastky			219 331				247 437		466 768
Úbytky			49 072				229 756		278 828
Presuny			4 545				-4 545		0
Stav na konci účtovného obdobia			1 473 056				17 681		1 490 737
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			727 788						727 788
Prírastky			153 355						153 355
Úbytky			42 075						42 075
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			839 068						839 068
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			570 464				4 545		575 009
Stav na konci účtovného obdobia			633 988				17 681		651 669

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	01.01.2022 – 31.12.2022								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 312 797				0		1 312 797
Prírastky			48 600				53 145		101 745
Úbytky			63 145				48 600		111 745
Presuny			0				0		
Stav na konci účtovného obdobia			1 298 252				4 545		1 302 797
Stav na začiatku účtovného obdobia			610 089						610 089
Prírastky			154 470						154 470
Úbytky			36 771						36 771
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			727 788						727 788
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Stav na začiatku účtovného obdobia			702 707				53 145		755 853
Stav na konci účtovného obdobia			570 464				4 545		575 009

b) Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť vlastní osobné automobily, na ktoré sa vzťahuje povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2023	2022
Povinné zmluvné poistenie	612	586
Havarijné poistenie	2 715	2 578
Poistenie spolu	3 327	3 164

c) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok krytý záložným právom ani nemá obmedzené právo s ním disponovať.

d) Opravné položky k zásobám

Zásoby	k 31.12.2023				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	1 746	423		1 247	922
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	4 400	0		2 617	1 783
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	6 146	423		3 864	2 705

e) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá zásoby kryté záložným právom ani nemá obmedzené právo s nimi disponovať.

f) Opravné položky k pohľadávkam

Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené k rizikovým pohľadávkam, ktoré sú po splatnosti viac ako 90 dní.

Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	31 639	24 286	31 639	0	24 286

g) Pohľadávky

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	428 435		428 435
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	972 764	93 525	1 066 289
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	61 766		61 766
Iné pohľadávky	4 621		4 621
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 467 586	93 525	1 561 111

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Pohľadávky po lehote splatnosti	93 525	334 501
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 467 586	2 984 951
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 561 111	3 319 452
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

h) Pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom a ani nebolo zriadené záložné právo v prospech banky.

Spoločnosť nemá obmedzené právo disponovať s pohľadávkami.

i) Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť účtuje o odložených daniach z príjmu v súvislosti s povinnosťou overenia účtovnej závierky audítorom.

Odložená daňová pohľadávka vznikla z dočasných rozdielov, ktoré v budúcnosti budú tvoriť odpočítateľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov.

Tabuľka prislúchajúca k odloženej daňovej pohľadávke sa nachádza pri odloženom daňovom záväzku v časti B, písm. f, strana 14.

j) Finančné účty

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Pokladnica	1 159	772
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 043 892	1 199 453
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 045 051	1 200 225

k) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 214	17 045
- poistenie vozidiel	1 457	1 712
- štartovné-Štafetový beh	850	850
- služby-portál Profesia	277	520-
- finančné a právne dáta o firmách	204	204
- propagácia obchodného mena a loga	-	13 457
- iné	426	302

O príjmoch budúcich období Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala.

B. Údaje vykázané na strane pasív súvahy**a) Základné imanie**

Základné imanie vo výške 5 000 EUR je splatené.

b) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúci rok

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 886 604 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

Názov položky	2022
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	886 604
Spolu	886 604

c) Podiel na základnom imaní

Jediným spoločníkom je spoločnosť GreenChem Holding B.V., Gravinnen van Nassauboulevard 95, 4844 BN Breda, Holandské kráľovstvo. Ako jediný spoločník má uvedená spoločnosť 100%-ný podiel na základnom imaní a taktiež na zisku. Zisk za rok 2023 je vo výške 523 027 EUR.

d) Rezervy

Tabuľka č. 1

Názov položky	k 31.12.2023				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	697	440			1 137
Odchodné	697	440			1 137
Krátkodobé rezervy, z toho:	93 155	135 871	90 173		138 853
Mzdy za nevyčerp. dovolenku vrát. sociálneho poistenia	49 327	47 238	49 327		47 238
Odmeny pracovníkom	31 819	78 682	31 819		78 682
Odchodné	2 982	340			3 322
Audit	2 150	1 892	2 150		1 892
Slovnaft - bonus	6 877	5 354	6 877		5 354
Shell Slovakia - bonus	-	2 365	-		2 365

