

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2023

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

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

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

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

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

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

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	650	642
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	641	633
z toho počet vedúcich zamestnancov	9	9

5. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 28.06.2023.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 01. júna 2020 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2023.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Predstavenstvo:		
Predseda	Ing. Jaroslav Kurčík	Ing. Jaroslav Kurčík
Podpredseda	Peter Živický	Peter Živický
Člen	Ing. Marián Chovan	Ing. Marián Chovan
Člen	Peter Gažo	Peter Gažo
Člen	Ing. Martin Ťapay	Ing. Martin Ťapay
Dozorná rada:		
Predseda	Ing. Stanislav Alt	Ing. Stanislav Alt
Člen	Mgr. Georgios Koulisianis	Mgr. Georgios Koulisianis
Člen	Ing. Martina Polónyová	Ing. Martina Polónyová

2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

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

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

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

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

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá 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 znižuje o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 24 mesiacov.

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

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 24 mesiacov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 – 81	rovnomerná	1,23 – 6,66
Samostatný hmotný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 – 35	rovnomerná	2,85 – 25
<i>Dopravné prostriedky</i>	1 – 21	rovnomerná	4,76 – 66,67
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	2	rovnomerná	50

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

Vo februári 2023 vedenie Spoločnosti vykonal test na znehodnotenie dlhodobého majetku z dôvodu ubezpečenia sa, že úžitková hodnota dlhodobého majetku Spoločnosti nie je nižšia, ako jeho ocenenie v účtovníctve. Podľa výsledkov tohto testu nedošlo k znehodnoteniu majetku Spoločnosti, a preto nie je potrebné tvoriť k nemu opravné položky.

Prehodnotenie zostatkovej doby životnosti

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

c) Cenné papiere a podiely

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

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

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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.

e) Pohľadávky

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

f) Finančné účty

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

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

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

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

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

i) Rezervy

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

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

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

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

j) Záväzky

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

k) Zamestnanecké požitky

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

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

V prípade programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov či mzda.

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

Záväzok týkajúci sa dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je vyjadrený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu spolu s úpravami vyplývajúcimi z nezrealizovaných matematicko-poisťných ziskov alebo strát a nákladmi minulej služby. Uvedený záväzok počíta raz ročne personálny úsek metódou diskontovania odhadovaných peňažných tokov pri úrokovej miere 3,175%.

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

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

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023	650
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	19,99%
Predpokladané zvýšenie miezd	9,5%
Diskontná sadzba	3,175%

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré

Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

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

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy 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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 a 6. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

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

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

p) Vlastné imanie

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

q) Cudzia mena

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

r) Vykazovanie výnosov

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

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja pekárenských, cukrárskych a mlynských výrobkov.

s) Oprava chýb minulých období

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

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

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b				Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
	Softvér c	Softvér	Softvér	Softvér						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2023	0	1 154 691	199 704	15 711 347	0	0	0	0	0	17 065 742
Prírastky	0	30 090	0	0	0	0	31 457	0	0	61 547
Úbytky	0	3 634	0	0	0	0	30 648	0	0	34 282
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	1 181 147	199 704	15 711 347	0	0	809	0	0	17 093 007
Oprávky										
Stav k 1.1.2023	0	700 581	199 704	15 711 347	0	0	0	0	0	16 611 632
Prírastky	0	182 142	0	0	0	0	0	0	0	182 142
Úbytky	0	3 634	0	0	0	0	0	0	0	3 634
Stav k 31.12.2023	0	879 089	199 704	15 711 347	0	0	0	0	0	16 790 140
Opravné položky										
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2023	0	454 110	0	0	0	0	0	0	0	454 110
Stav k 31.12.2023	0	302 058	0	0	0	0	809	0	0	302 867

