



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Založenie spoločnosti

Spoločnosť PALMA a. s. (ďalej len spoločnosť), bola založená 28. mája 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 29. júna 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa., vložka 5570/B). Spoločnosť účtuje aj o organizačnej zložke, ktorá bola založená v Českej republike dňa 10. septembra 2008 pod názvom PALMA Group, a. s. – organizačná zložka, so sídlom Betlémské námestí 251/2, 110 00 Praha 1. Spoločnosť bola premenovaná na PALMA a. s. – organizačná zložka a táto zmena bola zapísaná do Obchodného registra 20. decembra 2012.

b) Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- skladovanie,
- administratívne služby,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty,
- vedenie účtovníctva.

c) Počet zamestnancov

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

	31.12.2022	31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	36	35
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa		
zostavuje účtovná závierka, z toho:	36	35
počet vedúcich zamestnancov	5	5

d) Údaje o neobmedzenom ručení

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

e) 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 za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2023.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 14.10.2023.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť v roku 2023 nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. ĎALŠIE INFORMÁCIE

Po 31.12.2014 došlo k zmene akcionára spoločnosti, uskutočnil sa predaj cenných papierov, a to akcií v počte 3525 ks spoločnosti SC FOOD, AGRO & INDUSTRIAL, a. s., Betlémské námestí 251/2, Staré mesto, 110 00 Praha 1, Česká republika. Aktuálny názov K FOOD, AGRO & INDUSTRIAL a.s. .



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka

k 31. decembru 2023

IČO: 46738924

DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**a) Použité účtovné zásady a účtovné metódy**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2023 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

b) Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern) v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná zvierka bola zostavená ako riadna účtovná zvierka.

c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
Goodwill	3	lineárna	33,3

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací 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	40	lineárna	2,5
Počítače, tlačiarne, faxy, kopírky	4	lineárna	25,0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10	lineárna	10,0
Dopravné zariadenia	10	lineárna	10,0
Autá	4	lineárna	25,0

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.

**d) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. K prvému dňu účtovného obdobia nastala zmena v oceňovaní hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou. Zmena – zníženie hodnoty cenných papierov a podielov sa účtuje metódou vlastného imania súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, zľavy z ceny a pod.). Obstarávacia cena zásob je v analytickej evidencii rozdelená na:

- pevnú cenu, za ktorú sa zásoby obstarali

- odchýlku od pevnej ceny, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním.

Odchýlky od pevnej ceny, za ktorú sa zásoby obstarali vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, sa rozpúšťajú pri vyskladnení zásob jedenkrát za mesiac na základe váženého aritmetického priemeru. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Tvorba opravných položiek k zásobám je tvorená nasledovne:

Materiál 100 % na položky bez pohybu viac než jeden rok, pričom pohybom sa rozumie výdaj do spotreby

Hotové výrobky 50 % na položky s dobou trvanlivosti viac než 1/3

100% na položky s dobou trvanlivosti viac než 2/3

f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Pravidlá pre tvorbu opravných položiek sú nasledovné:

Špecificky vymáhané pohľadávky 100 %

Pohľadávky prihlásené do konkurzného konania 100 %

Pri pohľadávkach, ktoré nie sú špecificky vymáhané alebo prihlásené do konkurzu sa opravné položky tvoria podľa vekovej štruktúry nasledovne:

• Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní 100 %

g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Rezervy

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

j) Záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov



Poznámky UČ PODV 3 -01

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

k) Odložené dane

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

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

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót. Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne. Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

o) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

p) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

q) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi



Poznámky UČ PODV 3 -01

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

r) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

s) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, kapitálových fondov, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní. Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného/krajského súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod.

t) Výnosy

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

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách.

b) Poistenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou.

c) Spoločnosť nevyužíva majetok na základe zmluvy o výpožičke.

d) Spoločnosť nenadobudla dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom nebolo zapísané vlastnícke právo vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ani majetok nevyužíva.

e) Spoločnosť nevlastní goodwill.

f) Spoločnosť neúčtovala na účet 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

