

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2023

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Berry Slovakia, s.r.o.
Okočská 74
932 01 Veľký Meder

Spoločnosť Berry Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 21. septembra 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. októbra 2006 (Obchodný register Okresného súdu Okresný Súd Trnava, oddiel. Sro, vložka č. 20708/T). Dňa 13. Septembra 2023 došlo ku zmene obchodného názvu spoločnosti na Berry Slovakia, s.r.o.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prenájom nehnuteľností bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom
- výroba plastových obalov vrátane povrchovej úpravy
- grafické práce na počítači
- balenie tovaru
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. júna 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

5. Údaje o skupine

Najmenšia skupina s názvom RPC Packaging Holdings B.V. so sídlom Bergweidedijk 1, Deventer 7418 AB, Holadnsko, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom Berry Global, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť, zostavuje Berry Global Group, Inc. so sídlom 101 Oakley Street, Evansville, Indiana 47710, Spojené štáty americké. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 30. 09. 2023	Stav k 30. 09. 2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	300	342
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	292	329
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	15	14

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. júna 2023 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 30. septembra 23.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022
Konatelia:	- Ulrich Heinrich Deters - Andreas Keller - Viktor Stang - Mark William Miles - Jason Kent Greene	- Ulrich Heinrich Deters - Andreas Keller - Viktor Stang - Mark William Miles - Jason Kent Greene
Prokurista:	- Theo Behringer do 28.12.2023 - Ing. Szilvia Mikos do 28.12.2023 - Jozef Kósa do 28.12.2023	- Theo Behringer - Ing. Szilvia Mikos - Jozef Kósa

Spoločníci Spoločnosti:

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
RPC Packaging Holdings B.V.	6 639	100	100	100
Spolu	6 639	100	100	100

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Princíp zostavenia účtovnej závierky za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti na základe uvedeného považuje Spoločnosť za správny.

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	2 až 3	Lineárna	33 až 50
Softvér	5	Lineárna	20
Oceniteľné práva (licencie)	3 až 5	Lineárna	20 až 33
Goodwill	5	Lineárna	0

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

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 obstarávacía 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	10 až 50	Lineárna	2 až 10
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 12	Lineárna	8,33 až 50
Dopravné prostriedky	4 až 6	Lineárna	16,6 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

c) Zásoby

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

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

d) Pohľadávky

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

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

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod IV.7 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode b).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

h) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpanú dovolenku, skontá, nevýhodné zmluvy, odchodné, nevyfakturované dodávky a služby, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, na podnikateľské riziko, súdne spory a reklamácie.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

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

k) Splatná daň z príjmu

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

I) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

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

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

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

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

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

o) Cudzí mena

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

p) Vykazovanie výnosov

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

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja výrobkov, poskytovania služieb a predaja tovaru.

q) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

r) Oprava chýb minulých období

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

V roku končiacom 30. septembra 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 30.09.2022	1 376 510	232 207	516 233	279 513	-	-	-	2 404 463
Prírastky	-	35 415	-	-	-	-	-	35 415
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2023	1 376 510	267 622	516 233	279 513	-	-	-	2 439 878
Oprávky								
Stav k 30.09.2022	1 331 267	203 098	516 233	279 513	-	-	-	2 330 111
Prírastky	35 666	14 696	-	-	-	-	-	50 362
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2023	1 366 933	217 794	516 233	279 513	-	-	-	2 380 473
Opravné položky								
Stav k 30.09.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.09.2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav k 30.09.2022	45 243	29 109	-	-	-	-	-	74 352
Stav k 30.09.2023	9 577	49 828	-	-	-	-	-	59 405