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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnu- telných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	5 015 527	20 953 504	27 820 775	0	0	44 280	98 303	3 090	53 935 479
Prírastky	0	339 489	3 254 851	0	0	0	7 591	819 818	4 421 749
Úbytky	0	28 059	1 226 142	0	0	0	84 235	0	1 338 436
Presuny	0	0	3 090	0	0	0	0	-3 090	0
Stav k 31.12.2023	5 015 527	21 264 934	29 852 574	0	0	44 280	21 659	819 818	57 018 792
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	7 424 641	22 188 204	0	0	36 059	0	0	29 648 904
Prírastky	0	350 652	1 092 554	0	0	0	0	0	1 443 206
Úbytky	0	19 334	1 192 202	0	0	0	0	0	1 211 536
Stav k 31.12.2023	0	7 755 959	22 088 556	0	0	36 059	0	0	29 880 574
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	13 491	0	12 280	0	0	0	0	0	25 771
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	13 491	0	12 280	0	0	0	0	0	25 771
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	5 002 036	13 528 863	5 620 291	0	0	8 221	98 303	3 090	24 260 804
Stav k 31.12.2023	5 002 036	13 508 975	7 751 738	0	0	8 221	21 659	819 818	27 112 447

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnu- telných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2022	5 015 527	20 065 595	27 022 442	0	0	44 280	1 160 453	39 662	53 347 959	
Prírastky	0	261 557	495 573	0	0	0	0	3 090	760 220	
Úbytky	0	0	172 700	0	0	0	0	0	172 700	
Presuny	0	626 352	475 460	0	0	0	-1 062 150	-39 662	0	
Stav k 31.12.2022	5 015 527	20 953 504	27 820 775	0	0	44 280	98 303	3 090	53 935 479	
Oprávky										
Stav k 1.1.2022	0	7 109 782	21 376 853	0	0	36 059	0	0	28 522 694	
Prírastky	0	314 859	984 051	0	0	0	0	0	1 298 910	
Úbytky	0	0	172 700	0	0	0	0	0	172 700	
Stav k 31.12.2022	0	7 424 641	22 188 204	0	0	36 059	0	0	29 648 904	
Opravné položky										
Stav k 1.1.2022	13 491	0	0	0	0	0	0	0	13 491	
Prírastky	0	0	12 280	0	0	0	0	0	12 280	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2022	13 491	0	12 280	0	0	0	0	0	25 771	
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2022	5 002 036	12 955 813	5 645 589	0	0	8 221	1 160 453	39 662	24 811 774	
Stav k 31.12.2022	5 002 036	13 528 863	5 620 291	0	0	8 221	98 303	3 090	24 260 804	

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	Hodnota k 31.12.2023
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka ob- medzené právo s ním nakladať	508 064 EUR 1 538 333 EUR

Dlhodobý majetok bol v roku 2023 poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 89 961 844 EUR (2022: 68 688 797 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Podielové CP a podiely v DUJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2023	8 987 306	0	0	0	0	0	0	0	0	8 987 306
Prírastky	270	0	0	0	0	0	0	0	0	270
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	8 987 576	0	0	0	0	0	0	0	0	8 987 576
Opravné položky										
Stav k 1.1.2023	2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	2 595 442	0	0	0	0	0	0	0	0	2 595 442
Účtovná hodnota										
Stav k 1.1.2023	6 391 864	0	0	0	0	0	0	0	0	6 391 864
Stav k 31.12.2023	6 392 134	0	0	0	0	0	0	0	0	6 392 134

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

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlast- ného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodá- renia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hod- nota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť, Budova- teľská 61, Prešov	99,20	99,20	2 906 113	414 757	6 392 134
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu					
					6 392 134

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

V roku 2023 Spoločnosť obstarala nové akcie spoločnosti Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť v hodnote 270 EUR.

4. Zásoby

V roku 2023 Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

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

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
a	b	d	e	F	g
Pohľadávky z obchodného styku	867 395	102 154	88 958	2 138	878 453
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a mater- skej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoloční- kom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	161	0	0	161
Pohľadávky spolu	867 395	102 315	88 958	2 138	878 614

Opravné položky boli vytvorené k pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že nebudú uhradené. Zúčtované boli opravné položky k pohľadávkam tvorené v minulých rokoch, ktoré boli v priebehu roka

2023 uhradené, odpísané alebo premlčané. Spoločnosť v roku 2023 odpísala nevymáhateľné pohľadávky vo výške 2 138 EUR (2022: 107 273 EUR).

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 912 293	963 532	4 875 825
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	382 384	3 451	385 835
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	364 327	0	364 327
Iné pohľadávky	4 760	0	4 760
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 663 764	966 983	5 630 747

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.12.2023 b	Stav k 31.12.2022 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	966 983	2 465 514
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 663 764	5 263 050
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 630 747	7 728 564
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

6. Poskytnuté pôžičky

Spoločnosť k 31.12.2023 neposkytla žiadne pôžičky.

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	15 384	8 419
Bežné bankové účty	2 195	528 090
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	17 579	536 509

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

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	125 909	114 497
Poistenie	45 762	40 951
Stravné	45 105	38 980
Prepravky	15 520	18 336
Štočky	3 382	5 354
Licencie	4 097	1 586
Predplatné literatúry	1 234	1 722
Ostatné	10 809	7 568
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	125 909	114 497

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	9 700 000	0	0	0	9 700 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-2 893 808	0	0	340 917	-2 552 891
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	340 917	1 239 311	0	-340 917	1 239 311
Vlastné imanie spolu	7 147 109	1 239 311	0	0	8 386 420

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	7 800 000	0	0	1 900 000	9 700 000
Zmena základného imania	1 900 000	0	0	-1 900 000	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 593 195	1	0	-1 300 614	-2 893 808

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení

Vlastné imanie spolu

-1 300 614	340 917	0	1 300 614	340 917
6 806 191	340 918	0	0	7 147 109

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

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 340 917 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2022	2023
Účtovný zisk		340 917
Rozdelenie účtovného zisku		2023
Prídel do zákonného rezervného fondu		0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		0
Prídel do sociálneho fondu		0
Prídel na zvýšenie základného imania		0
Úhrada straty minulých období		340 917
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		0
Iné		0
Spolu		340 917

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti, pričom sa predpokladá, že hospodársky výsledok, zisk, bude použitý na tvorbu rezervného fondu a zvyšok bude preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov. Následne bude použitý na pokrytie strát minulých rokov.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	342 704	51 242	54 386	46 072	293 488
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	342 704	51 242	54 386	46 072	293 488
Odchodné a jubilejné	342 704	51 242	54 386	46 072	293 488
Krátkodobé rezervy, z toho:	896 505	1 620 236	558 403	336 410	1 621 928
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	151 038	280 707	149 346	0	282 399
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	151 038	280 707	149 346	0	282 399
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	745 467	1 339 529	409 057	336 410	1 339 529
Rabat odberateľom	161 741	34 730	14 894	146 847	34 730
Audit	17 676	18 853	17 676	0	18 853
Odmeny pracovníkom	555 523	1 193 290	366 130	189 393	1 193 290
Úroky	0	57 175	0	0	57 175
Marketingové poradenstvo	0	24 248	0	0	24 248
Iné	10 527	11 233	10 357	170	11 233
Rezervy spolu	1 239 209	1 671 478	612 789	382 482	1 915 416

Názov položky a	Stav k 1.1.2022 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2022 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	304 567	80 649	33 232	9 280	342 704
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	304 567	80 949	33 232	9 280	342 704
Odchodné a jubilejné	304 567	80 949	33 232	9 280	342 704
Krátkodobé rezervy, z toho:	341 606	895 730	188 789	152 042	896 505
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	129 356	150 263	128 581	0	151 038
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	129 356	150 263	128 581	0	151 038
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	212 250	745 467	60 208	152 042	745 467
Rabat odberateľom	153 286	161 741	1 517	151 769	161 741
Audit	17 676	17 676	17 676	0	17 676
Odmeny pracovníkom	35 921	555 523	35 921	0	555 523
Iné	5 367	10 527	5 094	273	10 527
Rezervy spolu	646 173	976 379	222 021	161 322	1 239 209

Predpoklad využitia krátkodobých rezerv je rok 2024, predpoklad využitia dlhodobých rezerv sú roky nasledujúce po roku 2024.

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	271 430	140 020
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	271 430	140 020
Závazky po lehote splatnosti	3 366 263	3 713 779
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10 156 121	10 266 226
Krátkodobé záväzky spolu	13 522 384	13 980 005

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	26 396	17 275
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	121 840	52 033
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	121 840	52 033
Čerpanie sociálneho fondu	71 836	42 912
Konečný zostatok sociálneho fondu	76 400	26 396

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:					0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:					16 243 346	18 500 000
UCB – kontokorent	EUR	1M Euribor+marža	31.03.2024		1 743 346	0
UCB	EUR	1M Euribor+marža	31.03.2024		14 500 000	18 500 000
Spolu					16 243 346	18 500 000

Za úver Spoločnosti ručí spoločnosť AGROFERT, a.s.. Neuhradené úroky z ručenia boli ku koncu účtovného obdobia vo výške 26 710 EUR (2022: 15 712 EUR).

6. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2022
a	b	c	d	e	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:					2 000 000	2 000 000
Ceres Sutoipari zártkoruen						
Mukodo Reszvenytarsaság	EUR	€STR+marža	30.06.2024		2 000 000	2 000 000
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					0	0
Spolu					2 000 000	2 000 000

Neuhradené úroky boli ku koncu účtovného obdobia vo výške 8 579 EUR (2022: 5 815 EUR).

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	19 478	20 342
Stravné lístky zamestnancom	19 082	19 878
Ostatné	396	464
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Dotácia k dlhodobému majetku	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	364 327	495 398
Dotácia k dlhodobému majetku	364 327	495 398
Ostatné	0	0
Spolu	383 805	515 740

8. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023			Stav k 31.12.2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	158 448	195 030	0	167 382	113 624	0
Finančný náklad	11 494	10 872	0	2 567	1 317	0
Spolu	169 942	205 902	0	169 949	114 941	0

9. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-1 878 225	-3 299 494
odpočítateľné	-2 710 921	-3 299 494
zdaniteľné	832 696	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1 727 375	-1 099 909
odpočítateľné	-1 727 375	-1 099 909
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-76 457	-635 166
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	773 232	1 057 259
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Vplyv zlúčenia – odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná výsledkovo	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu a	Výrobky		Služby		Tovar	
	2023 b	2022 c	2023 d	2022 e	2023 f	2022 g
Slovensko	51 752 700	51 549 893	947 586	993 271	22 063 475	19 375 625
Maďarsko	4 452 642	3 915 774	0	0	0	6 686
Poľsko	382 895	970 508	0	0	0	0
Česko	1 990 844	2 572 398	116 316	224 035	0	42 417
Iné	199 908	141 431	0	0	0	0
Spolu	58 778 989	59 150 004	1 063 902	1 217 306	22 063 475	19 424 728

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 129 692 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 160 696 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob				
	Stav k 31.12.2023 b	Stav k 31.12.2022 c	Stav k 1.1.2022 d	2023 e	2022 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	579 142	714 728	365 336	-135 586	349 392
Výrobky	132 703	157 813	46 180	-25 110	111 633
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	711 845	872 541	411 516	-160 696	461 025
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	31 004	5 402
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát	x	x	x	-129 692	466 427

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	388 012	185 982
Aktivácia tovaru	388 012	185 982
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	464 987	407 431
Predaj materiálu	5 858	17 201
Výnosy z predaja áut	0	23 982
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	2 214	1 356
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	47 301	66 885
Odpis záväzku	0	4 075
Zmluvné pokuty	2 304	3 276
Náhrady škôd	86 190	144 218
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	11 118
Predaj šrotu	8 915	1 026
Dotácie a príspevky (na energie, na vzdelávanie)	299 329	120 728
Vyúčtovanie za predchádzajúce obdobie	5 100	0
Príspevok na testovanie zamestnancov	0	4 155
Príspevok na ubytovanie odídenca	0	1 098
Spätný bonus	3 745	3 509
Ostatné	4 031	4 804
Finančné výnosy, z toho:	61 414	32 934
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>59 987</i>	<i>32 934</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	890	9 067
kurzové zisky z derivátových operácií	1 427	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Prijaté úroky	0	0
Ostatné	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obraťe Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	58 778 989	59 150 004
Tržby z predaja služieb	1 063 902	1 217 306
Tržby za tovar	22 063 475	19 424 728
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	81 906 366	79 792 038

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	8 214 828	6 866 801
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	29 803	26 301
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	29 803	26 301
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	8 185 005	6 840 500
Operatívny leasing	524 088	594 915
Doprava	2 161 221	2 091 666
Údržba	1 698 244	825 640
Nájomné	94 577	65 157
Sprostredkovanie predaja	89 547	96 555
Pracovné agentúry	1 414 784	1 198 841
Právne ekonomické a iné poradenstvo	192 512	167 663
Cestovné	225 640	163 566
Náklady na reprezentáciu	11 421	7 671
Telefóny, internet	30 315	30 076
Náklady na inzerciu, reklamu	301 314	352 893
Služby výpočtovej techniky	101 746	94 859
Strážna služba	505 890	435 472
Odvoz odpadu	115 954	100 449
Služby BOZP	30 650	32 603
Čistenie komínov	38 353	36 808
Služby súvisiace s pracovnými odevami	103 033	91 919
Mýto	149 101	151 459
Dezinsekcia a deratizácia	67 782	64 307
Kalibrácia meradiel a váh	20 144	0
Laboratórne rozbor	34 531	0
Školenie	26 520	0
Poštovné	13 540	15 711
Stočné	61 002	52 459
Revízie	49 407	46 062
Ostatné	123 708	129 459
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	412 356	335 971
Predaj materiálu	37 411	23 673
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	3 286
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	13 357	-19 833
Pokuty a penále	6 418	5 300
Postúpené pohľadávky	0	42 743
Zmarené investície	84 235	0
Poistenie	232 196	217 168
Ostatné	38 739	63 634
Finančné náklady, z toho:	1 017 497	402 178
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	51 874	29 583
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	10 065	6 854
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	965 623	372 595
Bankové úroky	603 808	118 888
Úroky z pôžičiek	87 157	38 466
Iné úroky	57 174	0
Bankové poplatky	20 917	19 598
Poplatky za záruky	168 548	191 166
Náklady z derivátových operácií	16 871	0
Ostatné	11 148	4 477

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	117 328	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	200 120
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2023			2022		Daň v % g
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 239 311			340 917		
teoretická daň		260 255	21%		71 593	21%
Daňovo neuznané náklady	1 847 205	387 913		1 251 580	262 832	
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 527 808	-530 840		-1 462 274	-307 078	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky a straty, ktorú sa nepodarilo umoriť	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	-558 708	-117 328		-130 223	-27 347	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné – daňová licencia	0	0		0	0	
Spolu	0	0	0%	0	0	0%
Splatná daň z príjmov		0	0%		0	0%
Odložená daň z príjmov		0	0%		0	0%
Celková daň z príjmov		0	0%		0	0%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do nájmu

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	2 508 696	2 895 230
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcii derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Záväzky z leasingu	473 595	341 868
Iné položky	0	0

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

2. Majetok daný do prenájmu

Majetok	Začiatok prenájmu	Koniec prenájmu	Ročné nájomné
Zmiešavač a dávkovač vody	1.1.2011	neurčito	1 680
Kompresor	1.7.2013	neurčito	275
Nebytové priestory	19.4.2004	31.08.2023	11 032
Nebytové priestory - časť strechy	1.3.2011	neurčito	1 380
Nebytové priestory - časť strechy	1.8.2011	neurčito	10 071
Nebytové priestory – časť strechy	1.10.2007	neurčito	2 400
Nebytové priestory – časť strechy	1.1.2022	31.12.2026	600
Nebytové priestory – časť strechy	2.9.2008	2.9.2023	4 144
Nájom nebytových priestorov - časť strechy	15.10.2014	neurčito	1 743
Nebytové priestory	1.12.2011	31.01.2023	166
Nebytové priestory	1.2.2014	neurčito	3 983
Nebytové priestory - trafostanica	9.7.2004	31.12.2024	622
Plocha – nápojové automaty	1.1.2012	31.3.2024	1 188
Využívanie inžinierskych sietí	15.12.2014	neurčito	1 951
Byt	1.1.2021	31.12.2023	1 500
Byt	8.8.2022	31.12.2023	1 200
Byt	1.1.2021	31.12.2023	3 543
Byt	1.6.2021	31.12.2023	1 200
Byt	1.5.2023	31.06.2023	216
Apartmán	1.5.2023	31.12.2023	2 304
Apartmán	1.2.2023	31.12.2023	1 838
Nebytové priestory - časť strechy	3.3.2013	Neurčito	522
Plocha - stojan	od 4/2013	Neurčito	180
Nájom parkovacích miest	1.1.2015	Neurčito	2 230
Prenájom pozemku – reklamný pútač	2.1.2014	31.12.2024	2 500
Prenájom pozemku – reklamný pútač	1.8.2014	1.8.2024	1 200
Iveco Daily 1 ks	23.1.2022	31.10.2023	2 241
Iveco Daily 4 ks	1.6.2022	neurčito	10 900