- g) Spoločnosť nevykonávala v bežnom účtovnom období výskumnú a vývojovú činnosť.
- h) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie:
- i) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 za bežné účtovné obdobie je uvedený v tabuľke

a) Dcérske účtovné jednotky

k 1.1.2023 precenenie k 31.12.2023

PALMA Group CZ, s.r.o.	100%	10 615	-5 761	4 854
PALMA TM, a.s.	100%	8 596 468	-85 312	8 511 156
Ladisco, s.r.o.	90%	73 373	-39 819	33 554
Cannalife, s.r.o.	80%	19 016	-14 278	4 738
SC Cosmetics, s.r.o.	100%	38 522	-38 521	1

- j) Na dlhodobý finančný majetok spoločnosť netvorí opravné položky.
- k) V bežnom účtovnom období nastali zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku.
- l) Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorom je zriadené záložné právo a nemá obmedzené právo s ním nakladať.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka

k 31. decembru 2023

IČO: 46738924

DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	61 374	0	0	0	0	0	0	61 374
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 823	0	0	1 823
Úbytky	0	0	0	0	0	0	1 823	0	0	1 823
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	61 374	0	0	0	0	0	0	61 374
Oprávkky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	19 625	0	0	0	0	0	0	19 625
Prírastky	0	0	11 252	0	0	0	0	0	0	11 252
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	30 877	0	0	0	0	0	0	30 877
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	41 749	0	0	0	0	0	0	41 749
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	30 497	0	0	0	0	0	0	30 497



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka

k 31. decembru 2023

IČO: 46738924

DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovan om celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Dlhodobý finančný majetok										
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 737 994	0	0	0	0	0	0	0	8 737 994
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		183 691	0	0	0	0	0	0	0	183 691
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		8 554 303	0	0	0	0	0	0	0	8 554 303
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 737 994	0	0	0	0	0	0	0	8 737 994
Stav na konci účtovného obdobia		8 554 303	0	0	0	0	0	0	0	8 554 303



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)			
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	f
Materiál	5 615	4 134	5 615	4 134
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0
Tovar	298 179	60 713	298 179	60 713
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0
Zásoby spolu	303 794	64 847	303 794	64 847

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien. Prehľad o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

n) Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

- o) Vývoj opravných položiek k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)			
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	f
Pohľadávky z obch.styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Pohľadávky z obch.styku v rámci pod.účasti okrem pohľ.voči pr.účt.jedn.	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	160 540	159 756	160 540	159 756
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	160 540	159 756	160 540	159 756



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

p) Štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	158 778	0	158 778
Dlhodobé pohľadávky spolu:	158 778	0	158 778
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 412 288	1 600 726	5 013 014
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 211	0	5 211
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	1 755	0	1 755
Krátkodobé pohľadávky spolu:	3 419 254	1 600 726	5 019 980



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

w) Významné zložky krátkodobého finančného majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Emisné kvóty	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0

x) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili v bežnom účtovnom období.

y) Ku krátkodobému finančnému majetku nebolo v bežnom účtovnom období zriadené záložné právo a spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

za) Spoločnosť nenadobudla počas účtovného obdobia vlastné akcie.

zb) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

31. 12. 2022 31.12.2023

Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2 810	1 422
SPPK - výmer členského podiel financ.	2 810	1 422
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	39 369	47 829
Poistenie	4 454	4 262
Vecné bremeno	0	0
Nájomné	22 117	24 940
Predplatné	2 199	2 427
Ostatné	10 599	16 200
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Spolu	42 179	49 251

ze) Spoločnosť má finančný prenájom.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

zd) Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. S účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

31. 12. 2023

Peniaze	2 868
Účty v bankách	106 187
Spolu	109 055

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

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

a) Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31.12. 2022				k 31.12.2023
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	45 325	0	45 325	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy	45 325	0	45 325	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	45 325	0	45 325	0	0
Ľrátkodobé rezervy, z toho:	345 283	1 188 598	1 253 591	0	280 290
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	56 804	68 246	81 239	0	43 811
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	56 804	68 246	81 239	0	43 811
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rabat odberateľom	257 921	1 101 639	1 141 442	0	218 118
Odmeny pracovníkom	23 242	9 733	23 594	0	9 381
Odstupné zamestnancom a iné	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Rezerva na nákladové úroky	0	0	0	0	0
Rezerva na overenie účtovnej zvierky	4 930	7 080	4 930	0	7 080
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Iné	2 386	1 900	2 386	0	1 900
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	288 479	1 120 352	1 172 352	0	236 479