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 30.09.2021	1 376 510	222 207	516 233	279 513	-	14 480	-	2 408 943
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-4 480	-	-
Presuny	-	10 000	-	-	-	-10 000	-	-
Stav k 30.09.2022	1 376 510	232 207	516 233	279 513	-	0	-	2 404 463
Oprávky								
Stav k 30.09.2021	1 294 557	191 648	498 544	279 513	-	-	-	2 264 262
Prírastky	36 710	11 450	17 689	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2022	1 331 267	203 098	516 233	279 513	-	-	-	2 330 111
Opravné položky								
Stav k 30.09.2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.09.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav k 30.09.2021	81 953	30 559	17 689	-	-	14 480	-	144 681
Stav k 30.09.2022	45 243	29 109	0	-	-	-	-	74 352

K 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022 nie je na žiaden dlhodobý nehmotný majetok zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Vývojová činnosť pre nové produkty a nové procesy sa vykonáva na úrovni clusteru, v sesterskej spoločnosti RPC Bramlage GmbH, Nemecko. V menovanej spoločnosti sa nachádza oddelenie projektového manažmentu. Náklady zamestnancov tohto oddelenia sú priradené k jednotlivým produktom alebo projektom a podľa toho, ktorý projekt je pridelený spoločnosti RPC Bramlage Veľký Meder, náklady na vývoj na tie výrobky prípadne procesy sa spoločnosti prefakturujú. Náklady na vývoj pre tie výrobky, procesy z ktorých spoločnosť má ekonomické úžitky počas viacerých rokov sa zaradia do dlhodobého nehmotného majetku a odpisujú sa najneskôr do piatich rokov od ich obstarania.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	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 k 30.09.2022	404 993	7 149 384	16 263 214	-	-	149 945	626 362	-	24 593 898
Prírastky	-	374 289	1 151 869	-	-	-	408 039	-	1 934 197
Úbytky	-	-	-265 104	-	-	-	-	-	-265 104
Presuny	-	-	494 770	-	-	-	-494 770	-	0
Stav k 30.09.2023	404 993	7 523 673	17 644 749	-	-	144 945	539 631	-	26 262 991
Oprávky									
Stav k 30.09.2022	-	1 500 324	11 065 805	-	-	147 200	-	-	12 713 329
Prírastky	-	182 635	1 098 431	-	-	1 187	-	-	-
Úbytky	-	-	-205 130	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.9.2023	-	1 682 959	11 959 106	-	-	148 387	-	-	13 790 452
Opravné položky									
Stav k 30.09.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
Stav k 30.09.2022	404 993	5 649 060	5 197 409	-	-	2 745	626 362	-	11 880 569
Stav k 30.09.2023	404 993	5 840 714	5 685 643	-	-	1 558	539 631	-	12 472 539

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 30.09.2021	404 993	7 106 895	15 832 374	-	-	149 945	177 046	-	23 671 253
Prírastky	-	42 489	369 906	-	-	-	555 921	-	968 316
Úbytky	-	-	-	-	-	-	- 45 671	-	- 45 671
Presuny	-	-	60 934	-	-	-	- 60 934	-	0
Stav k 30.09.2022	404 993	7 149 384	16 263 214	-	-	149 945	626 362		24 593 898
Oprávky									
Stav k 30.09.2021	-	1 346 062	9 938 425	-	-	146 013	-	-	11 430 500
Prírastky	-	154 262	1 127 380	-	-	1 187	-	-	1 282 829
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2022	-	1 500 324	11 065 805	-		147 200	-	-	12 713 329
Opravné položky									
Stav k 30.09.2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30.09.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
Stav k 30.09.2021	404 993	5 760 833	5 893 949	-	-	3 932	177 046	-	12 240 753
Stav k 30.09.2022	404 993	5 649 060	5 197 409	-	-	2 745	626 362		11 880 569

K 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022 nie je na žiadny dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 30.09.2022	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2023
Materiál	135 941	89 705	24 052	-	201 594
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	183 017	108 196	-	-	291 213
Výrobky	228 262	214 377	17 043	-	425 596
Tovar	-	-	-	-	-
Zásoby spolu	547 220	412 278	41 095	-	918 403