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

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

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov							
	2022				2023			
	štatutárnych	dozorných	iných	spolu	štatutárnych	dozorných	iných	spolu
Peňažné príjmy	6 916	1 792	0	8 708	6 971	1 792	0	8 763
Nepeňažné príjmy	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
AFEED, a.s., slovenská organizačná zložka	02	124 838	156 557
ACOMWARE s.r.o.	01	104	0
AGROFERT, a.s.	01	176 977	144 379
AGROFERT, a.s.	10	168 548	190 841
Logistics Solution, a.s. (predtým AGF Logistic, s.r.o., slovenská organizačná zložka)	01	720	0
AGROFERT Polska Sp. Z o.o.	02	19 369	101 209
Agropodnik a.s. Trnava	02	2 304	567
Agropodnik a.s. Trnava	01	10 427 938	13 952 543
AGROTEC Slovensko s.r.o. (predtým BMC, spol. s r.o.)	01	1 051 401	434 514
AGROTEC Slovensko s.r.o. (predtým BMC, spol. s r.o.)	02	0	24 582
ACHP Levice a.s.	01	7 634 850	10 386 687
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	02	3 590 790	2 664 033
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	01	642 539	634 536
Ceres Sutoipari zártkoruen Mukodo Reszvenytarsaság	08	87 157	38 466
Fatra a.s.	01	4 957	0
Duslo, a.s.	01	9 009	9 617

DUSLO Energy, s.r.o.	01	3 565 330	2 009 147
HYZA a.s.	01	4 544	3 778
HYZA a.s.	02	2 698	1 124
IMOBA, a.s.	01	86	73
Kostelecké uzieniny a.s.	01	4 693	0
MAFRA, a.s.	01	4 289	3 616
MAFRA Slovakia, a.s.	01	4 052	3 726
TAJBA, a.s.	02	391 665	422 251
TAJBA, a.s.	01	3 255 859	5 194 415
P E Z A a.s.	01	7 447 982	6 236 958
P E Z A a.s.	03	478 850	476 980
P E Z A a.s.	02	4 467 556	4 182 537
Poľnoslužby Bebrava, a.s.	02	64 477	129 223
UNITED BAKERIES a.s.	02	410	80
UNITED BAKERIES a.s.	03	56 660	70 500

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

Dcérská účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
PENAM, a.s.	03	59 656	153 535
PENAM, a.s.	02	559 597	644 995
PENAM, a.s.	01	1 513 515	1 204 697
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	03	400 504	399 138
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	02	3 834 756	3 689 201
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	01	8 767 022	7 576 363

Vysvetlivky:

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

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

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	385 835	1 957 577
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Prijmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	385 835	1 957 577
Závazky z obchodného styku	6 743 686	7 390 242
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	2 035 289	2 021 469
Pasíva spolu	8 778 975	9 411 711

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali byť uvedené v poznámkach k účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 239 311	340 917
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 668 013	1 497 714
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	42 743
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	12 280
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	11 219	-127 107
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	676 207	593 036
Úrokové náklady (netto)	758 933	161 830
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 858	-63 599
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 347 825	2 457 814
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 086 405	-2 394 726
Úbytok (prírastok) zásob	883 398	-1 301 320
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-458 146	1 875 713
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	6 859 482	637 481
	2023	2022
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	6 859 482	637 481
Zaplatené úroky	-758 933	-161 830
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	-5
Vyplatené dividendy	0	0
Prijmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 100 549	475 646
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 368 413	-783 656
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	5 858	66 885
Obstaranie fin. investícií	-270	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-4 362 825	-716 771
Peňažné toky z finančnej činnosti		

Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-2 256 654	500 000
Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 256 654	500 000
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-518 930	258 875
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	536 509	277 634
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	17 579	536 509

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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