Rezerva na rabat odberateľom bola vytvorená na bonusy týkajúce sa obdobia do 31.12.2023, ktoré ku koncu účtovného obdobia neboli vyfakturované.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

b. Závazky

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

31.12.2023

Dlhodobé záväzky spolu:	24 576
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	24 576
Krátkodobé záväzky spolu:	6 437 212
Záväzky v splatnosti	6 245 613
Záväzky po splatnosti	191 599

c. Odložená daň

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

PALMA a.s.				
Odložená daň r.2023 (údaje v EUR)				
Majetok	UZC	30 497,00		
	DZC	35 951,00		
	Rozdiel	-5 454,00	1 145,34	Odložený daňový záväzok
Rezervy	236 478,64		49 660,51	Odložená daňová pohľadávka
Opravná položka k zásobám a tovaru	64 846,96		13 617,86	Odložená daňová pohľadávka
Záväzky po splatnosti	649,53		136,40	Odložená daňová pohľadávka
Neumorená daňová strata	0,00		0,00	Odložená daňová pohľadávka
Daňová licencia	0,00		0,00	Odložená daňová pohľadávka
Podmienka zaplatenia	199 078,90		41 806,57	Odložená daňová pohľadávka

Stav účtu 481 na začiatku obdobia			158 777,96	Odložená daňová pohľadávka
Odložený daňový záväzok k 31.12.2023			1 145,34	
Odložená daňová pohľadávka 31.12.2023			105 221,35	



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

Zostatok k 31.12.2023			106 366,69	Odložená daňová pohľadávka
Predkontácia			-52 411,28 €	481/592

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	5 110	-5 454
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	5 110	-5 454
– odpočítateľné	22	650
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	1 876 552
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	475 321	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	159 851	158 778
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-34 089	33 343
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Daňová licencia	0	0
Odložený daňový záväzok	1 073	1 145
Zmena odloženého daňového záväzku	0	240
Zaúčtovaná ako náklad	0	240
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

d) Sociálny fond

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

	31.12.2022	31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	11 088	12 465
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	28 935	17 634
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>28 935</i>	<i>17 634</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>27 558</i>	<i>17 310</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 465	12 789

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

e) Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nevydala dlhopisy.

a. **Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobé úvery spolu		<u>0</u>	<u>0</u>	
Krátkodobé bankové úvery				
Bankový úver-kontokorent	EUR	1M EURIBOR + marža 1,80% p.a.	1 549 609	2 601 317
Krátkodobé úvery spolu			<u>1 549 609</u>	<u>2 601 317</u>
Spolu			<u>1 549 609</u>	<u>2 601 317</u>

Spoločnosť Palma a. s. má so Slovenskou Sporiteľňou a.s. podpísané zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam a zásobám.

f) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období sú uvedené v nasledujúcom prehľade:



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

	31. 12. 2022	31. 12. 2023
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Úroky	0	0
Ostatné	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Úroky	0	0
Emisné kvoty	0	0
Spolu	0	0

g) Deriváty

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

a	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja d
	pohľadávky b	záväzku c	
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	
Úrokový swap	0	0	

l) Informácie o položkách zabezpečených derivátmi:

Zabezpečená položka a	31.12.2023 b
Majetok vykázaný v súvahe	0
Závazok vykázaný v súvahe	0
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené	0
Spolu	0

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**a) 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 nasledujúcom prehľade:



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

Oblasť odbytu	Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb 2023
Slovenská republika	28 848 386
Maďarsko	31 680
Česká republika	5 244 137
iné	213
Spolu	34 124 416

b) Zmena stavu zásob vlastnej výroby je znázornená v nasledujúcom prehľade:

a	2022	2023		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	konečný zostatok c	začiatocný stav d	2022 e	2023 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				0	0