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou, zníženia predajných cien a pomalej obrátkovosti zásob.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 30.09.2021	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2022
Materiál	145 705	21 431	-31 195	-	135 941
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	153 586	38 687	-9 256	-	183 017
Výrobky	231 420	50 252	-53 410	-	228 262
Tovar	-	-	-	-	-
Zásoby spolu	530 711	110 370	-93 861	-	547 220

K 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022 nie je na žiadne zásoby zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 30.09.2022	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtova- nie (použitie)	Zúčtova- nie (zruše- nie)	Stav k 30.09.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	315 202	-	-	-4 356	310 846
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	315 202	-	-	-4 356	310 846
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	217 464	-	-	-4 356	217 464
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-	-	-
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	217 464	-	-	-	217 464
Krátkodobé pohľadávky spolu	532 666	-	-	-4 356	528 310

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 30.09.2021	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	265 632	148 161	-	-98 591	315 202
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	265 632	148 161	-	-98 591	315 202
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	217 464	-	-	-	217 464
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-	-	-
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	217 464	-	-	-	217 464
Krátkodobé pohľadávky spolu	483 096	148 160	-	-98 591	532 666

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Spoločnosť neeviduje dlhodobé pohľadávky k 30. septembru 2023.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 30. septembru 23 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	10 728 136	722 659	11 450 795
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	192 825	-	192 825
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	10 535 311	722 659	11 257 970
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	651 038	-	946 988
Čistá hodnota zákazky	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	651 038	-	651 038
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-
Iné pohľadávky	295 950	-	295 950
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 379 174	722 659	12 397 783

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	9 322 376	1 143 481	10 465 857
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	444 248	16 250	460 498
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 878 128	1 127 231	10 005 359
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 711 939	261 008	2 972 947
Čistá hodnota zákazky	-	-	-
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 182 900	-	2 182 900
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	498 759	-	498 759
Pohľadávky z derivátových operácií	-	-	-
Iné pohľadávky	30 280	261 008	291 288
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 034 315	1 404 489	13 438 804

K 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022 nie je na žiadne pohľadávky zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 586	2 130
Poistenie majetku	-	-
Pracovné oblečenie	-	-
Daň z nehnuteľností	3 586	2 130
Poplatky za odvoz odpadu	-	-
Ostatné	-	-
Spolu	3 586	2 130

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti 0.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	30.09.2023	30.09.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 527	6 812
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 209	7 877
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	7 209	7 877
Čerpanie sociálneho fondu	4 791	8 162
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 945	6 527

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov okrem odloženého daňového záväzku a rezerv podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 23:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	-	8 400 000	-	-	8 400 000
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	8 400 000	-	-	8 400 000
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	-	8 945	-	-	8 945
Záväzky zo sociálneho fondu	-	8 945	-	-	8 945
Iné dlhodobé záväzky	-	-	-	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	-	8 408 945	-	-	8 408 945
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	-	-	4 825 417	1 809 672	6 626 089
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	578 455	-	578 455
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	-	4 237 962	1 809 672	6 047 634
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	-	-	7 901 217	-	7 901 217
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	7 328 426	-	7 328 426
Záväzky voči zamestnancom	-	-	284 088	-	284 088
Záväzky zo sociálneho poistenia	-	-	175 866	-	175 866
Daňové záväzky a dotácie	-	-	85 744	-	85 744
Iné záväzky	-	-	27 093	-	27 093
Krátkodobé záväzky spolu	-	-	12 726 634	1 809 672	14 527 306