Tabuľka č. 2

Názov položky	k 31.12.2022				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	895			-198	697
Odchodné	895			-198	697
Krátkodobé rezervy, z toho:	97 531	90 469	94 845		93 155
Mzdy za nevyčerp. dovolenku vrát. sociálneho poistenia	35 625	49 327	35 625		49 327
Odmeny pracovníkom	46 697	31 819	46 697		31 819
Odchodné	2 686	296			2 982
Audit	4 300	2 150	4 300		2 150
Slovnaft - bonus	8 156	6 877	8 156		6 877
Iné	67	-	67		-

e) Závazky

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 záväzky (dlhodobé a krátkodobé okrem rezerv a bankových úverov) 903 261 EUR, z toho do lehoty splatnosti vo výške 901 740 EUR a po lehote splatnosti vo výške 1 521 EUR.

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky spolu	13 311	18 273
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	7 719	12 866
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 592	5 407
Krátkodobé záväzky spolu	889 950	2 256 231
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	888 429	2 256 231
Záväzky po lehote splatnosti	1 521	0

V záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov je uvedený odložený daňový záväzok.

V záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov je uvedený záväzok zo sociálneho fondu.

f) Odložený daňový záväzok

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	147 941	122 568
odpočítateľné	-24 187	-37 786
zdaniteľné	172 128	160 354
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-111 183	-61 300
odpočítateľné	-111 183	-61 300
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	28 427	20 808
Uplatnená daňová pohľadávka	7 619	5 639
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	7 619	5 639
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-36 146	-33 674
Zmena odloženého daňového záväzku	2 472	6 630
Zaúčtovaná ako náklad	2 472	6 630
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Odložený daňový záväzok vznikol z dočasného rozdielu účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku, keď účtovná zostatková hodnota dlhodobého odpisovaného majetku je vyššia než jeho daňová zostatková hodnota. Ide o dôsledok rozdielných účtovných a daňových odpisov.

g) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 407	2 791
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14 700	15 567
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		-
Ostatná tvorba sociálneho fondu		-
Tvorba sociálneho fondu spolu	14 700	15 567
Čerpanie sociálneho fondu	14 515	12 951
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 592	5 407

ČI. IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Tržby za tovar (AdBlue ap.)		Tržby za tovar (výdajné systémy na AdBlue)		Tržby za iný tovar	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	10 412 883	20 217 371	12 500	93 100	48 348	43 244
Maďarsko	-	-	-	12 800	2 814	3 174
Chorvátsko	-	-	-	-	800	-
Česká republika	-	1 144 833	-	-	-	338
Spolu	10 412 883	21 362 204	12 500	105 900	51 962	46 756

Pokračovanie tabuľky

Oblasť odbytu	Tržby za tovar (spolu)		Tržby za služby (prenájmy, provízie, logistika, opravy systémov, doprava ap.)		Tržby za tovar a služby spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	10 473 731	20 353 715	40 109	23 587	10 513 840	20 377 302
Maďarsko	2 814	15 974	-	-	2 814	15 974
Chorvátsko	800	-	-	-	800	-
Holandsko	-	-	2 625 111	2 491 602	2 625 111	2 491 602
Česká republika	-	1 145 171	-	-	-	1 145 171
Spolu	10 477 345	21 514 860	2 665 220	2 515 189	13 142 565	24 030 049

b) Významné položky výnosov

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	36 695	192 284
- tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	27 497	50 880
- tržby z predaja materiálu	2 020	2 000
- náhrady škôd v dôsledku poistných udalostí	1 247	-
- náhrady škôd mimo poistných udalostí	104	117
- prebytky zásob	3 065	35
- tržby z prevodu nehmotných majetkových hodnôt	-	136 117
- iné	2 762	3 135
Finančné výnosy, z toho:	2 373	28 905
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	2 373	28 905
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	745	687
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	-	-
- výnosové úroky	-	--
	-	-
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	-	-
	-	-

c) Čistý obrat

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výroby	-	-
Tržby z predaja služieb	2 665 220	2 515 189
Tržby za tovar	10 477 345	21 514 860
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat celkom	13 142 565	24 030 049

d) Údaje o nákladoch

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 289 482	1 209 417
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	4 730	4 730
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 730	4 730
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 284 752	1 204 687
- opravy	76 339	62 892
- cestovné	8 792	6 148
- reprezentačné	21 712	15 657
- poštovné	2 267	3 106
- prepravné	906 085	887 948
- nájomné	110 288	99 885
- náklady na inzerciu, reklamu, výstavy	53 957	25 219
- komplexné služby Agrofert	9 189	13 457
- právne služby	19 800	20 200
- IT, internet/intranet, telekomunikačné služby	8 830	9 064
- poradenské a konzultačné služby	20 000	-
- telemetria	1 424	1 897
- personalistika a ekonomika práce	5 938	3 569
- upratovanie a OLO	6 946	6 272
- stočné	1 625	1 625
- preprava dokumentov	3 052	2 721
- inštalácia systémov na výdaj kvapaliny AdBlue	4 410	7 813
- služby-recyklácia obalov	7 764	8 740
- ponuka práce	942	10 333
- iné	15 392	18 141

Pokračovanie tabuľky

Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	48 594	55 176
- zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku	16 197	26 374
- predaný materiál	1 202	1 206
- dary	1 300	800
- pokuty	952	100
- poistenie majetku a osôb	9 130	8 691
- neuznaná DPH	3 418	2 831
- manká na zásobách	1 050	-
- škody na zásobách	2 386	885
- škody na DLHM	1 224	-
- povinný odvod za nezamestnávanie zdravotne postihnutých	3 080	2 846
- iné	8 655	11 443
Finančné náklady, z toho:	18 068	10 894
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>14 677</i>	<i>7 340</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2	1
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>3 391</i>	<i>3 554</i>
- nákladové úroky	-	-
- bankové poplatky	3 391	3 554
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	-	-
	-	-
	-	-

e) Dane z príjmov

e1) Daň z príjmov odložená

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

e2) Daň z príjmov splatná

Názov položky	k 31.12.2023			k 31.12.2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	674 873	x	x	1 132 140	x	x
teoretická daň	x	141 723	21	x	237 749	21
Daňovo neuznané náklady	181 450	38 104	5,65	139 754	29 349	2,59
Výnosy nepodliehajúce dani	-108 736	-22 835	-3,38	-107 395	-22 553	-1,99
Umorenie daňovej straty						
Spolu	747 587	156 993	23,26	1 164 499	244 545	21,60
Splatná daň z príjmov	x	156 993	23,26	x	244 545	21,60
Odložená daň z príjmov	x	-5 147	-0,76	x	991	0,09
Celková daň z príjmov	x	151 846	22,50	x	245 536	21,69

ČI. V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Názov položky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Drobný dlhodobý hmotný majetok	70 891	67 425

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch drobný dlhodobý hmotný majetok (ďalej DHM) s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou od 40 EUR do 1 700 EUR, mobilné telefóny bez ohľadu na obstarávaciu cenu a vybrané položky hmotného majetku s obstarávacou cenou do 40 EUR.

V priebehu roka 2023 bol do podsúvahovej evidencie zaradený DHM v hodnote 4 586 EUR a vyradený DHM v hodnote 1 120 EUR.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 ďalšie aktíva a pasíva, ktoré by neboli uvedené v súvahe.

- Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia ap.
- Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky v zmysle bodu a) voči spriazneným osobám.
- Spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok.

ČI. VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

ČI. VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba	Charakteristika transakcie	2023	2022
GreenChem Holding B.V.	Nákup DLHM	78 060	9 720
	Nákup zásob	8 619 418	18 169 454
	Nákup služieb	5 905	1 897
	Predaj zásob	842	-
	Predaj služieb	2 625 111	2 491 602
GreenChem Hungary Kft.	Nákup zásob	1 520	-
	Predaj zásob	2 815	15 974
GreenChem Adriatic d.o.o.	Predaj zásob	800	-
AGROFERT, a.s.	Nákup služieb	9 423	13 654
Agropodnik a.s. Trnava	Predaj DLHM	15 500	-
	Predaj zásob	29 593	51 029
	Predaj služieb	-	4 500
	Nákup služieb	1 596	1 596
Istrochem Reality, a.s.	Nákup služieb	134 926	117 561
AGRI CS Slovakia s.r.o.	Predaj zásob	330	2 217
AGROTEC Slovensko s.r.o.	Predaj zásob	4 380	2 952
ACHP Levice a.s.	Predaj zásob	20 612	62 465
DOLINA spol. s r.o.	Predaj zásob	586	1 765
HYZA a.s.	Predaj zásob	7 490	14 547
	Predaj služieb	-	276
Poľnohospodárske družstvo KRUPÁ v Dolnej Krupej	Predaj zásob	3 851	10 681
	Predaj služieb	-	309
Poľnohospodárske družstvo Okoč-Sokolec	Predaj zásob	594	-
TAJBA, a.s.	Predaj zásob	5 964	12 108
Duslo, a.s.	Nákup zásob	-	1 070 789
	Nákup služieb	-	270
AGROSPOL Košice, s.r.o.	Predaj zásob	-	4 800
MAFRA Slovakia, a.s.	Nákup zásob	-	66
NOVOVES, s.r.o.	Predaj zásob	-	4 800

Tabuľka č. 2

Spriaznená osoba	Charakteristika transakcie	Stav K 31.12.2023	Stav K 31.12.2022
GreenChem Holding B.V.	Závazky z obchodného styku Pohľadávky z obchodného styku	222 235 425 111	1 236 130 841 602
GreenChem Hungary Kft.	Závazky z obchodného styku Pohľadávky z obchodného styku	903 -	- 280
GreenChem CZ s.r.o.	Závazky z obchodného styku Pohľadávky z obchodného styku	- 183	187 151
AGROFERT, a.s.	Závazky z obchodného styku	1 189	5 057
Agropodnik a.s. Trnava	Pohľadávky z obchodného styku	1 918	2 500
Istrochem Reality, a.s.	Závazky z obchodného styku Pohľadávky z obchodného styku	14 390 72	13 429 72
AGROTEC Slovensko s.r.o.	Pohľadávky z obchodného styku	363	-
ACHP Levice a.s.	Pohľadávky z obchodného styku	-	4 202
HYZA a.s.	Pohľadávky z obchodného styku	404	1 239
Poľnohospodárske družstvo KRUPÁ v Dolnej Krupej	Pohľadávky z obchodného styku	-	1 226
TAJBA, a.s.	Pohľadávky z obchodného styku	384	1 394
Duslo, a.s.	Závazky z obchodného styku	88	143

Konatelia spoločnosti majú k dispozícii služobné automobily.

Žiadne iné výhody, záruky, pôžičky ako plnenia na súkromné účely Spoločnosť v roku 2023 členom štatutárneho orgánu neposkytla.

ČI. VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť i napriek komplikovanej podnikateľskej situácii a existujúcim rizikám (dopady ekonomických sankcií uvalených na Rusko, zvýšený výskyt kybernetických útokov, ap.), ktoré sú spôsobené pretrvávajúcim konfliktom s vojenskou inváziou Ruska na Ukrajinu, pokračovala vo svojich obchodných aktivitách. Hlavnou obchodnou aktivitou Spoločnosti je predaj a distribúcia kvapaliny AdBlue a ďalej prenájom a predaj výdajných zariadení na kvapalinu AdBlue.

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme a na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

ČI. IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	1.1.2023 – 31.12.2023				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Vlastné imanie spolu	2 850 466	523 027		0	3 373 493
Základné imanie zapísané do OR	5 000				5 000
Zákonné rezervné fondy	2 540				2 540
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 956 322			+886 604	2 842 926
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	886 604	523 027		-886 604	523 027

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	1.1.2022 – 31.12.2022				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Vlastné imanie spolu	1 963 862	886 504		0	2 850 466
Základné imanie zapísané do OR	5 000				5 000
Zákonné rezervné fondy	2 540				2 540
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 418 581			+537 741	1 956 322
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	537 741	886 604		-537 741	886 604

ČI. X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**a) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

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

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

b) Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	674 873	1 132 140
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	154 579	154 470
Odpis zásob	3 436	885
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-7 353	29 824
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-3 441	21
Zmena stavu rezerv	46 138	-4 574
Úrokové náklady (netto)	0	0
Zisk / strata z predaja dlhodobého majetku	-11 299	-24 506
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	-2 378
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	856 933	1 285 882
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu zásob	-41 247	-51 129
Zmena stavu pohľadávok	1 820 108	-574 380
Zmena stavu záväzkov	-1 240 356	-373 818
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov	13 832	5 012
Prevádzkové peňažné toky	1 409 270	291 567

Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 409 270	291 567
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-344 504	-213 458
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 064 766	78 109
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-247 437	-53 145
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	27 497	50 880
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-219 940	-2 265
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Prírastok (úbytok) dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	844 826	75 844
Peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 200 225	1 124 381
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 045 051	1 200 225