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

c) Významné položky výnosov z hospodárskej činnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Inventarizačné prebytky	603	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Predaj ochranných znáмок	349 660	261 281
Náhrada škody	3 005	2 162
Predaj dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	21 297	15 620
Iné	7 747	13 485

d) Významné položky finančných výnosov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2023
Finančné výnosy, z toho:	16 518	11 836
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	15 672	11 550
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	15 672	11 550
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	846	286
Predaj emisných kvót	0	0
Výnosové úroky	295	286
Výnosy z precenenenia emisných kvót	0	0
Výnosy z krátkodob. fin. maj od prepoj účt.jednotiek	550	0
Ostatné finančné výnosy	1	0

e) Počas bežného účtovného obdobia spoločnosť nevykazuje výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

f) Čistý obrat

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



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

	2022	2023
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	385 504	316 224
Tržby za tovar	52 270 053	33 808 192
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) + ucet 661		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	3 226
Čistý obrat spolu	52 655 557	34 127 642

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady sú v uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2021	2022
	2 103 403	2 551 182
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	6 960	6 680
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	6 960	6 680
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	2 096 443	2 544 502
Služby spojov	9 314	8 868
Náklady za ručenie	0	0
Nájomné	144 458	180 472
Doprava	557 338	686 244
Náklady na inzerciu, reklamu	243 980	216 824
Opravy	3 946	6 654
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, notárske poplatky	12 684	45 779
Ochrana objektov	0	0
Čistiace práce	6 527	7 254
Stočné	0	0
Cestovné	8 280	12 667
Náklady na IT	36 598	70 478
Operatívny prenájom	99 149	90 419
Personálne služby	39 430	50 904
Skladovanie	239 350	389 902
Recyklácia odpadu	76 718	128 678
Náklady na reprezentáciu	21 254	34 972
Ostatné	597 417	614 387
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	86 172	137 460
Manká a škody	13 137	5 794
Dary	0	0
Pokuty a penále	1 916	667
Poistné	42 891	58 214
Odpis pohľadávky	5 754	21 627
Iné - ostatné	22 473	51 159
Finančné náklady, z toho:	147 809	175 160
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	10 357	13 980



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	10 357	13 980
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>83 951</i>	<i>161 180</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	118 828	140 971
Poistné	0	0
Predaj CP	0	0
Bankové poplatky	16 279	15 879
Iné	2 345	4 330

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2022			2023		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 341 749		100,00 %	-1 739 483		100,00 %
teoretická daň		281 767	21,00 %		-365 291	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	748 253	157 133	-9,03%	784 645	164 775	-9,47%
Výnosy nepodliehajúce dani	-357 074	-74 986	4,31%	-921 714	-193 560	11,13%
Umorenie daňovej straty	-122 125	-25 646	1,47%	0	0	0,00%
Spolu	1 610 803	338 268	-19,45%	-1 876 552	-394 076	22,65%
Splatná daň z príjmov		338 269	25,21%		0	0,00%
Odložená daň z príjmov		-34 089	-2,54%		-41 807	2,40%
Celková daň z príjmov		304 180	22,67%		-41 807	2,40%

V položke "Splatná daň z príjmov" je v roku 2023 zahrnutá daň z príjmov organizačnej zložky a daň z príjmov PALMA a. s.

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má uskladnené svoje hotové výrobky určené na predaj v spoločnosti TOPTRANS EU, a.s. na základe Zmluvy o poskytovaní logistických a súvisiacich služieb. Zmluva je uzatvorená do 31.01.2025.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom (leasing) osobných áut.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom multifunkčných a tlačových zariadení. Zmluva s EURO DATA SK a.s. je uzatvorená na dobu neurčitú.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

Spoločnosť má administratívne priestory v nájme od tretej osoby.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uskladnené svoje hotové výrobky určené na predaj v spoločnosti TOPTRANS EU, a.s. na základe Zmluvy o poskytovaní logistických a súvisiacich služieb. Náklady za tieto služby v roku 2023 sú vo výške 305 575 EUR.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom (leasing) osobných áut. Náklady za prenájom v roku 2023 predstavovali 81 645 EUR.