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	-	11 200 000	-	-	11 200 000
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	11 200 000	-	-	11 200 000
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	-	6 527	-	-	6 527
Závazky zo sociálneho fondu	-	6 527	-	-	6 527
Iné dlhodobé záväzky	-	-	-	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	-	11 206 527	-	-	11 206 527
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	-	-	5 840 597	1 101 401	6 941 998
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	359 998	70 992	430 990
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	-	5 480 599	1 030 409	6 511 008
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	-	-	3 386 156	-	3 386 156
Čistá hodnota zákazky	-	-	-	-	-
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	2 892 307	-	2 892 307
Závazky voči zamestnancom	-	-	268 961	-	268 961
Závazky zo sociálneho poistenia	-	-	167 680	-	167 680
Daňové záväzky a dotácie	-	-	32 686	-	32 686
Iné záväzky	-	-	24 522	-	24 522
Krátkodobé záväzky spolu	-	-	9 226 753	1 101 401	10 328 154

4. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Záväzky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2023			Stav k 30.09.2022		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	-	-	-	-	-	-
Finančný náklad	-	-	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-	-	-

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za obdobie 30.09.2022– 30.09.2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30.09.2023
Dlhodobé rezervy:	3 000	-	-	-	3 000
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>3 000</i>	-	-	-	<i>3 000</i>
Odchodné do dôchodku	3 000	-	-	-	3 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 170 304	1 304 097	1 844 165	-	1 630 236
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	155 177	199 185	155 177	-	199 185
Nevyčerpaná dovolenka vrátane odvodov	155 177	199 185	155 177	-	199 185
Rekreačný príspevok pre zamestnancov	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	2 015 127	1 104 912	1 688 988	-	1 431 051
Rezerva na stratové projekty	174 749	157 646	174 749	-	157 646
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	36 787	43 400	36 787	-	43 400
Rezerva na súdne spory	15 000	-	15 000	-	-
Rezerva na management fee	882 188	-	882 188	-	-
Rezerva na záručné opravy/reklamácie	47 500	6000	-	-	53 500
Iné	858 903	897 866	580 264	-	1 176 505
Rezervy spolu	2 173 304	1 304 097	1 844 165	-	1 633 236

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30.09.2022
Dlhodobé rezervy:	3 000	-	-	-	3 000
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>3 000</i>	-	-	-	<i>3 000</i>
Odchodné do dôchodku	3 000	-	-	-	3 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 126 945	2 114 257	2 070 898	-	2 170 304
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	192 640	103 643	141 106	-	155 177
Nevyčerpaná dovolenka vrátane odvodov	192 640	103 643	141 106	-	155 177
Rekreačný príspevok pre zamestnancov	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	1 934 305	2 010 614	1 929 792	-	2 015 127
Rezerva na stratové projekty	198 782	174 749	198 782	-	174 749
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	34 430	35 287	32 930	-	36 787
Rezerva na súdne spory	20 000	15 000	20 000	-	15 000
Rezerva na management fee	642 287	882 188	642 287	-	882 188
Rezerva na záručné opravy/reklamácie	168 500	47 500	168 500	-	47 500
Iné	870 306	855 800	867 293	-	858 903
Rezervy spolu	2 129 945	2 114 257	2 070 898	-	2 173 304

Predpokladná doba použitia dlhodobých rezerv je do 3 rokov.

6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 30.09.2023	k 30.09.2022	k 30.09.2023	k 30.09.2022
Dlhodobé pô- žičky, z toho:							
IC pôžička od RPC Promens Group B.V.	EUR	2,58%	31.03.2027	8 400 000	11 200 000		11 200 000
Dlhodobé pô- žičky spolu				8 400 000	11 200 000		11 200 000
Krátkodobé pô- žičky, z toho:							
IC pôžička od RPC Promens Group B.V.	EUR	2,58%	31.03.2027	7 328 426	2 892 307	7 328 426	2 892 307
Cash pooling s Packaging Eu- rope BV	EUR	EURIBOR + 1%	Na požiadanie				-
Krátkodobé pô- žičky spolu				7 328 426	2 892 307	7 328 426	2 892 307

V sume pôžičky sú zahrnuté zaúčtované nezaplatené úroky k 30. septembru 2023 v čiastke 91 303 EUR.

Štruktúra pôžičky podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022
Po splatnosti	-	-
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	7 328 426	2 892 307
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	8 400 000	11 200 000
Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov	-	-

Dodatočné informácie o prijatých pôžičkách sú uvedené v poznámkach v časti II bod a.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	406 505	311 236
Licenčné poplatky	53 199	30 438
Bonusy zákazníkom	223 667	124 775
Provízie	0	1 307
Personálne náklady	-	-
Ostatné	129 639	154 716
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	79 385	79 964
Ostatné	79 385	79 964
Spolu časové rozlíšenie	485 890	391 200

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

VÝNOSY

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie od 01.10.2021 – 30.09.2022
Tržby za vlastné výrobky	35 311 431	33 115 662
Tržby z predaja služieb	651 825	580 718
Tržby za tovar	1 217 292	194 588
Čistý obrat celkom	37 180 547	34 589 596

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Predaj výrobkov a služieb		Predaj tovaru		Spolu	
	01.10.2022- 30.09.2023	01.10.2021- 30.09.2022	01.10.2022- 30.09.2023	01.10.2021- 30.09.2022	01.10.2022- 30.09.2023	01.10.2021- 30.09.2022
Holandsko	11 682 818	9 537 893	423 072		12 105 890	9 537 893
Nemecko	7 081 516	6 586 637		68 000	7 081 516	6 654 637
Švajčiarsko	5 554 556	5 275 587			5 554 556	5 275 587
USA	3 198 852	3 879 364	215 252	37 846	3 414 104	3 917 210
Čína	1 367 521	1 199 010	301 150		1 668 671	1 199 010
Poľsko	1 420 054	1 082 358	22 600		1 442 654	1 082 358
Španielsko	1 084 876	912 199			1 084 876	912 199
Francúzsko	897 511	1 226 407		86 500	873 418	1 312 907
Rusko	106 498	286 141			106 498	286 141
Portugalsko	703 975	796 084			703 975	796 084
Belgicko	114 940	103 358			114 940	103 358
Rakúsko	224 400	273 943			224 400	273 943
Česká republika	322 832	292 239			322 832	292 239
Brazília	154 964	112 139			154 964	112 139
Grécko	378 189	289 284			378 189	289 284
Taliansko	452 840	194 294			452 840	194 294
Slovenská republika	109 810	152 168			109 810	152 168
Mexiko	343 061	416 166			343 061	416 166
Dánsko	136 311	264 363	152 789		289 100	264 363
Nový Zéland		18 323	30 015		30 015	18 323
Ostatné	627 732	798 423	72 414	2 242	700 146	800 665
Spolu	35 963 256	33 696 380	1 217 292	194 588	37 180 547	33 890 968

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 674 576 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie vo výške 674 576 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky				Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022	Stav k 30.09.2021	Obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie od 01.10.2021 – 30.09.2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 087 432	1 327 725	1 090 539	-240 293	237 186
Výrobky	1 858 717	2 293 000	2 002 954	-434 283	290 046
Spolu	5 215 935	3 629 725	3 093 493	-674 576	527 323
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		x	X	-674 576	527 232

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	Obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie od 01.10.2021 – 30.09.2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Aktivácia vývojových nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 820 887	698 628
Predaj materialu	564 474	160 609
Refakturácia prepravy a iných nákladov	987 587	416 114
Predaj odpadu	8 373	22 552
Ostatné	260 453	99 353
Finančné výnosy, z toho:	12 634	0
<i>Kurzové zisky:</i>	12 634	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie od 01.10.2021 – 30.09.2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	7 138 713	5 614 385
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>32 600</i>	<i>28 800</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	32 600	28 800
daňové poradenstvo		-
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>7 369 196</i>	<i>5 585 585</i>
Doprava	2 788 335	1 723 500
Leasing	124 540	83 435
Nájomné	270 010	210 917
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	281 168	182 031
Poplatky platené Skupine	2 366 437	1 973 893
Personálny leasing	520 086	130 797
Skladovanie	18 885	88 176
Opravy a údržba	276 498	121 788
Cestovné náklady	42 946	37 219
Telefónne poplatky	22 359	22 550
Reprezentačné náklady	55 124	30 273
Ostatné	362 083	981 006
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	824 310	404 893
Predaný materiál		-
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	612 448	160 609
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	-4 356	49 570
Ostatné	216 218	194 714
Finančné náklady, z toho:	317 229	289 769
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 486</i>	<i>20 624</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 486	20 624
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Nákladové úroky	308 805	256 297
Bankové poplatky	6 938	12 848
Poistné	-	-
Ostatné	-	-

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie od 01.10.2021- 30.09.2022
Osobné náklady, z toho:	5 831 656	5 909 404
Mzdy	4 144 800	4 194 320
Ostatné náklady na závislú činnosť	270 924	252 223
Sociálne poistenie	1 013 935	1 045 074
Zdravotné poistenie	401 997	417 787

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 30.09.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 30.09.2023
Dlhodobý majetok	-3 784 903		-170 574	-3 955 477
Zásoby	547 219		371 183	918 402
Pohľadavky	296 465		-5 823	290 642
Rezervy	1 403 326		-585 572	817 754
Neuhradené náklady	397 118		-170 340	226 778
Závazky po splatnosti	96 950		-8 871	105 821
Ostatné	-		-	-
Celkom	-1 043 825		-552 254	-1 596 079
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka/ záväzok vypočítaný	-219 203		-115 974	-335 177
Odložená daňová pohľadávka / záväzok zaúčtovaný	-219 203		-115 974	-335 177

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	01.10.2022-30.9.2023			01.10.2021-30.9.2022		
	Základ dane	Daň	Daň (v %)	Základ dane	Daň	Daň (v %)
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 000 910			2 647 190		
Teoretická daň		630 191	21%		555 910	21%
Daňovo neuznané náklady	25 000	5 250	0,17%	68 367	14 357	0,54%
Výnosy nepodliehajúce dani						
Zmena sadzby dane						
Iné	-454 338	-95 411	-3,18%	115 528	24 261	0,91%
Spolu	2 571 572	540 014	18,00%	2 831 086	594 528	22,46%
Splatná daň z príjmov		540 014	18,00%		519 352	19,6%
Odložená daň z príjmov		115 974	3,86%		75 176	2,8%
Celková daň z príjmov		655 988	21,86%		594 528	22,46%

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:
možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Druh podmieneného záväzku	Stav k	Stav k
	30.09.2023	30.09.2022
Zo súdnych sporov	108 522	108 522

Spoločnosť zatiaľ nie je schopná odhadnúť výsledok súdneho sporu, a preto neúčtovala o možnom záväzku.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. V prípadoch, keď je možné kvantifikovať mieru tejto neistoty, bola zaúčtovaná rezerva podľa najlepšieho odhadu Manažmentu Spoločnosti, avšak táto neistota zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má nasledovné finančné povinnosti z titulu operatívneho leasingu:

Spoločnosť má v nájme 6 osobných automobilov od spriaznenej osoby Ročné nájomné je 26 581 EUR
Spoločnosť má v nájme nákladné auto s prívesom od spriaznenej osoby Ročné nájomné je 13 547 EUR

Spoločnosť má v nájme 1 vysokozdvížný vozík od spriaznenej osoby Ročné nájomné je 17 721 EUR

Spoločnosť má v nájme počítačové vybavenie od spriaznenej osoby Ročné nájomné je 7 619 EUR

Spoločnosť má v nájme 1 vysokozdvížný vozík od tretej osoby Ročné nájomné je - 1048 EUR

Spoločnosť má v nájme kopírovacie stroje od tretej osoby Ročné nájomné je 15 333 EUR

Spoločnosť má časť skladových priestorov a výrobných priestorov v nájme od tretích osôb Ročné nájomné predstavuje 246 908 EUR

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

Po 30. septembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 30. septembru 2023.

TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	01.10.2022- 30.09.2023	01.10.2021- 30.09.2022
Nákup majetku	Ostatné spriaznené strany	32 400	59 480
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	-	-
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	2 349 541	2 332 054
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	1 439 032	1 011 579
Nákup služieb – licenčné poplatky	Ostatné spriaznené strany	-	-
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	1 936 043	1 219 491
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	508 209	307 164
Úrok z prijatej pôžičky	Ostatné spriaznené strany	308 014	255 506
	Spriaznená osoba	Stav k 30.09.2023	Stav k 30.09.2022
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	578 455	430 990
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	192 825	460 498
Prijaté pôžičky – cash pool	Ostatné spriaznené strany	-	-
Cash pool – pohľadávka	Ostatné spriaznené strany	-	2 182 900
Závazky z dlhodobej pôžičky	Ostatné spriaznené strany	8 400 000	11 200 000
Závazky z krátkodobej pôžičky	Ostatné spriaznené strany	7 328 426	2 892 307
Management fee - rezerva	Ostatné spriaznené strany	0	882 188

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 30.09.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.09.2023
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	3 600 000	-	-	-	3 600 000
Kapitálové fondy z príspevkov	-	-	-	-	664
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	-	-	-	-
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 138 779	-	-	2 052 662	6 191 441
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 052 662	2 344 922	-	-2 052 662	2 344 922
Vlastné imanie spolu	9 798 744	2 344 922	-	-	12 143 666

Položka vlastného imania	Stav k 30.09.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.09.2022
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	3 600 000	-	-	-	3 600 000
Kapitálové fondy z príspevkov	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	664	-	-	-	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 240 783	-	-	2 897 996	4 138 779
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 897 996	2 052 662	-	-2 897 996	2 052 662
Vlastné imanie spolu	7 746 082	2 052 622	-	-	9 798 744

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok končiaci 30. septembra 2022

Účtovný zisk za predchádzajúci rok končiaci 30. septembra 2022 vo výške 2 052 662 EUR bol prevedený na účet nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok končiaci 30. septembra 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nerozhodol o rozdelení zisku za rok končiaci 30. septembrom 2023.

O rozdelení výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 2 344 922 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu je nasledovný:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov v plnej výške.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.
- b) Peňažnými ekvivalentmi (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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	Obdobie 01.10.2022 – 30.09.2023	Obdobie 01.10.2021 – 30.09.2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 000 910	2 647 190
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 332 615	1 348 678
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-4 356	49 570
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	371 183	16 509
Zmena stavu rezerv	-540 068	43 359
Úrokové náklady (netto)	308 805	256 297
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku (netto)	47 974	-460
Dlhodobý majetok vyradený	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 517 063	4 361 143
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-654 838	-665 150
Úbytok / (prírastok) zásob	685 533	-2 252 435
(Úbytok) / prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-362 896	-195 420
Prevádzkové peňažné toky	4 184 864	1 248 139
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	4 184 864	1 248 139
Zaplatené úroky	-217 502	-163 990
Prijaté úroky	-	-
(Zaplatená)/vrátená daň z príjmov	-1 044 623	-408 422
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 922 739	675 727
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	12 000	458
Nákup dlhodobého majetku	-1 821 766	-922 645
Výdavky na pôžičky v rámci Skupiny	2 182 900	-2 182 900
Výdavky na obstaranie podielu v iných účtovných jednotkách	-5 000 000	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 4 626 866	-3 105 087
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy a výdavky spojené s ostatnými dlhodobými záväzkami	-2 800 000	11 200 000
Splátky krátkodobých pôžičiek spoločnostiam v Skupine	4 436 119	-8 666 612
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 636 119	2 533 388
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-68 008	104 028
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	109 366	5 338
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	41 358	109 366