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

Hrubé príjmy členov predstavenstva spoločnosti za ich činnosť pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0,00 EUR.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

Dcérske účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2023
a	b	c	d
Dcérske spoločnosti			
Nákup služieb	02	0	0
Nákup -ostatné	11	442 930	444 284
Predaj materiálu, tovaru a výrobkov	02	0	383 864
Predaj služieb	02	535 447	363 033
Výnosové úroky	11	0	294
Predaj ostatné	11	0	0

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 08 – úver, pôžička
- 11 – iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	64 272	59 940
Pohľadávky z obchodného styku a poskytnutá pôžička - vytvorená opravná položka vo výške 100%	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0
Spolu aktíva	64 272	59 940
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	17 163	0
Dlhodobé záväzky z obchodného styku - vydané dlhopisy	0	0
Záväzky z obchodného styku voči prep.účt.jednotkám	172 064	178 862
Spolu pasíva	189 227	178 862

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Spoločnosť nezaznamenala negatívny dopad pandémie koronavírusu na svoju podnikateľskú činnosť. Spoločnosť dokáže nepretržite fungovať nasledujúcich 12 mesiacov ako zdravý subjekt.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 525 000	0	0	0	3 525 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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	3 464 183	0	0	0	3 464 183
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-3 745 904	-183 691	0	0	-3 929 595
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	291 885	27 028	0	0	395 642
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 392 352	0	0	0	10 392 352
Neuhrazená strata minulých rokov	-5 633 772	0	0	0	-5 633 772
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 037 568	-1 794 187	0	-1 037 568	-1 794 187
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	9 331 312	-1 950 850	0	-1 037 568	6 419 623

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie obchodných podielov v dcérskych spoločnostiach na hodnotu vlastného imania obchodných spoločností.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 rozhodne valné zhromaždenie.



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Ozn.	Názov položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
A	Peňažné toky z hospodárskych činností	x	x	x
Z/S	Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie		-1 794 185	1 037 567
A.1.	Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.		465 444	91 534
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		11 252	7 369
A.1.2.	Zost. cena dlhodob. majetku účtovaná pri vyradení do nákladov		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		0	0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		239 731	-45 325
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		7 073	-9 493
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		0	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		203 250	140 971
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-287	-295
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		-11 550	-15 672
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		15 975	13 980
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		0	0
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplývajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach		0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-815 994	-376 729
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		-956 221	-1 114 780
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		1 862 528	2 579 391
A.2.3.	Zmena stavu zásob		-1 722 301	-1 841 339
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		0	0
A*	Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)		-2 144 735	752 373
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		0	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0



PALMA a. s.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)		-2 144 735	752 373
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností)		0	-338 269
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A***	Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)		-2 144 735	414 104
B.	Peňažné toky z investičných činností (IČ)	x	x	x
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		0	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-13381	-54 205
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		0	-107 601
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		0	0
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	192 133
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		0	-147 384
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		183 691	231 094
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		0	0
B.10.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		0	0
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		0	0
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto výdavky považujú za finančnú činnosť (-)		0	-60 550
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto príjmy považujú za finančnú činnosť (+)		0	60 550
B.15.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ich možné začleniť do investič. činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka

k 31. decembru 2023

IČO: 46738924

DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	725 748
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)		170 310	725 748
C.	Peňažné toky z finančných činností (FČ)	x	x	x
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)		0	-142 561
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (z D 353)		0	0
C.1.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky		0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (z D 413)		0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (D 354)		0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (z MD 365, 379)		0	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania		0	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnacie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vlastného imania) (z MD 365)		0	0
C.1.8.	Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		0	-142 561
C.2.	Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)		-610 906	-257 482
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov		0	0
C.2.2.	Výdavky na splácanie záväzkov z emitovaných dlhových cenných papierov		-90 000	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účt. jednotke poskytla fin. inštitúcia, s výnimkou úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti		0	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré poskytla fin. inštitúcia, s výnim. úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti		0	0
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek		0	0
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		0	0
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne		0	0
C.2.9.	Výdavky na splác. ost. dlh. a krát. záväz. vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne		-113 250	-257 482
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky okrem tých, ktoré sa začlenia do hosp. činností		0	0
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.		0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj al. obchodovanie s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť		0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj alebo obchod. s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť		0	0



PALMA a. s.

Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2023
IČO: 46738924
DIČ: 2023561837

Poznámky UČ PODV 3 -01

C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do finančných činností	0	0
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)	-203 250	-610 906
D.	Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C***)	-2 177 675	-82 767
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	115 168	197 934
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky	109 055	115 168
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka	109 055	115 168

Peňažné toky z prevádzky

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka.