

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

McCarter a.s.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

McCarter a.s.

Bajkalská 25
821 01 Bratislava
IČO: 35 846 011

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

Akcionárom a predstavenstvu spoločnosti McCarter a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky**Podmieneny názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti McCarter a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje dlhodobý finančný majetok – podiely v prepojených účtovných jednotkách v zostatkovej hodnote 678 tis EUR (k 31. decembru 2022: 678 tis. EUR). Vedenie Spoločnosti nevykonalo posúdenie zníženia hodnoty tohto majetku a z toho vyplývajúce možné straty zo zníženia hodnoty. Vedenie Spoločnosti očakáva dostatočnú návratnosť tohto finančného majetku z budúcich aktivít v oblasti predaja konkrétneho stavebného projektu v jej dcérskej spoločnosti. Neboli nám poskytnuté dostatočné a vhodné audítorské dôkazy použité pri ocenení dlhodobého finančného majetku, a ani alternatívnymi audítorskými postupmi sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti ocenenia tohto dlhodobého majetku a určiť či z toho dôvodu sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze ziskov a strát a zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 vykázaného vo finančných výkazoch. Náš výrok k účtovnej závierke k 31. decembru 2022 bol tiež modifikovaný. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je tiež modifikovaný z dôvodu možného vplyvu týchto záležitostí na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie a zodpovedajúcich údajov.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 16. decembra 2024



Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Slávka Klabníková
Licencia UDVA č. 1010

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

McCarter a.s.

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

McCarter a.s.

Bajkalská 25
821 01 Bratislava
ID: 35 846 011

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

To the Shareholders and Board of Directors of McCarter a.s.

I. Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of McCarter a.s. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2023, and the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for possible effect of the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2023, and of its financial performance and cash flows, for the year then ended in accordance with Act on Accounting No. 431/2002 Coll., as amended ("Act on Accounting").

Basis for Qualified Opinion

As at 31 December 2023, the Company reports non-current financial assets with controlling influence over enterprises – affiliated entities with net book value of EUR 678 thousand (as at 31 December 2022: EUR 678 thousand). The Company's management has not made an assessment of the impairment of these assets and resulting possible impairment losses. Management expected sufficient recoverability of these financial assets from the future sale of a specific construction project of its subsidiary. We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about the valuation of non-current financial assets as at 31 December 2023 even by alternative means. Consequently, we were unable to determine whether any adjustments might have been necessary in respect of the result for the year reported in the income statement and the net book value of the non-current financial assets as at 31 December 2023 and as at 31 December 2022 presented in the financial statements. Our opinion on the financial statements as at 31 December 2022 was also qualified accordingly. Our opinion on the current period's financial statements is also modified because of the possible effect of these matters on the comparability of the current period's figures and corresponding figures.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No.431/2002 Coll. on Accounting, as amended ("Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management as represented by the statutory body is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the Act on Accounting and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

II. Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Report on Information Disclosed in the Annual Report

Management is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.

In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and consider whether such information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.

We evaluated whether the Company's annual report includes information whose disclosure is required by the Act on Accounting.

Based on procedures performed during the audit of the financial statements, in our opinion:

- Information disclosed in the annual report prepared for the year ended 31 December 2023 is consistent with the financial statements for the relevant year; and
- The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.

Furthermore, based on our understanding of the Company and its position, obtained in the audit of the financial statements, we are required to disclose whether material misstatements were identified in the annual report, which we received prior to the date of issuance of this auditor's report. There are no findings that should be reported in this regard.

Bratislava, 16 December 2024

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
SKAU licence No. 236

Ing. Slávka Klabníková
UDVA licence No. 1010



Výročná správa 2023

Úvodné slovo predsedu predstavenstva

Vážení obchodní partneri, dámy a páni,

spoločnosť McCarter a.s. ako slovenský výrobca rastlinných mliek, čerstvo lisovaných štiav, moderných funkčných nápojov a distribútor značkových potravinárskych výrobkov dokázala v roku 2023 medziročne navýšiť tržby z hospodárskej činnosti oproti toku 2022 o 8,50%.

V roku 2023 došlo k stabilizácii cien energií a zvládli sme aj premietnutie vyšších nákladov na ceny energií do našich predajných cien. Dôkazom akceptácie nových cien u zákazníkov bol pokračujúci nárast dopytu u našich hlavných produktových kategórii.

Kľúčové výrobné aktivity spoločnosti sú:

- a) výroba značkových ovocných štiav, smoothie, aloe vera nápojov
- b) výroba rastlinných alternatív mlieka a smotany
- c) výroba špeciálnych a trendových nápojov pre zahraničných odberateľov
- d) zákazková výroba prémiových produktov v segmente privátnych značiek
- e) spracovanie ovocia a zeleniny za účelom výroby ovocných a zeleninových štiav, drení a pyré

Kľúčové obchodné aktivity spoločnosti sú:

- a) distribúcia vlastných produktov na domácom trhu
- b) export vlastných produktov na zahraničné trhy
- c) import a exkluzívna distribúcia značkových potravinárskych produktov
- d) marketing vlastných a importovaných produktov.

Postavenie firmy určuje profesionálna kvalita zamestnancov s vysokou mierou motivácie a angažovanosti. Vrcholový manažment spoločnosti tvoria ľudia so zodpovedajúcim vysokoškolským vzdelaním a praxou v danom odbore. Spoločnosť v roku 2023 zamestnávala 152 zamestnancov.

V priebehu roku 2023 naša spoločnosť začala vyrábať produkty patriace do novovzniknutej kategórie SMART FOOD. Ide o plnohodnotné tekuté náhrady jedla s vysokým obsahom proteínov, vlákniny, minerálov a vitamínov. Týmto pokračujeme v zameriavaní sa na „superpotraviny“ a suroviny budúcnosti. Táto nová kategória produktov je zaujímavá svojim potenciálom a umožňuje nám dosiahnuť dobré marže. Oslovuje všetkých čo sa chcú zdravo stravovať, vrátane vegetariánov, vegánov a spotrebiteľov hľadajúcich lactose free výrobky.

Portfólio vlastných produktov

- a) ovocné šťavy a rastlinné mlieka v balení Tetra Prisma „BODY&FUTURE“, „RIO“, „RIO COLD PRESS“
- b) ovocné nápoje, smoothie a rastlinné alternatívy v balení TW značky „BODY&FUTURE“, „ZEUS“
- c) nápoje v PET fľašiach značky „RIO COLD PRESS“, „ZEUS“, „RIO“ a „ALOE VERA“
- d) nová rada prémiových rastlinných mliek v PET fľašiach v značke „BODY&FUTURE“

Značkové importované produkty – výhradný dovozca a distribútor

- a) prírodné minerálne vody JANA – Chorvátsko
- b) čaje Teekanne – Rakúsko
- c) ľadové čaje americkej značky ARIZONA
- d) KRAŠ – čokoládové cukrovinky z Chorvátska
- e) STARBUCKS RTD kávy
- f) MILKA a OREO chladené mliečne snacky
- g) bezpečkové výrobky značky SCHÄR

Spoločnosť si sama zabezpečuje výrobu strategických surovín pre súčasný sortiment vyrábaných priamo lisovaných ovocných štiav – jablčná šťava, mrkvová šťava, cviklová šťava, mrkvová dreň, jablčné, marhuľové a broskyňové pyré.

V posledných rokoch sme upustili od výroby lacných produktov a naopak podarilo sa nám preformovať spoločnosť na špecialistu na výrobu zdravých potravín.

Aj v roku 2023 sme pokračovali v našom projekte zefektívnenia energetického zázemia firmy a dokončili sme viaceré projekty zamerané na úsporu energie.

Zvládnuť ťažký rok 2023 sa nám podarilo vďaka výbornému tímu pracovníkov McCarter a.s., preto mi dovoľte, aby som vyslovil poďakovanie vedeniu spoločnosti a zamestnancom za ich poctivo vykonanú prácu. Ďakujem tiež našim obchodným partnerom za úspešnú spoluprácu a prejavenu dôveru v uplynulom období.

Verím, že stála inovácia technológie, výroby a výrobkov, spolu so zvyšovaním efektivity procesov a znižovaním našej energetickej náročnosti nám zabezpečia úspešné pokračovanie rozvoja a budovania našej spoločnosti.



Ing. Milan Pašmík

predseda predstavenstva

Základné údaje o spoločnosti:

Obchodné meno:	McCarter a.s.
Sídlo účtovnej jednotky:	Bajkalská 25, 821 01 Bratislava
Dátum založenia:	11. 10. 2002
Dátum vzniku:	01. 11. 2002

Predmet činnosti spoločnosti:

- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností v rozsahu voľnej živnosti – veľkoobchod
- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti – maloobchod
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- konzultačná činnosť v oblasti obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- výroba potravín a nápojov
- spracovanie ovocia, zeleniny a zemiakov
- výroba ovocných a zeleninových nápojov
- výroba nealkoholických nápojov (bez ovocných štiav)
- výroba ostatných ovocných a zeleninových výrobkov
- výroba homogenizovaných potravín, prípravkov a diétnych potravín
- výroba hotových jedál a polotovarov
- výroba nápojov a sirupov
- výroba potravinárskych koncentrátov a inak upravených potravín
- výroba nededilovaných kvasených nápojov
- skladovanie v klimatizovaných, atmosferických a bežných skladoch, triedenie a balenie poľnohospodárskych produktov a iných hotových výrobkov (okrem skladovania v zmysle zákona č. 144/1998 Z.z.)
- poľnohospodárstvo a lesníctvo, včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja

- prenájom strojov technologických a elektronických zariadení
- reklamná, propagačná a inzertná činnosť
- leasingová činnosť
- prieskum trhu
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
- vzdelávacia činnosť, organizovanie kurzov, školení a seminárov
- výskum a vývoj v oblasti prírodných vied
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- skladovanie a pomocné činnosti v doprave
- výroba krmných zmesí
- balenie a dovoz spotrebiteľsky balených výrobkov označených značkou "e"
- výroba výživových doplnkov v rozsahu voľnej živnosti.

Členovia orgánov spoločnosti:

1. Predstavenstvo: Ing. Milan Pašmík
 Ing. Marek Rakický
 Ing. Radoslav Prepik

2. Dozorná rada Ing. Jozef Štubňa
 Ing. Soňa Pavčová
 Ing. Beáta Schavelová

Základné imanie: 3 004 022 EUR, ktoré je celé splatené

Počet, druh, forma, podoba a menovitá hodnota akcií:

- a) 87 kmeňové akcie na meno, verejne neobchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 33 194 EUR
- b) 34 kmeňové akcie na meno, verejne neobchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 3 320 EUR
- c) 96 kmeňové na meno, verejne neobchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 34 EUR.

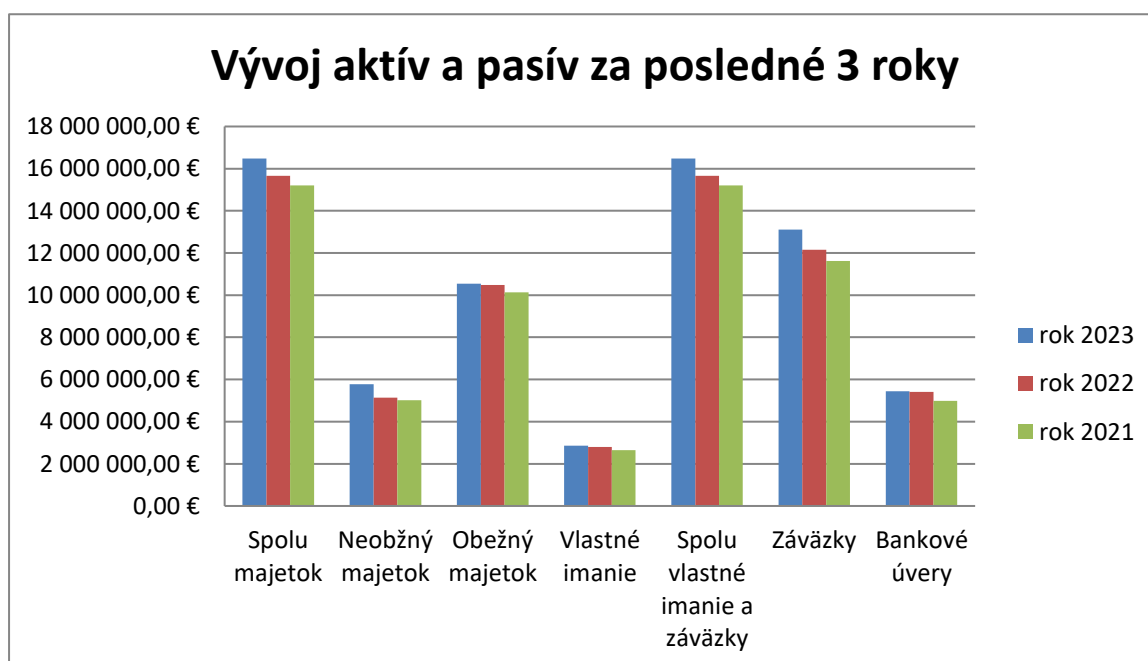
Správa predsedu predstavenstva

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Majetok a záväzky oceňovala firma ku dňu 31. 12. 2023.

Vývoj aktív a pasív za posledné 3 roky

AKTÍVA	rok 2023	rok 2022	rok 2021
<i>Spolu majetok</i>	16 478 511	15 662 627	15 207 513
Neobežný majetok	5 772 166	5 137 913	5 014 138
Dlhodobý hmotný majetok	5 069 451	4 429 580	4 292 250
Dlhodobý nehmotný majetok	24 814	30 432	43 987
Dlhodobý finančný majetok	677 901	677 901	677 901
Obežný majetok	10 536 470	10 483 805	10 128 198
Zásoby	3 312 201	3 224 448	2 905 217
Dlhodobé pohľadávky	18 593	60 258	379 835
Krátkodobé pohľadávky	7 132 450	7 145 963	6 757 763
Finančné účty	73 226	53 136	85 383
Časové rozlíšenie	169 875	40 909	65 177
PASÍVA			
<i>Spolu vlastné imanie a záväzky</i>	16 478 511	15 662 627	15 207 513
Vlastné imanie, v tom :	2 865 633	2 802 319	2 654 620
Základné imanie	3 004 022	3 454 694	3 454 694
Fondy zo zisku	0	0	0
Výsledok hospodárenia min. rokov	-192 220	-775 900	-857 262
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	63 314	147 698	81 361

Závazky	13 105 278	12 152 137	11 628 405
Krátkodobé rezervy	142 280	124 196	123 096
Dlhodobé záväzky	1 121 215	497 898	499 597
Krátkodobé záväzky	6 802 746	6 503 487	5 549 626
Bankové úvery dlhodobé	408 076	221 289	623 282
Bežné bankové úvery	4 630 961	4 759 267	4 786 804
Časové rozlíšenie	507 600	708 171	924 488



V roku 2023 boli realizované výrazné investície ako: aseptický pastér, aseptický homogenizátor, aseptický tank v hodnote 1 051 768 EUR, motorové vozidlá v hodnote 246 265. Nárast hodnoty obežného majetku je dôvodom rastu hodnoty zásob a pohľadávok.

V auguste roku 2023 spoločnosť McCarter a. s. podpísala s Pôdohospodárskou platobnou agentúrou zmluvu o nenávratnom finančnom príspevku v hodnote 1 000 000 EUR. Predmetom investičného projektu je rekonštrukcia logistického skladu, rekonštrukcia výrobnéj haly a výmena chladiaceho zariadenie v logistickom sklade. Počiatkový dátum projektu je september 2023 a koniec je november 2024.

V druhom kvartáli roku 2023 spoločnosti bolo znížené základné imanie o sumu 450 672 EUR. Dôvodom zníženia základného imania je vysporiadanie vzájomného vlastníctva firiem spôsobom stiahnutím akcií z obehu. Nová hodnota základného imania po zmene: 3 004 022 EUR.

Vývoj nákladov a výnosov

V roku 2023 nastal nárast pridanej hodnoty o 19,21% oproti roku 2022. Hodnota tržby z predaja vlastných výrobkov klesla o 1,39% oproti roku 2022 a tržby z predaja tovaru narástli o 13,95%.

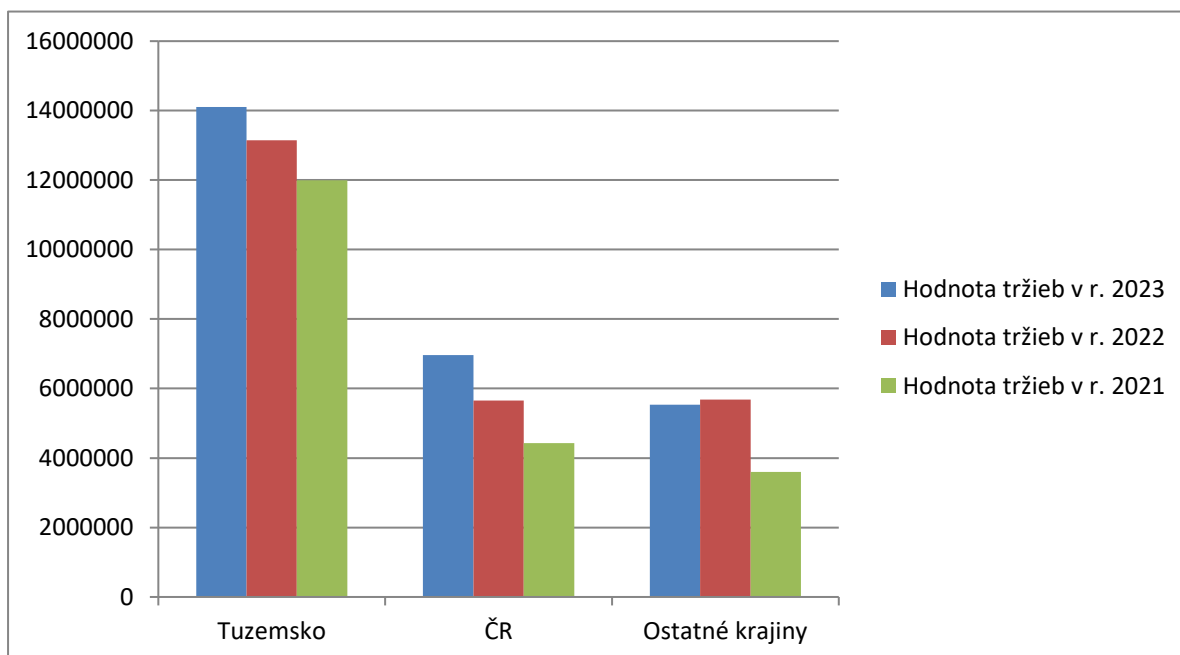
Vývoj nákladov a výnosov za posledné 3 roky

Položky výkazu ziskov a strát	rok 2023	rok 2022	rok 2021
Tržby z predaja tovaru	9 942 094	8 393 783	5 966 879
Náklady na obstaranie predaného tovaru	6 819 808	5 868 369	4 290 218
Tržby z predaja vlastných výrobkov	15 791 288	16 011 303	13 493 050
Tržby z predaja služieb	866 540	583 575	570 210
Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	231 323	338 347	132 175
Aktivácia	0	0	0
Spotreba mat., energie a ost. neskl.dodávok	9 980 733	10 820 626	8 712 704
Pridaná hodnota	5 198 813	4 200 152	3 555 934
Výsledok hospodárenia z HČ	567 618	421 654	309 220
Výsledok hospodárenia z FČ	-417 387	-170 012	-141 968
Výsledok hosp. za účt. obd. pred zdanením	150 231	251 642	167 252
Výsledok hosp. za účt. obd. po zdanení	63 314	147 698	81 361



Za rok 2023 mala firma McCarter a. s. tržby za tovar, výrobky a služby vo výške 26 599 922 EUR čo je o 1 611 261 EUR vyššie oproti roku 2022 čo predstavuje 6,06% nárast. Hodnota tržieb podľa jednotlivých druhov výrobkov a druhov služieb a hlavných oblastí odbytu je nasledovná:

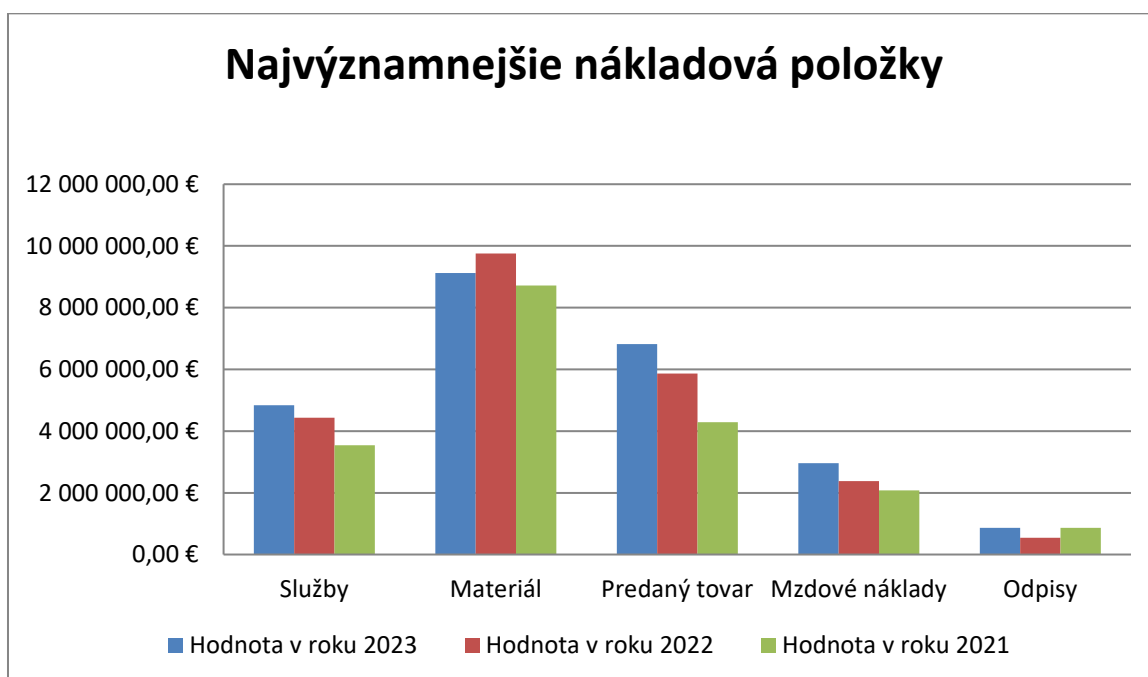
Oblasť odbytu	Tovar (min. v., cukrovinky)		Výrobky (džúsy)		Služby	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Tuzemsko	7 521 320	6 202 371	6 362 983	6 034 525	219 041	253 979
ČR	2 263 952	2 079 033	4 697 823	4 683 952	0	52 887
Ostatné krajiny	156 822	112 379	4 730 482	5 292 826	647 499	276 709
Spolu :	9 942 094	8 393 783	15 791 288	16 011 303	866 540	583 575



Najvýznamnejšie položky nákladové sú nasledovné:

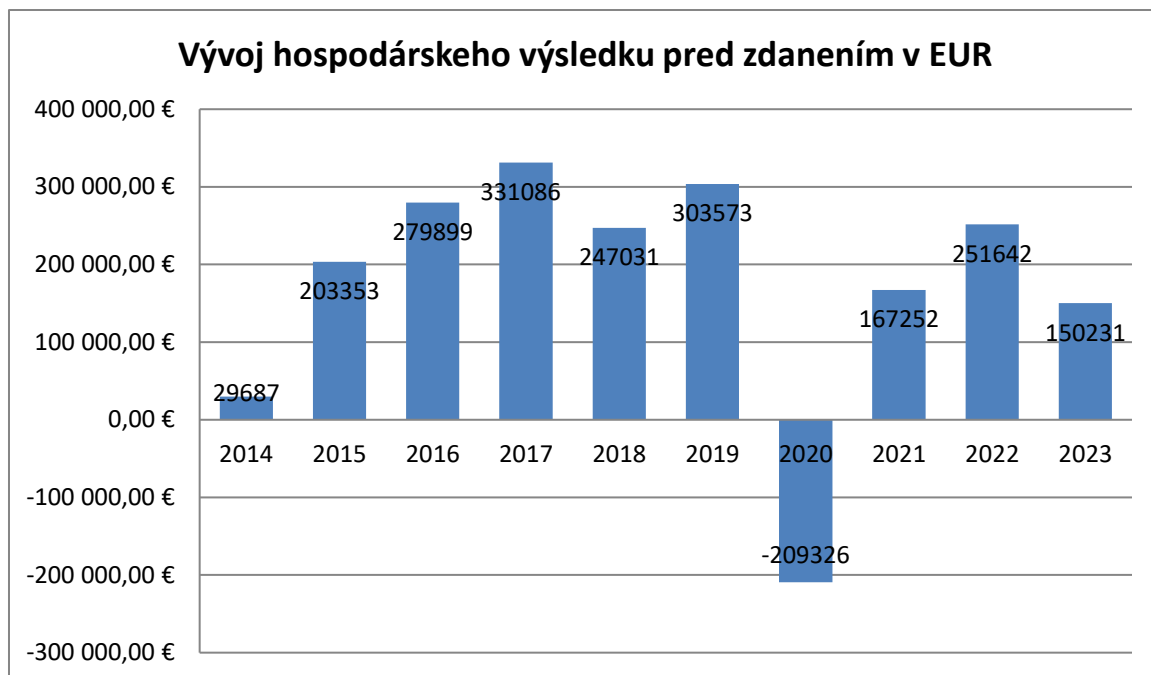
Významné nákladové položky	Hodnota v roku 2023	Hodnota v roku 2022
Služby, z toho:	4 840 174	4 437 861
Opr. a údržby	268 438	252 504
V tom: oprava a údržba linky	49 522	49 888
Cestovné	36 396	46 331
Náklady na reprezentáciu	53 546	38 159
Poštovné, tel. popl.	54 457	48 114
Služby-výpočtová technika	81 410	73 366
Nájomné	456 948	522 732
Doprava	1 102 296	1 089 523
Marketing	944 849	700 547
Služby od OZ	352 659	277 249
Ostatné služby	1 450 184	992 113
Logistika a distribúcia/ostatné služby- OU/	38 991	31 889
Materiál	9 117 747	9 758 294

v tom : spotreba zákl. mat.	7 943 100	8 552 131
Energie	862 986	1 062 332
Predaný tovar	6 819 808	5 868 369
Osobné náklady	4 057 415	3 316 159
Dane a poplatky	77 946	71 058
ZC IM a materiálu	908 031	72 317
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	337 631	525 805
v tom : Manká a škody	81 637	88 067
Odpisy	865 905	847 757



Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Výsledok hospodárenia za rok 2023 po zdanení bol zisk vo výške 63 314 EUR. Dosiadnutý zisk po zdanení bude na základe rozhodnutia valného zhromaždenia preúčtovaný na účet neuhradenej straty z minulých rokov a na účet rezervného fondu.



Riziká pri hospodárení spoločnosti

Neoddeliteľnou súčasťou hospodárenia podniku boli aj v roku 2023 riziká. Interné riziká sa snažila spoločnosť minimalizovať a z externých rizík sa snažila vyťažiť pozitívnu stimuláciu. Riziká pri hospodárení spoločnosti:

- Riziko nedostatku kvalifikovaného personálu na rôznych úrovniach výroby, logistiky a riadenia spoločnosti sa v poslednom období zvyšuje vzhľadom k výraznému poklesu disponibilnej voľnej pracovnej sily na trhu práce. Spoločnosť sa v roku 2023 toto riziko snažila zmierniť stabilizáciou zamestnancov a tým sa vyhnúť potrebe súťaženia o zamestnancov na trhu práce. Ako nástroje na stabilizáciu zamestnancov sa využili zmeny v systéme odmeňovania (orientácia na výkon), poskytovanie rôznych zamestnaneckých výhod, finančné ocenenie zamestnancov pri pracovných a životných jubileách, organizácia rôznych teambuildingových aktivít atď.
- Trhové riziko - riziko vývoja cien surovín, elektrickej energie a zemného plynu. Kľúčovými surovinami spoločnosti sú predovšetkým ovocia, zeleniny, NFC štiav a koncentrátov vzhľadom na regionálne klimatické zmeny. Nepriaznivé klimatické podmienky v strednej Európe a vo svete aj v roku 2023 spôsobili výrazný nedostatok a následný nárast cien základných surovín (jablká, šťavy, koncentráty). Nedostatok elektrickej energie a zemného plynu v celej Európe vyvolalo prudký nárast cien na svetových trhoch. Tieto zvýšené vstupné náklady spoločnosť vyrovnávala nárastom realizačných cien hotových výrobkov.

- Podnikateľské riziko – riziká vyplývajúce zo zmien návykov spotreby vzhľadom na nové spotrebiteľské trendy. Na toto riziko spoločnosť veľmi aktívne reaguje a práve naopak je lídrom v predstavovaní trendových produktov na trhu. Spoločnosť konkrétne reagovala na vývoj v oblasti zdravej výživy a zvyšujúcej konzumácie zdravotne prospešných výrobkov vývojom nových produktov v rámci novej značky Body&Future. Výrobky tohto radu predstavujú pridanú hodnotu pre zákazníka obsahom proteínov, rastlinných tukov a vitamínov.
- Riziko zásob – spoločnosť aktívne reaguje na celú svoju sortimentnú skladbu a tým aj na suroviny a materiál na skladoch. Produkty prechádzajú pravidelne vyhodnotením ich zachovania v ponuke spoločnosti. Spoločnosť aktívne pravidelne analyzuje a optimalizuje stavy zásob surovín, materiálov a hotových výrobkov.
- Riziko energie – Energetická kríza aktuálneho rozsahu nevyhnutne vyvolá globálnu recesiu. Musíme sa pripraviť na vlny rôznych konsolidácií prudko rastúcich nákladov. Niektoré firmy to neprežijú, môže sa dokonca spustiť vlna bankrotov. Nárast nezamestnanosti a stupňujúce sa sociálne napätie vyvolá ďalšie tlaky na ekonomiku. Vzhľadom na to, že sú prítomné aj ďalšie faktory, ktoré v rovnakom čase pôsobia na ekonomiku a spoločnosť, nemôžem očakávať pozitívny vývoj možno najbližšie roky.

Vo februári roku 2022 Rusko napadlo Ukrajinu a kvôli následným sankciám Európskej únie začala energetická kríza v celom svete. Príčinou krízy je nedostatok lacných zdrojov plynu a ropy. Kvôli tomu a kvôli zlým poveternostným podmienkam na trhoch elektrickej energie panuje prudký nárast cien, ktoré dominovalo v celom roku 2022. V roku 2023 sa ceny energií stabilizovali a kvôli tomu energetické náklady spoločnosti boli nižšie oproti roku 2022.

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil hospodárstvo mnoho krajín. V roku 2023 vplyv pandémie na hospodárenie spoločnosti sa zmiernil na minimum.

Ľudské zdroje

Priemerný počet zamestnancov v roku 2023 je 152. Oproti roku 2022 je tento stav vyšší o 11 stálych zamestnancov.

Vývoj výroby a efektivity výrobných liniek

V roku 2023 po výrazne rastúcom trende počtu vyrobených výrobkov po postcovidovom období a dosiahnutí historicky najvyššieho vyrobeného množstva výrobkov za kalendárny rok došlo k celkovému poklesu výroby. Hlavným dôvodom poklesu bol výraznejší prepád výroby na TetraPakových plniacich linkách. Na linke TWA po výraznom úbytku výroby pre zákazníka z Veľkej Británie nastal výrazný pokles výroby a výroba na linke TeraPak Prisma tiež zaznamenal väčší pokles – hlavným dôvodom bola realizácia investičnej akcie nahradenia starého pasterizačného zariadenia za novú modernú technológiu procesovania polotovarov (pastér, aseptický homogenizátor, aseptický tank) a ňou spojená odstávka vo výrobe a predzásobenie výrobkami ešte v roku 2022. Na výrobných linkách PET AL v roku 2023 bol vyrobený historicky najväčší počet výrobkov.

Porovnanie výroby na vlastných linkách			
	2023	2022	Index 23/22
TP Prisma	4 073 352	5 210 844	78%
TP TWA	6 594 852	10 804 812	61%
PET AL	15 046 344	14 437 554	104%
SPOLU	25 714 548	30 453 210	84%

V rámci sledovania a vyhodnocovania efektivity linky PET AL v roku 2023 došlo k miernemu poklesu v porovnaní s rokom 2022 a obdobne to bolo v parametri vyjadrujúcom efektívitu výroby OEE.

Zámery ďalšieho vývoja spoločnosti

Cieľom do budúcnosti je pretvoriť spoločnosť na vývojovo, technologicky a marketingovo špecializovanú spoločnosť zameranú na výrobu nových trendových inovatívnych produktov s vyššou pridanou hodnotou.

- Hlbšia spolupráca so spoločnosťou Arla Food Amba výrobcou kávy Starbucks a spoločnosťou Dr. Schar výrobcou bezgluténových výrobkov sídlom v Taliansku
- Vývoj nových produktov je neoddeliteľnou súčasťou našej rozvojovej stratégie vzhľadom na vyššie uvedené nové trendy spotrebiteľov v oblasti potravín.

- Intenzívnejšia a flexibilnejšia spolupráca s CO-FILLING partnermi
- Intenzívnejší výskum a vývoj v oblasti nápojov zameraných na podporu imunitného systému
- Hľadanie nových trhových segmentov
- Intenzívnejší vývoj rastlinných (plant based) produktov
- Výrazné zvýšenie predaja cez e-obchod
- Vývoj funkčných nápojov s podporou zdravia ľudského organizmu.

Vplyv spoločnosti na životné prostredie:

- Spoločnosť má systém odpadového hospodárstva (separovaný zber papiera, plastov, kovov a minimalizácia komunálneho odpadu).
- Neustále zlepšovanie efektivity výrobných procesov za účelom znižovania strát na obalovom materiáli.
- Rozšírenie požívania obalov s nižšou uhlíkovou stopou na balenie nápojov v TP obaloch, vyvinutou spoločnosťou TetraPak.
- Zavedenie používania predliskov s podielom recyklovaného materiálu na výrobu PET fliaš.
- Spustenie a začlenenie spoločnosti do zálohovania PET fliaš za účelom zefektívnenia zberu plastového odpadu .
- Spoločnosť participuje v medzinárodnom výskumnom programe aplikácie biologicky odbúrateľných plastov pri plnení nápojov.
- Využívaním nízko emisných moderných zdrojov (s vysokou účinnosťou) v tepelnom hospodárstve zabezpečujeme nízku spotrebu zemného plynu a nízke vypúšťanie emisií.
- Zahájenie investičnej akcie Zateplenie a obnova skladu s chladiacimi komorami, súčasťou čoho je zlepšenie tepelnoizolačných vlastností skladu a výmena chladiaceho systému hlavného skladu.
- V roku 2022
- spoločnosť zrealizovala investíciu na alternatívne chladenie chladených skladov pomocou ventilácie v zimných mesiacov a tým znížiť spotrebu elektrickej energie.
- Spoločnosť naďalej sa pripravuje zavedenie výroby elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov (fotovoltaika) a aktívne hľadá možnosti poníženia závislosti na fosilných zdrojoch energií.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

V roku 2020 spoločnosť uzatvorila zmluvu s Ministerstvom dopravy a výstavby SR o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Predmetom projektu je „Dopytovo-orientovaný výskum pre

udržateľné a inovatívne potraviny, Drive4SIFood“. Realizácia projektu sa začala v roku 2019 a končí v priebehu roka 2023. Partnerom spoločnosti v realizácii projektu je Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre. Spoločnosť v rámci tohto projektu v roku 2023 inkasoval dotáciu na účely výskumu a vývoja v hodnote 50 410 EUR.

Dcérska spoločnosť McCarter CZ, s. r. o.

Dňom 14. marca 2019 bola založená v Českej republike dcérska spoločnosť McCarter CZ s. r. o. Cieľom dcérskej spoločnosti je rozvoj siete HORECA v Prahe a zabezpečiť väčší predaj na nezávislom trhu. Spoločnosť má 8 stálych zamestnancov a v roku 2023 dosiahla zisk vo výške 676 tis. CZK. Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb mala v hodnote 56 250 tis. CZK, čo je o 1 370 tis vyšší ako v roku 2022. Spoločnosť v roku 2023 nemala výdavky na vlastný výskum a vývoj.

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy, obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

V roku 2023 tuzemské a medzinárodné obchodné vzťahy spoločnosti sa stabilizovali a očakávame, že tento trend sa nám potrvá do konca účtovného obdobia.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

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

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

M c C a r t e r a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

B A J K A L S K Á

Číslo

2 5

PSČ

Obec

8 2 1 0 1 B R A T I S L A V A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R M e s t s k é h o s ú d u B r a t i s l a v a I I I

V l o ž k a č í s l o 3 0 3 2 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 1 . 1 1 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33				
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34				
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



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

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



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



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

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



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



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

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



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



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



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

ČI. I Všeobecné informácie

- 1) Obchodné meno účtovnej jednotky: **McCarter a.s. („Spoločnosť“)**
Sídlo spoločnosti: **Bajkalská 25
821 01 Bratislava**

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností v rozsahu voľnej živnosti – veľkoobchod
- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti – maloobchod
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- konzultačná činnosť v oblasti obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- výroba potravín a nápojov
- spracovanie ovocia, zeleniny a zemiakov
- výroba ovocných a zeleninových nápojov
- výroba nealkoholických nápojov (bez ovocných štiav)
- výroba ostatných ovocných a zeleninových výrobkov
- výroba homogenizovaných potravinových prípravkov a diétnych potravín
- výroba hotových jedál a polotovarov
- výroba nápojov a sirupov
- výroba potravinárskych koncentrátov a inak upravených potravín
- výroba nedestilovaných kvasených nápojov
- prenájom strojov technologických a elektronických zariadení
- reklamná, propagačná a inzertná činnosť
- leasingová činnosť
- prieskum trhu
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
- vzdelávacia činnosť, organizovanie kurzov, školení a seminárov
- výskum a vývoj v oblasti prírodných vied
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- skladovanie a pomocné činnosti v doprave

- 2) Účtové jednotky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom (obchodné meno, sídlo, právna forma a iné vhodné informácie):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 5. decembra 2023.
- 4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

- 5) Údaje o skupine:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka :

- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b) :
- d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú :
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,12)
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou podľa § 22 ods.3 zákona o účtovníctve pre spoločnosti:

- McCarter Marketing and Consulting s r.o. so sídlom Budovateľská 1247/4; 929 01 Dunajská Streda a
- McCarter CZ, s.r.o. so sídlom Jana Růžičky 1165/2a, Kunratice, 148 00 Praha,

nemá však povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií uvedených v § 22 ods.10 zákona o účtovníctve.

6) Počet zamestnancov :

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	152	141
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	159	142
počet vedúcich zamestnancov (sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu účtovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu)	12	11

Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

- 1) 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.

K 31. decembru 2023 krátkodobé záväzky Spoločnosti vrátane krátkodobých rezerv a bankových úverov prevyšujú obežné aktíva Spoločnosti o 1 039 517 EUR (k 31. decembru 2022 o 903 145 EUR). Spoločnosť je závislá na financovaní od finančných inštitúcií. Na základe platných úverových zmlúv uzatvorenými s finančnými inštitúciami manažment Spoločnosti vyhodnotil možnosti financovania Spoločnosti a dospel k záveru, že má dostatok nevyčerpaných úverových limitov, ktoré môže použiť na potrebné financovanie Spoločnosti. Vzhľadom na neplnenie finančných ukazovateľov Spoločnosti k 31. decembru 2023, ktoré sú uvedené v bankových úverových zmluvách, Spoločnosť obdržala list od bánk tzv. „waiver“, podľa ktorého vzali túto skutočnosť na vedomie a nepovažujú túto skutočnosť ako prípad neplnenia. Bližšie viď bod 2 i).

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aktuálna situácia popísaná vyššie nemá významný vplyv na obchodné aktivity Spoločnosti a sme presvedčení, že Spoločnosť je schopná počas roku 2024 nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

- 2) Informácia o aplikácií účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa 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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Spoločnosť do čistého obratu v zmysle §2 ods. 15 zákona o účtovníctve v platnom znení zahŕňa tržby za vlastné výrobky, tržby z predaja služieb a tržby za tovar.

- 3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

Informácie sú uvedené v častiach, ktorých sa týkajú.

- 4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.

✓ **Použitie odhadov a úsudkov**

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

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

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok :

- Čl. III časť aktíva bod p) – opravná položka k pohľadávkam

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- Čl. III časť pasíva bod b) – rezervy
- Čl. II, IV a V - Dotácie zo štátneho rozpočtu

✓ Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zniženia tejto obstarávacej ceny.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou, použitím oceňovacieho modelu založeného na výdavkovom princípe. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby, okrem nehmotného majetku – LOGO, ktorý je zaradený do majetku aj napriek obstarávacej cene nižšej ako 2 400 EUR.

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do spotreby okrem dopravných prostriedkov, zariadení používaných vo výrobe, klimatizačnej technike a čerpacích staníc, ktoré sa zaradia do majetku aj v obstarávacej cene 1 700 EUR a nižšie.

Technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako 1 700 EUR sa zaradí do odpisovej skupiny, v ktorej bol zaradený plne odpísaný hmotný majetok. Odpisuje sa rovnomerným spôsobom odpisovania ako v prvom roku odpisovania.

Pri dlhodobom hmotnom majetku pri ktorom majú jednotlivé oddeliteľné súčasti tohto majetku rozdielnu dobu životnosti a priebeh opotrebenia sa použije komponentný spôsob odpisovania.

Pri vyfukovacích formách sa ročný odpis určí ako podiel obstarávacej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti tzv. časovou metódou.

Pozemky sa neodpisujú.

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

Odpisový plán pre dlhodobý majetok :

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby a budovy	20	1/20	rovnomerná
Administratívna budova	40	1/40	rovnomerná
Stroje a prístroje	6-12	1/12	rovnomerná
PET AL	15	1/15	rovnomerná
Kancelárska technika	4-6	1/4 – 1/6	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4-6	1/4 - 1/6	rovnomerná
Inventár	6 - 12	1/6 – 1/12	rovnomerná
Softvér	4-10	1/4 – 1/10	rovnomerná
Značky	5	1/5	rovnomerná
Klimatizačné zariadenie	12	1/12	rovnomerná
Vyfukovacie formy	4	1/4	rovnomerná

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

✓ **Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

✓ Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skladových cenách, pričom odchýlky (rozdiel medzi skutočnou OC a skladovou cenou) sa rozpúšťajú mesačne do nákladov.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Nedokončená výroba sa oceňuje vlastnými nákladmi (mzdy, spotreba materiálu) súvisiacimi s vývojom značiek pre zákazníkov. Rozpúšťajú sa v súlade s plánom predaja výrobkov danej značky.

V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá stavia nehnuteľnosť na predaj po ukončení výstavby a nie sú splnené podmienky na účtovanie o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj alebo na účtovanie o zákazkovej výrobe, sa účtuje ako o zásobách vlastnej výroby. Oceňuje sa vo výške vlastných nákladov (všetky skutočné náklady vznikajúce v súvislosti s výstavbou nehnuteľnosti na predaj) a po dokončení sa o nej účtuje ako o výrobku.

✓ Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

✓ Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

✓ 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.

✓ Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

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

✓ **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.

✓ **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 rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

✓ **Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje

ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

✓ **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.

✓ **Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku 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 so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa do výkazu ziskov a strát rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

✓ **Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)**

Finančný prenájom. 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 vyказuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vyказuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

✓ **Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

✓ **Deriváty**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

✓ **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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú:

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

✓ 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Porovnateľné údaje

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

5) Dotácie zo štátneho rozpočtu

V zmysle zmluvy o NFP a jej dodatku č. 2 vzniká Spoločnosti nárok na dotáciu vo výške 63 900 EUR po splnení všetkých podmienok zmluvy. V roku 2018 Spoločnosť dostala finančné prostriedky vo výške 9 250 EUR a zvyšok dostala v roku 2019. Dotácia je určená na nákup nasledovného zariadenia :

Druh majetku obstaraného z dotácie	Obstarávacia cena v EUR
Dezintegrátor BUCHER	71 000
Vretenové čerpadlo	36 800
Vynášací dopravník ovocia a zeleniny	10 000
Inšpekčný dopravník	10 000

Obdobie Udržateľnosti Projektu trvá pre účely zmluvy o poskytnutí NFP 3 roky. Povinnosť poistenia majetku počas trvania zmluvy, aj počas obdobia Udržateľnosti.

6) Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. *(Zverejnenie opráv nevýznamných chýb je dobrovoľné.)*

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

Či. III
Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

1) Aktíva

a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku: *Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku:*

DNM	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	126 449	354 321	838 943	0	1 353	0	0	1 321 066
Prírastky						7 938		7 938
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	126 449	354 321	838 943	0	1 353	7 938	0	1 329 004
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO	126 449	323 889	838 943	0	1 353	0	0	1 290 634
Prírastky		13 556						13 556
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	126 449	337 445	838 943	0	1 353	0	0	1 304 190
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	30 432	0	0	0	0	0	30 432
Stav na konci ÚO	0	16 876	0	0	0	7 938	0	24 814

DNM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	126 449	354 321	838 943	0	1 353	0	0	1 321 066
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	126 449	354 321	838 943	0	1 353	0	0	1 321 066
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO	126 449	310 334	838 943	0	1 353	0	0	1 277 079
Prírastky		13 555						13 555
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	126 449	323 889	838 943	0	1 353	0	0	1 290 634
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	43 987	0	0	0	0	0	43 987
Stav na konci ÚO	0	30 432	0	0	0	0	0	30 432

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku :

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory HV	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	340 527	3 935 609	12 055 585	0	0	0	53 890	648 840	17 034 451
Prírastky		36 326	659 078				801 337		1 496 741
Úbytky			158 646						158 646
Presuny			655 214				-6 374	-648 840	0
Stav na konci ÚO	340 527	3 971 935	13 211 231	0	0	0	848 853	0	18 372 546
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	2 865 094	9 739 777	0	0	0	0	0	12 604 871
Prírastky		74 828	782 042						856 870
Úbytky			158 646						158 646
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	2 939 922	10 363 173	0	0	0	0	0	13 303 095
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	340 527	1 070 515	2 315 808	0	0	0	53 890	648 840	4 429 580
Stav na konci ÚO	340 527	1 032 013	2 848 058	0	0	0	848 853	0	5 069 451

DHM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory HV	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	340 527	3 901 893	11 826 187	0	0	0	114 507	0	16 183 114
Prírastky		33 716	283 047				8 180	648 840	973 784
Úbytky			122 446					0	122 446
Presuny			68 797				-68 797		
Stav na konci ÚO	340 527	3 935 609	12 055 585	0	0	0	53 890	648 840	17 034 451
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	2 777 834	9 113 030	0	0	0	0	0	11 890 864
Prírastky		87 260	749 193						836 453
Úbytky			122 446						122 446
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	2 865 094	9 739 777	0	0	0	0	0	12 604 871
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	340 527	1 124 059	2 713 157	0	0	0	114 507	0	4 292 250
Stav na konci ÚO	340 527	1 070 515	2 315 808	0	0	0	53 890	648 840	4 429 580

- b) Prehľad o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie (ZC)
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo :	
Pozemky	340 527
Stavby	1 032 013
Technológia	1 376 351
Snímače, spektrofotomer	67 909
Kompletné zaradenie na zvýšenie účinnosti získavania nutrične a senzoricky významných látok	41 375

Veriteľ : Tatra banka a.s. :

- zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam uzatvorená so záložným Veriteľom na pozemky - zastavané plochy a nádvorja a ostatné nehnuteľnosti nachádzajúce sa v katastrálnom území Dunajská Streda / LV č. 5388 a 629/ (zmluva o splátkovom úvere č. SO1866/2018, S01725/2023; zmluva o kontokorentnom úvere č. S01582/2009)
- zmluva o záložnom práve k hnutel'nému majetku zo dňa 20.08.2020 na hnutel'né veci vo vlastníctve záložcu - dezintegrátor s variabilnou úpravou procesných podmienok Bucher; vretenové čerpadlo hustých materiálov; vretenové čerpadlo s násypkou a inšpekčné dopravníky - zmluva o splátkovom úvere č. SO1253/2018).
Pozn.: položka v hore uvedenej tabuľke pod textom ako kompletné zaradenie na zvýšenie účinnosti získavania nutrične a senzoricky významných látok.

Veriteľ : Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky

- zmluva o zriadení záložného práva na hnutel'né veci č. 325/2018 - 2060 - 2230 - P 065-ZZ-1 zo dňa 9.6.2022 (Snímače, spektrofotometer) zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 325/2018-2060-2230-P065. Obmedzená možnosť prevedenia majetku 5 rokov od ukončenia zmluvy a povinnosť poistenia majetku počas trvania zmluvy, aj počas doby udržateľnosti.
Pozn.: položka v hore uvedenej tabuľke pod textom Snímače, spektrofotometer.

Veriteľ : Slovenská sporiteľňa, a.s. (SLSP) :

- Záložná zmluva k nehnuteľnostiam – zriadenie záložného práva k nehnuteľnostiam vo vlastníctve Dižníka zapísaným na LV č. 629 a 5388. Vinkulácia poistného plnenia z poistenia zálohu Banky/ majetku Dižníka zriadená poisťníkom z poistnej zmluvy v poisťovni, v ktorej je majetok poistený.
- Záložná zmluva NCRZP č. 2/AU/16 – ZZ/4 dňa 25. februára 2016 – zriadenie a vznik záložného práva k hnutel'ným veciam a pohľadávkam Dižníka.
- V zmysle zmluvy o úvere č. 2/AU/16 bola uzavretá zmluva o zriadení záložného práva k ochrannej známke RIO.

- c) Dôvod účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke; majetok obstaraný finančným prenájmom) :

- dlhodobý hnutel'ný majetok , ku ktorému vlastnícke právo alebo právo správy prechádza na kupujúceho až úplným zaplatením kúpnej ceny alebo dohodnutej odplaty a do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy, tento majetok kupujúci alebo nadobúdateľ užíva,

Názov majetku	ZC

- dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo alebo právo správy nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy účtovná jednotka nehnuteľnosť užíva :

Názov majetku	ZC

- majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke:

Názov majetku	ZC
15090083 – BMW 740d xDrive	25 605

- dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom:

Názov majetku	ZC
15090079 - Škoda SuperB	1 256
17050011 - Chladničky r. v. 2019 – 1	0
17050012 - Chladničky r. v. 2019 – 2	0
17050013 - Chladničky r. v. 2019 – 3	0
17050014 - Chladničky r. v. 2019 - 4	0
17050014 - Chladničky r. v. 2019 - 5	0
17050014 - Chladničky r. v. 2021 - 1	1 845
17050017 - Chladničky r. v. 2021 – 2	2 461
17050018 - Chladničky r. v. 2022 - 1	2 763
32050012 - Vitomax - Parný kotol s príslušenstvom	49 015
32050013 - Reverzná osmóza	14 060
22050090 - Aseptický dávkovač	69 422
22050094 - Aseptický homogenizátor	41 243
15090085 - Mercedes S Coupe	35 932
15090086 - Hyundai Tucson	17 258
15090087 - Hyundai Tucson	18 420
15090088 - Fiat Ducato	27 460
15090091 - Audi Q5	37 719
15090093 – BMW M440	52 275
15090095 – Skoda Octavia	20 064
15090096 – Skoda Karoq	29 019
15090097 – BMW X3	45 786
15090098 – Skoda Octavia	27 766
15090099 – Skoda Octavia	20 064
22050102 – Paster Steri Juice	590 829
22050103 - Aseptický homogenizátor	113 245
22050104 - Aseptický tank	273 655

d) Štruktúra dlhodobého finančného majetku :

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM - ak vykonáva v inej ÚJ rozhodujúci a podstatný vplyv	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI (v %)	Podiel ÚJ na iných zložkách VI (v %)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodáreni a ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota vykázaná v Súvahe
A	b	c	d	e	f
<i>Rozhodujúci vplyv</i>					
Dcérske ÚJ : McCarter Marketing & Consulting s.r.o. Budovateľská 1247/7, 929 01 Dunajská Streda	100	100	-543 805	-453 863	677 901
McCarter CZ, Jana Růžičky 1165/2A, Kunratice (Praha-Kunratice), 148 00 Praha	100	100	-180 715	27 342	-
<i>Spoločný rozhodujúci vplyv</i>					
Spoločné ÚJ :					
<i>Podstatný vplyv</i>					
Pridružené ÚJ :					
DFM spolu :	x	x	x	x	677 901

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM - ak vykonáva v inej ÚJ rozhodujúci a podstatný vplyv	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI (v %)	Podiel ÚJ na iných zložkách VI (v %)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodáreni a ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota vykázaná v Súvahe
A	b	c	d	e	f
<i>Rozhodujúci vplyv</i>					
Dcérske ÚJ : McCarter Marketing & Consulting s.r.o. Budovateľská 1247/7, 929 01 Dunajská Streda	100	100	-89 941	-2 711	677 901
McCarter CZ, Jana Růžičky 1165/2A, Kunratice (Praha-Kunratice), 148 00 Praha	100	100	-213 302	28 736	-
<i>Spoločný rozhodujúci vplyv</i>					
Spoločné ÚJ :					
<i>Podstatný vplyv</i>					
Pridružené ÚJ :					
DFM spolu :	x	x	x	x	677 901

Vedenie spoločnosti McCarter Marketing & Consulting s.r.o. plánuje na stavebnom pozemku so stavebným povolením postaviť 3 bytové domy spolu s počtom bytov 32. Sú rozpracované dve možnosti:

- 1) Predaj celého projektu záujemcovi, ktorý potom vykoná realizáciu stavby alebo
 - 2) Možnosť kooperácie s ďalšou firmou-stavebnou, kde sa plánuje realizácia stavby spolu s predajom bytov.
- Momentálne prebiehajú rokovania ohľadom možnosti spolupráce v záujme dosiahnutia čo najväčšieho zisku z predaja bytov, čo by malo zabezpečiť návratnosť finančnej investície Spoločnosti. V zmysle uvedeného nebola tvorená opravná položka k tejto investícii.

e) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku:

Dlhodobý finančný majetok:	Bežné účtovné obdobie											Spolu
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosťou najviac 1 rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
<u>Prvotné ocenenie</u>												
Stav na začiatku účtovného obdobia	677 901											677 901
Prírastky												0
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obdobia	677 901											677 901
<u>Opravné položky</u>												
Stav na začiatku účtovného obdobia												0
Prírastky												0
Úbytky												0
Stav na konci účtovného obdobia												0
<u>Účtovná hodnota</u>												
Stav na začiatku účtovného obdobia	677 901											677 901
Stav na konci účtovného obdobia	677 901											677 901

Dlhodobý finančný majetok:	Predchádzajúce účtovné obdobie											
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosťou najviac 1 rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m

Prvotné ocenenie

Stav na začiatku účtovného obdobia	677 901											677 901
Prírastky												0
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obdobia	677 901											677 901

Opravné položky

Stav na začiatku účtovného obdobia												0
Prírastky												0
Úbytky												0
Stav na konci účtovného obdobia												0

Účtovná hodnota

Stav na začiatku účtovného obdobia	677 901											677 901
Stav na konci účtovného obdobia	677 901											677 901

- f) Prehľad o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo, alebo pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Záložný Veriteľ' : Slovenská sporiteľňa a.s. :

- Záložná zmluva NCRZP č. 2/AU/16 – ZZ/4 dňa 25. februára 2016 (spis č. 5102/2016) – zriadenie a vznik záložného práva k zásobám, k hnuiteľným veciam a pohľadávkam Dižníka (zmluva o úvere č. 2/AU/16 zo dňa 19. februára 2016)

Záložný Veriteľ' : Tatra banka, a.s.

- zmluva o záložnom práve k hnuiteľnému majetku zo dňa 10. novembra 2024 na hnuiteľné veci (zmluva o splátkovom úvere č. S01725/2023)
- zmluva o záložnom práve k hnuiteľnému majetku zo dňa 21. septembra 2018 na hnuiteľné veci (zmluva o kontokorentnom úvere č. S01253/2018)

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Materiál	1 225 058
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	104 518
Výrobky	1 240 783
Tovar	741 842
Zásoby, pri ktorých má ÚJ obmedzené právo s ním nakladať	

- g) Prehľad o zákazkovej výrobe:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- h) Opravné položky k pohľadávkam:

Položka súvahy	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatn.	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP
	k 1.1.				k 31.12.
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku :	103 501	20 697	- 4 666	- 5 845	113 687
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	19 858	4 964	-	-	24 822
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podiel. účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	-				-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	83 643	15 733	- 4 666	- 5 845	88 865
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ	-				-
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči prepojeným ÚJ	-				-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-				-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Pohľadávky spolu :	103 501	20 697	- 4 666	- 5 845	113 687

Dôvod tvorby a zúčtovania OP k pohľadávkam:

Opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

a) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky	18 593		18 593
Pohľadávky z obchodného styku :			0
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			0
b) Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem			0
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 442		3 442
Čistá hodnota zákazky			0
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ			0
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Pohľadávky z derivátových operácií			0
Iné pohľadávky	15 151		15 151
Odložená daňová pohľadávka			0
Krátkodobé pohľadávky	6 592 128	654 009	7 246 137
Pohľadávky z obchodného styku :	2 654 626	642 891	3 297 517
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	643 980	278 604	922 584
b) Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem			0
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 010 646	364 287	2 374 933
Čistá hodnota zákazky			0
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ	167 100	0	167 100
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	2 200 342		2 200 342
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	6 928		6 928
Pohľadávky z derivátových operácií			0
Iné pohľadávky	1 563 132	11 118	1 574 250

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	2023	2022
a	B	c
KD pohľ. – Po lehote	654 009	967 327
KD pohľ. – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	6 592 128	6 282 137
Krátkodobé pohľadávky spolu :	7 246 137	7 249 464
DD pohľ. – Po lehote so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
DD pohľ. – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	18 593	60 258
DD pohľ. – Po lehote so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
DD pohľ. – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu :	18 593	60 258
Po lehote splatnosti	654 009	967 327
Do lehoty splatnosti	6 610 721	6 342 395
Pohľadávky celkom:	7 264 730	7 309 722

b) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Záložný veriteľ : Tatra Banka a.s. :

- Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam uzatvorená dňa 10 novembra 2023 - zálohom sú pohľadávky a to každá jednotlivá a tiež všetky nároky záložcu existujúce a budúce voči iným osobám na zaplatenie peňažných prostriedkov, spoločne s ich prípadným príslušenstvom, súčasťami a prírastkami vrátane (zmluva o splátkovom úvere č. SO726/2023)

Záložný Veriteľ : Slovenská sporiteľňa a.s. :

- Dodatok č. 151/CC/16-ZZ6-D1 k záložnej zmluve č. 2/AU/16-ZZ/4 – ZZ/z zo dňa 25. februára 2016 (spis č. 5101/2016) – zriadenie a vznik záložného práva k pohľadávkam z účtov Dižníka (zmluva o úvere č. 2/AU/16 zo dňa 19. februára 2016)

- Záložná zmluva NCRZP č. 2/AU/16 – ZZ/4 dňa 25. februára 2016 (spis č. 5102/2016) – zriadenie a vznik záložného práva k zásobám, k hnuiteľným veciam a pohľadávkam Dižníka (zmluva o úvere č. 2/AU/16 zo dňa 19. februára 2016)

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky /najvyššia hodnota istiny/
Pohľadávky kryté ZP alebo inou formou		
Hodnota pohľadávok na ktoré sa zriadilo ZP	x	
- Tatra Banka, a.s. (SO1253/2018)		160 000
- Tatra Banka, a.s. (ostatné)		2 500 000
- Slovenská sporiteľňa, a.s.		4 440 000
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

Pohľadávky kryté inou formou zabezpečenia : poistná zmluva č. 400016734 - vybrané obchodné pohľadávky spoločnosti sú poistené pre prípad nezaplatenia. Maximálna hranica poistného plnenia (úhrad pohľadávok za odberateľov) vo výške 150 000 EUR na rok.

- c) Popis vzniku odloženej daňovej pohľadávky: **pozri časť 2 písm. f)**
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- d) Významné zložky krátkodobého finančného majetku:

Tabuľka č. 1

Názov položky	2023	2022
Peniaze a ceniny	1174	239
Účty v bankách	71 934	52 896
Peniaze na ceste	118	0
Spolu :	73 226	53 136

- e) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
KFM, na ktorý je zriadené záložné právo :	
KFM, pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať :	
Peňažné prostriedky	317 106

- Dňa 1. apríla 2010 uzavrela Tatra banka, a.s. so spoločnosťou McCarter a.s. Rámcovú zmluvu o vystavovaní bankových záruk č. 611331; poskytnutá banková záruka vo výške 9 206 EUR so splatnosťou do 31. januára 2024 za tovar dodaný McCarterom spoločnosti MWP GROUP s.r.o., zabezpečená blokáciou na účte, v prospech TetraPak, a.s.
- Tatra banka, a.s. poskytla dňa 21. októbra 2015 bankovú záruku vo výške 50 000 EUR so splatnosťou do 31. decembra 2024 s číslom záruky 617387 v prospech spoločnosti AriZona Europe Cooperatief U. A.
- Slovenská Sporiteľňa a.s. – banková záruka č. 151/CC16-BG1 v prospech spoločnosti KRAŠ FOOD Industry, PLC Zagreb vo výške 200 000 EUR.
- Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s peňažnými prostriedkami vo výške 57 900 EUR, ktoré sú uložené do zábezpeky (Slovenská sporiteľňa).

- f) Informácie o vlastných akciách :
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- g) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	2023	2022
<i>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :</i>	267	0
Poistné	219	
Predplatné	48	
<i>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :</i>	49 961	40 909
Nájomné	1 091	946
Poistné	16 590	8 814
Diaľničné popl.	1 286	1 237
Výstava	24 687	18 240
Ročné poplatky		9 090
Predplatné	3 670	442
Ostatné služby	149	2 140
Operatívny leasing		
<i>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :</i>		
<i>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho</i>	119 647	0
Účasť na reklamnej akcii		
Vývoj		
Ostatné		

2) Pasíva

- a) Údaje o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie:

- 1) opis základného imania (splatené základné imanie, počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií):

Počet, druh, forma, podoba a menovitá hodnota akcií:

a/ 87 ks kmeňových, listinných na meno, neverejne obchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 33 194 EUR s obmedzenou prevoditeľnosťou

b/ 34 ks, kmeňových, listinných na meno, neverejne obchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 3 320 EUR s obmedzenou prevoditeľnosťou

c/ 96 ks, kmeňových, listinných na meno, neverejne obchodovateľné, listinné, menovitá hodnota jednej akcie je 34 EUR s obmedzenou prevoditeľnosťou

Na všetky akcie sa v roku 2017 zriadilo záložné právo k cenným papierom z titulu zmluvy o úvere č. 2/AU/2016 medzi emitentom akcií /spoločnosť/, záložcom /akcionári-SO/ a záložným veriteľom Slovenská sporiteľňa a.s.

Pozn.: Na prevod je potrebný predchádzajúci písomný súhlas predstavenstva, ostatní akcionári majú predkupné právo na nadobudnutie akcií.

- 2) rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	2022
Účtovný zisk	147 698
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	14 690
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	-450 672
Úhrada straty minulých období	583 680
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu :	147 698

- 3) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 4) Zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní:
Vzhľadom na výšku základného imania je zisk na akciu rovný 0,05 EUR/ 1 EUR hodnoty akcie.
(účtovný zisk 147 698 EUR / hodnota akcií 3 004 022 EUR)
- 5) Návrh rozdelenia účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty bežného účtovného obdobia:
Účtovný zisk bude použitý na tvorbu rezervného fondu v zákonnej výške a zvyšok bude preúčtovaný na účet neuhradenej straty minulých rokov.

b) Údaje o rezervách:

Bežné účtovné obdobie						
Druh rezervy	Predpokl. rok použitia	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
		k 1.1.				k 31.12.
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé rezervy, z toho:		46 000	-	-	46 000	-
Ostatné rezervy	2024	46 000	-	-	46 000	-
Krátkodobé rezervy, z toho :		124 196	142 280	118 000	6 196	142 280
-Nevyčerpané dovolenky	2024	70 620	86 209	66 041	4 579	86 209
-Odvody	2024	24 853	30 340	23 236	1 617	30 340
-Bonusy (obchod. podm.)	2024	18 163	1 000	18 163	-	1 000
-Audit	2024	10 560	12 020	10 560	-	12 020
-Odchodné	2024	-	12 711	-	-	12 711

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
Druh rezervy	Predpokl. rok použitia	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
		k 1.1.				k 31.12.
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé rezervy, z toho:		46 000	-	-	-	46 000
Ostatné rezervy	2023	46 000	-			46 000
Krátkodobé rezervy, z toho :		123 096	148 087	144 157	2 830	124 196
-Nevyčerpané dovolenky	2023	64 500	70 620	64 500		70 620
-Odvody	2023	22 699	24 853	22 699		24 853
-Bonusy (obchod. podm.)	2023	26 297	42 054	47 358	2 830	18 163
-Audit	2023	9 600	10 560	9 600	-	10 560

Krátkodobé rezervy budú použité v roku 2024.

c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti:

Názov položky	2023	2022
a	b	c
KD – Po lehote	2 368 413	2 559 580
KD – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	4 434 333	3 943 907
Krátkodobé záväzky spolu :	6 802 746	6 503 487
DD – Po lehote so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
DD – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 071 820	497 898
DD – Po lehote so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
DD – Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	49 395	0
Dlhodobé záväzky spolu :	1 121 215	497 898
Po lehote splatnosti	2 368 413	2 559 580
Do lehoty splatnosti	5 555 548	4 441 805
Záväzky celkom:	7 923 961	7 001 385

V krátkodobých záväzkoch sú vykázané aj podriadené záväzky voči akcionárom v celkovej hodnote 32 834 EUR (v roku 2022: 32 834 EUR)

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti /záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov/

Názov položky	2023	2022
a	b	c
Po lehote so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-
Do lehoty so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	49 395	-
Dlhodobé záväzky spolu :	49 395	-
Po lehote splatnosti	-	-
Do lehoty splatnosti	49 395	-
Záväzky celkom:	49 395	-

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia :

Záväzky zabezpečené záložným právom:

- Za účelom zabezpečenia záväzku dlžníka (McCarter a.s.) vrátiť pôžičku poskytnutú veriteľom (Evžen Balko) vystavil dlžník vlastné zmenky v prospech veriteľa. (Dodatok č. 5 k zmluve o pôžičke zo dňa 14. februára 2011). Výška záväzku k 31. decembru 2023 je 108 680 EUR / k 31. decembru 2022 bola 108 680 EUR/
- Zmluva o úvere č. 2/AU/16 uzavretá so spoločnosťou Slovenská Sporiteľňa a.s., v ktorej sa uvádza záručný rámec vo výške 200 000 EUR v prospech spoločnosti KRAŠ PR.IND. ZAGREB a posledný deň jej platnosti je 6. decembra 2023. Výška záväzku k 31. decembra 2023 je 183 417 EUR.

Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia :

Zabezpečené záväzky	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov	
		2023	2022
BMW 740d	Zmluva o zabezpečovacom prevode práva	11 686	24 398
Celková suma zabezpečených záväzkov :		11 686	24 398

f) Popis vzniku odloženého daňového záväzku:

Názov položky	2023	2022
Dočasné rozdiely medzi ÚH majetku a daňovou základňou, z toho :	1 677 361	2 111 412
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	1 677 361	2 111 412
Dočasné rozdiely medzi ÚH záväzkov a daňovou základňou, z toho :	- 632 720	- 828 002
Odpočítateľné	- 632 720	- 828 002
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaučtovaná ako zníženie nákladov (+) / rozpustenie (-)		
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	219 374	269 516
Zmena odloženého daňového záväzku	- 50 142	- 45 126
Zaučtovaná ako nákladov (+) / rozpustenie (-)	- 50 142	- 45 126
Zaučtovaná do vlastného imania		

g) Závazky zo sociálneho fondu:

Názov položky	2023	2022
Stav k 1.1.	4 516	3 906
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 260	11 870
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba soc. Fondu	12 260	11 870
Čerpanie soc. Fondu	15 483	12 479
Stav k 31.12.	7 739	4 516

h) Vydané dlhopisy :

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci : uviesť aj stav v cudzej mene, ak je

Názov	Mena	Charakter	Úrok	Dátum splatnosti	Popis zabezpečenia	Suma istiny v príslušnej mene za rok	Suma istiny v príslušnej mene za rok
			p. a. v %			2023	2022
a	b	c	d	e	f	g	h
Bankové úvery :							
TB	EUR	Inv. úver	1M EURIBOR 1,99% p.a.	31.12.2031	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, bianko zmenka	203 606	0
TB	EUR	Inv. úver	1M EURIBOR 1,99% p.a.	31.12.2025	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku	192 438	0
TB	EUR	Inv. úver	1M EURIBOR 2,8% p.a.	31.12.2026	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku	18 907	25 783
TB	EUR	Inv. úver	3M EURIBOR 2,40% p.a.	29.12.2023	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku	0	9 948
SLSP	EUR	Inv. úver	1M EURIBOR 2,85% p.a.	31.12.2024	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, bianko zmenka	191 444	382 940
SLSP	EUR	Inv. úver	1M EURIBOR 2% p.a.	31.1.2024	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, bianko zmenka	10 939	142 188
Kontokorentné úvery:							
TB	EUR	Kontokorent	1M EURIBOR 2,60% p.a.	31.12.2024	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, blankozmenka	2 375 426	2 354 483
SLSP	EUR	Kontokorent	1M EURIBOR 1,75% p.a.	28.2.2024	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, blankozmenka	1 797 654	1 816 298
SLSP	EUR	Kontokorent	1M EURIBOR 2,00% p.a.	28.2.2024	Záložné právo k nehnuteľnostiam, pohľadávkam a hnutel'nému majetku, blankozmenka	249 070	248 850

K 31. decembru bola splatnosť úverov podľa splátkových kalendárov takáto :

	2023	2022
Splatnosť do 1 roka vrátane	202 383	339 635
Splatnosť od 1 – 5 rokov vrátane	356 778	221 289
Splatnosť viac ako 5 rokov	58 173	
Spolu :	617 333	560 924

K 31. decembru 2023 Spoločnosť neplnila niektoré finančné ukazovatele (podiel vlastného imania na bilančnej sume, celková likvidita dlžníka, celkový dlh / EBIDTA), ktoré sú uvedené v bankových úverových zmluvách.

Spoločnosť obdržala list od oboch bánk tzv. „waiver“, podľa ktorého vzali túto skutočnosť na vedomie a nepovažujú túto skutočnosť ako prípad neplnenia. Z uvedeného dôvodu Spoločnosť vykázala medzi krátkodobými úvermi iba tie, ktoré sú splatné do roka od 31. decembra 2023 podľa splátkových kalendárov.

Dňa 25. februára 2016 uzavrela spoločnosť McCarter a.s. so Slovenskou sporiteľňou, a.s. zmluvu o úvere č. 2/AU/16, ktorej súčasťou bolo uzatvorenie Zmluvy o nadriadenosti záväzku medzi Bankou, spoločnosťou a jej veriteľmi (spriaznenými osobami), ktorá sa týka nadriadenia pohľadávky Banky voči pohľadávkam veriteľov.

V zmysle zmluvy o úvere č. 2/AU/16 bola uzatvorená zmluva o zriadení záložného práva k cenným papierom – bližšie pozri Čl. III odsek 2 písm. a)

V zmysle zmluvy o úvere č. 2/AU/16 bola uzavretá zmluva o zriadení záložného práva k ochrannej známke RIO; RIO FRESH a V12.

Ďalšie zabezpečenie :

- vinkulácia poistného plnenia - pozri čl. III. odsek 1 písm. b.)
- blankozmenka vystavená akcionármi - pozri Čl. V ods. 1 písm. a)

Názov položky	Mena	Charakter	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za 2023	Suma istiny v príslušnej mene za 2022
a	B	c	d	E	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky						
Pôžička	EUR		4,3%	Neurčitá	0	3 170
Pôžička	EUR		9%	31.12.2024	99 706	99 706

Pozn.: Na základe dohody medzi zmluvnými stranami sa v roku 2023 neúčtovalo o zmluvne dohodnutom úroku pri krátkodobých pôžičkách.

j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	2023	2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho :		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho :	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho :	315 041	507 600
dotácia – AL	279 936	456 804
dotácia – Infraštruktúra areálu	4 285	4897
dotácia - Miešiareň	0	0
dotácia - Bucher, dopravník, čerpadlo	25 028	31 418
dotácia - snímače, spektrofotometer	5 792	14 481
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho	192 559	200 571
dotácia – AL	176 868	176 868
dotácia – Infraštruktúra skleníkov	612	612
dotácia - Miešiareň	0	8 012
dotácia - Bucher, dopravník, čerpadlo	6 390	6 390
dotácia - snímače, spektrofotometer	8 689	8 689

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (u prenajímateľa) :
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4) Významné položky majetku prenajatého formou finančného prenájmu (u nájomcu):

Významné položky prenajatého majetku:		31.12.2023			31.12.2022		
		Splatnosť			Splatnosť		
		do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Asept. dávkovač	Istina	22 977	19 358		21 760	41 826	
	Finančný náklad	1 037	255		1 809	1 292	
Mercedes S Coupe	Istina	15 620	17 441		15 174	33 099	
	Finančný náklad	752	297		1 198	1 045	
Fiat Ducato	Istina	9 205	16 077		8 892	25 281	
	Finančný náklad	738	494		1 050	1 232	
Audi Q5	Istina	11 466	24 428		10 668	35 894	
	Finančný náklad	2 222	1 806		3 019	4 028	
BMW 440i	Istina	14 273	32 574				
	Finančný náklad	2 301	1 953				
Aseptický pastér	Istina	70 317	395 142	29 142			
	Finančný náklad	17 810	45 493	234			
Aseptický homogenizátor	Istina	12 804	75 310	5 764			
	Finančný náklad	4 680	12 114	64			
Aseptický tank	Istina	21 115	124 971	14 489			
	Finančný náklad	8 328	22 245	233			
Skoda Karoq	Istina	6 724	19 414				
	Finančný náklad	1 421	1 628				
Skoda Octavia	Istina	6 435	19 230				
	Finančný náklad	1 401	1 666				
BMW X3	Istina	10 652	31 716				
	Finančný náklad	2 238	2 658				

5) Informácie o daniach z príjmov

a) - e) Informácie o odložených daniach:

Položka		2023	2022
a)	suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos, vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
	suma odloženej daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos, vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
b)	suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich. účt. obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
c)	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		
d)	suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
e)	odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

g) Vzťah medzi sumou splatnej a odloženej dane a výsledkom hospodárenia :

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	150 231	x	100,00%	251 644	x	100,00%
Teoretická daň	x	31 549	21,00%	x	52 845	21,00%
Daňovo neuznané náklady	263 657	55 368	36,86%	243 329	51 099	20,31%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	x	0		x	0	
Iné – nevyužitý odpočet straty	x	0		x	0	
Daňová licencia (DL)	x	0		x	0	
Spolu :	413 888	86 917	57,86%	494 973	103 944	41,31%
Splatná daň z príjmov	x	137 059	91,23%	x	149 070	59,24%
Odložená daň z príjmov	x	-50 142	-33,38%	x	-45 126	-17,93%
Celková daň z príjmov :	x	86 917	57,86%	x	103 944	41,31%

ČI. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

1) Výnosy a Náklady

a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar - opis a hodnota tržieb podľa jednotlivých druhov výrobkov a druhov služieb a hlavných oblastí odbytu (napr. tuzemsko, zahraníče):

Oblasť odbytu	tovar		výrobky		služby	
	Bežné účtovné obdobie	predchádz. účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	predchádz. účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	predchádz. účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
tuzemsko	7 521 320	6 202 371	6 379 204	6 034 525	219 041	253 979
ČR	2 263 952	2 079 033	4 681 602	4 683 952	0	52 887
ostatné krajiny	156 822	112 379	4 730 482	5 292 826	647 499	276 709
Spolu	9 942 094	8 393 783	15 791 288	16 011 303	866 540	583 575

b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob:

Položka	2023	2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	104 518	117 684	365 322	-13 166	-247 638
Výrobky	1 240 783	1 224 430	842 218	16 353	382 212
Zvieratá	0	0	0	0	0

Spolu :	1 345 301	1 342 114	1 207 540	3 187	134 574
Manká a škody	x	X	x	52 571	25 233
Reprezentačné	x	X	x		
Vzorky a skúšobná výroba	x	X	x	175 586	174 537
Iné	x	X	x	-21	4 003
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	X	x	231 323	338 347

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

c) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov

d) Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti:

Popis ostatných výnosov z hospodárskej činnosti	2023	2022
Predaj IM	934 600	104 792
Predaj materiálu	1 482	4 544
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	689 833	800 970
z toho : rozpustenie dotácií	457 366	598 333
náhrada škody	31 998	120 478

V zmysle zmluvy o NFP a jej dodatku č.3 s MŠVVŠ vzniká Spoločnosti nárok na dotáciu. Dotácia je určená na projekt „Výskum a vývoj v oblasti priemyselnej biotechnológie na rast inovácií pri výrobe zdraviu prospešných potravín“ a ide o spoločný projekt s STU. V rámci dotácie spoločnosť inkasovala NFP v hodnote 461 933 EUR.

V zmysle zmluvy o NFP s MŠVVŠ vzniká Spoločnosti nárok na dotáciu. Dotácia je určená na projekt „Dopytovo-orientovaný výskum pre udržateľné a inovatívne potraviny, Drive4SIFood“ a ide o spoločný projekt s SPU v Nitre. Doba realizácie je do 30. júna 2023. V roku rámci projektu mala Spoločnosť oprávnené výdavky na časť projektu priemyselny výskum, ku ktorým má nárok na finančné prostriedky vo výške 166 116 EUR z celkovej max. hodnoty NFP.

e) Celková suma osobných nákladov :

Popis osobných nákladov	2023	2022
osobné náklady, z toho:	4 057 415	3 316 159
mzdové náklady	2 959 652	2 375 132
sociálne poistenie	1 006 620	837 362
sociálne náklady	91 143	103 665

f) Významné položky finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov:

Popis finančných výnosov	2023	2022
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :	94 391	131 331
Tržba z predaja CP	0	0
Výnosy z derivátových operácií	0	0
Úroky	48 708	46 646
Kurzové zisky	45 683	84 685
z toho kurzové zisky účtované k 31.12.	5 543	29 805

g) Významné položky nákladov za poskytnuté služby:

Popis nákladov za poskytnuté služby	2023	2022
<i>Náklady za poskytnuté služby, z toho :</i>	4 840 174	4 437 861
Opravy a údržby, z toho:	268 438	252 504
oprava a údržba linky	49 522	49 888
oprava a údržba vozidiel	96 167	63 613
Cestovné	36 396	46 311
Náklady na reprezentáciu	53 546	38 159
Ostatné služby, z toho:	4 481 794	4 100 887
Poštovné, tel. popl.	54 457	48 114
Služby-výpočtová technika	81 410	73 366
Nájomné	456 948	522 732
Doprava	1 102 296	1 089 523
Marketing, reklama	944 849	700 547
Služby od OZ	352 659	277 249
Licenčné poplatky	30 039	65 201
Logistika a distribúcia /ostatné služby- OU/	38 991	31 889
Recyklačný fond	207 420	156 478
Deratizačné práce	5 442	5 376
Operatívny leasing	134 377	123 798
Ostatné služby	1 072 906	992 113

h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

Popis ostatných nákladov z hospodárskej činnosti	2 023	2 022
Materiál	9 117 747	9 758 294
v tom: spotreba zákl. mat.	7 943 100	8 552 131
Energie	862 986	1 062 332
v tom: spotreba elektrickej energie	563 847	944 501
Predaný tovar	6 819 808	5 868 369
Dane a poplatky	77 946	71 058
ZC IM a materiálu	908 031	72 317
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	337 631	525 805
v tom: poistenie majetku	70 207	82 890
Manká a škody	81 637	88 067
Odpisy	865 905	847 757

i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát:

Popis finančných nákladov	2023	2022
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	511 778	301 343
Úroky	321 229	175 548
v tom: bankové	281 311	150 222
Ostatné náklady na finančnú činnosť	51 231	23 604
v tom: poplatok za bank. operácie	36 293	23 604
Náklady z derivátových operácií	0	0
Kurzové straty	139 318	102 190
z toho kurzové straty účtované k 31.12.	74 442	37 368

2) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou :

Náklady voči štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti, z toho :	2023	2022
overenie účtovnej závierky	20 150	19 758
uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky		
daňové poradenstvo	1 600	4 096
ostatné neaudítorské služby		

- 3) Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb **výrazne odlišujú**. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu :

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2023	2022
	Iné výnosy		
Tuzemsko	Výrobky	6 36 2983	6 034 525
Tuzemsko	Tovar	7 521 320	6 202 371
Tuzemsko	Služby	219 041	253 979
ČR	Výrobky	4 697 823	4 683 952
ČR	Tovar	2 263 952	2 079 033
ČR	Služby	0	52 887
Ostatné krajiny	Výrobky	4 730 482	5 292 826
Ostatné krajiny	Tovar	156 822	112 379
Ostatné krajiny	Služby	647 499	276 709

Či. v Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1) Iné aktíva pasíva

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok , ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv

V zmysle zmluvy o úvere č. 2/AU/16 je ako forma zabezpečenia vystavená spoločnosťou blankozmenka na rad Banky s doložkou „bez protestu“ s avalmi McCarter Marketing & Consulting s.r.o., ZEUS PLUS a EMPIREX s.r.o. /spriaznené osoby/ a jej odovzdanie Banke spolu s podpísanou Zmluvou o zmenkovom vyplňovacom práve zo dňa 25. februára 2016

V zmysle už spomínanej zmluvy o úvere č. 2/AU/16 boli vystavené tri vlastné blankozmenky akcionármi /spriaznenými osobami/ na rad Banky s doložkou „bez protestu“ a jej odovzdanie Banke spolu s podpísanou Zmluvou o zmenkovom vyplňovacom práve zo dňa 25. februára 2016. Zmenková suma vo výške pohľadávky alebo jej časti, ku dňu vyplnenia blankozmenky, maximálne však sumu 100 000 EUR.

V zmysle zmluvy o NFP a jej dodatku č.3 s MŠVVŠ vzniká Spoločnosti nárok na dotáciu do max. výšky 601 026 EUR z čoho suma 45 747 EUR je na realizáciu inovatívnych opatrení po splnení všetkých podmienok zmluvy. Spoločnosť v roku 2022 ukončil projekt, ale finančné prostriedky z NFP ešte neinkasovala v plnej výške

V zmysle zmluvy o NFP s MŠVVŠ spoločnosť sa stal partnerom v projekte s názvom Drive4SIFood. V zmysle projektu spoločnosť má nárok na NFP v hodnote 167 618,53 EUR. Projekt sa končí v roku 2023.

V roku 2023 spoločnosť uzatvorila zmluvu o NFP s PPA s názvom: Modernizácia technológie s cieľom zefektívnenia spracovania a udržania surovín z lokálnych zdrojov, ovocných a zeleninových štiav, s dôrazom na zníženie energetickej náročnosti celého výrobného procesu. V zmysle projektu spoločnosť má nárok na dotáciu max.: 1000 000 EUR. Celková výška oprávnených výdavkov je 2 000 000 EUR.

- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov zo zmlúv o poriadnom záväzku z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod. :

Tabuľka č.1

Druh podmieneného záväzku	2023	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	317 106	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o poriadnom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky :		

Bankové záruky – pozri Čl. III. Odsek 1 písm. p)

V zmysle zmluvy zo dňa 2. mája 2011 so spoločnosťou JAMNICA d.d. je spoločnosť McCarter a.s. výhradným distribútorom produktov v oblasti pôsobnosti tejto zmluvy. Na zabezpečenie záväzkov spoločnosti JAMNICA uzavreli v zmysle tejto zmluvy dohodu o vydaní, použití a vrátení zmeniek.

Tabuľka č.2

Druh podmieneného záväzku	2022	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	591 834	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o poriadnom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky :		

- 2) významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy :
- licenčná zmluva uzatvorená so spoločnosťou EMPIREX (poskytovateľ licencie a spriaznená osoba) dňa 30.9.2015 v zmysle ktorej, poskytovateľ poskytuje nadobúdateľovi (spoločnosť McCarter) výlučné právo používať ochrannú známku „ICELIMONADE“ zapísanú na Úrade priemyselného vlastníctva SR zo dňa 28. júla 2015. Cena za licenciu je vo výške 1 000 EUR bez DPH za mesiac.
 - Licenčná zmluva uzatvorená so spoločnosťou ZEUS Plus s.r.o. /poskytovateľ licencie a spriaznená osoba/ zo dňa 1. januára 2005 a dodatkov k tejto zmluve v zmysle ktorých, poskytovateľ poskytuje nadobúdateľovi výlučné právo používať ochrannú známku „ZEUS“. Predpokladané ročné náklady na licenčné poplatky na základe plánu predaja sú 21 166 EUR.
 - zmluva o poskytovaní bezpečnostných služieb s Tomáš Karika – T.K. Security (poskytovateľ) na sumu 6,30 EUR/hod. bez DPH, čo predstavuje cca. 55 188 EUR na rok; na dobu neurčitú.
 - zmluva o nájme kancelárskych priestorov so spoločnosťou COOP Jednota Slovensko, spotrebné družstvo Bratislava v Bratislave je predpokladaná ročná suma nájomného vo výške 48 266 EUR.
 - Spoločnosť má so spoločnosťou NAGEL SLOVENSKO s.r.o. uzavretú zmluvu o prenájme skladových priestorov, predpokladaná ročná suma nájomného je vo výške 20 871 EUR.
 - v operatívnom prenájme má Spoločnosť 18 osobných motorových vozidiel na 48 a 60 mesiacov s výškou ročného nájmu 81 212 EUR spolu; tri vysokozdvížné vozíky na 60 mesiacov s výškou ročného nájmu 35 548 EUR a počítače a s tým súvisiace technológie, kde výška ročného nájmu predstavuje 17 617 EUR, operatívny prenájom celkom 134 377 EUR.

3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Názov položky	2023	2022
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	491 680	381 099
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Zabezpečená zmenka na úhradu	99 706	99 706
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky : reklamné predmety	19 511	23 700

Operatívny leasing – pozri vyššie bod 2)

Zabezpečovacia zmenka na úhradu - pozri Čl. III odsek 2 písm. e).

Iné položky :

Spoločnosť má k 31. decembru 2023 registrovaných 17 ks ochranných známkov vytvorených vlastnou činnosťou, nevykázané v Súvahe (roka 2022: 17 ks ochranných známkov).

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o:

- poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti, e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- zlúčení, splnutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,
- získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

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

Čl. VII

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

(Uvádzajú sa z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku)

a) zoznam transakcií, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup alebo predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti podľa článku V, úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena,

b) charakteristika transakcie, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov,

c) samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv,
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
3. dcérske účtovné jednotky,
4. spoločné účtovné jednotky,
5. pridružené účtovné jednotky,
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby.

Obchody, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami :

Spriaznená osoba /SO/	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
Dcérska účtovná jednotka	Výnosové úroky	2 786	1 487
	Poskytnuté služby	0	0
	Predaj výrobkov a tovaru	1 589 097	1 647 404
	Predaj DHM	0	27 000
	Licenčné poplatky prijaté	0	0
	Prijaté služby	103 870	86 581
	Poskyt. pôžičky	53 600	74 600
	Splácanie poskyt. pôž.	0	386
Akcionári - predstavenstvo	Výnosové úroky	37 518	35 614
	Splácanie poskyt. pôž.	128 571	300 000
	Poskyt. pôžičky	300 971	122 770
Ostatné SO	Výnosové úroky	7 729	7 620
	Licenčné poplatky prijaté	29 166	65 201
	Ostatné prijaté služby	14 000	10 500
	Poskyt. pôžičky	61 700	66 500
	Splácanie poskyt. pôž.	39 662	76 418
	Odpis poskytnutej pôžičky	0	174 834

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba /SO/	Popis aktív/pasív	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
Dcérska účtovná jednotka	Aktív/z obch. styku	712 998	736 666
Dcérska účtovná jednotka	Pasíva / z obch. styku	0	191
Ostatné SO	Aktív/z obch. styku	207 393	228 894
Ostatné SO	Pasív/prijatá pôžička	0	3 170
Akcionári - predstavenstvo	Pasív/prijatá pôžička	32 834	32 834
Ostatné SO	Aktív/poskytnutá pôžička	1 550 835	1 521 069
Akcionári - predstavenstvo	Aktív/poskytnutá pôžička	2 200 342	1 990 424
Dcérska účtovná jednotka	Aktív/poskytnutá pôžička	167 100	110 713
Ostatné SO	Pasíva / zábezpeka	0	0

V zmysle zmluvy o úvere č. 2/AU/16 bola vystavená spoločnosťou jedna blankozmenka, ktorej avalmi boli spriaznené osoby a tri blankozmenky vystavené akcionármi /spriaznenými osobami/ – bližšie pozri Čl. V ods. 1 písm. b)

2) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) výška priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov orgánov účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov (neuvádzajú vtedy, ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky)
- b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých členom orgánov;
- c) o pôžičkách poskytnutých členom jednotlivých orgánov / celková suma splatených, poskytnutých, odpustených a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány :

Druh pôžičky	Hodnota pôžičky členov orgánov štatutárnych (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov dozorných (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov iných (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov štatutárnych (PO)	Hodnota pôžičky členov orgánov dozorných (PO)	Hodnota pôžičky členov orgánov iných (PO)
Celková suma poskytnutých pôžičiek	268 940			122 770		
Celková suma splatených pôžičiek	38 570			300 000		
Celková suma odpustených pôžičiek						
Celková suma odpísaných pôžičiek						

Hlavné podmienky, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté, pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby
Výška úrokovej sadzby pri poskytnutých pôžičkách je 2,3% p. a.

- d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú

Druh pôžičky	Hodnota FP členov orgánov štatutárnych (BO)	Hodnota FP členov orgánov dozorných (BO)	Hodnota FP členov orgánov iných (BO)	Hodnota FP členov orgánov štatutárnych (PO)	Hodnota FP členov orgánov dozorných (PO)	Hodnota FP členov orgánov iných (PO)
Celková suma nevyúčtovaných prostriedkov						

Čl. VIII Ostatné informácie

(1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o :

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu²³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 EUR, sa uvedú aj informácie o

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
- f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku, g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, uvedú sa aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o:

- a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
- c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok ,
- d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
- e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
- f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

ČI. IX Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania :

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie					
	stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	stav k 31.12.	
a	b	c	d	e	f	
Základné imanie :	068	3 454 694	-	-	-450 672	3 004 022
Základné imanie zapísané do OR	069	3 454 694	-	-	-450 672	3 004 022
Základné imanie nezapísané do OR		-	-	-	-	-
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	070	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	071	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	072	-	-	-	-	-
Emisné ážio	074	1 488 565	-	-	-	1 488 565
Ostatné kapitálové fondy	075	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	076	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	077	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	078	-1 567 787	-	-	-	-1 567 787
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	079	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	081	55 049	-	-	14 690	69 739
Nedeliteľný fond	082	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	083	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenie minulých rokov	-	- 775 900	-	-	583 680	- 192 220
Nerozdelený zisk minulých rokov	085	98 732	-	-	-	98 732
Neuhradená strata minulých rokov	086	- 874 632	-	-	583 680	- 290 952
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	087	147 698	63 314	-	-147 698	63 314

Popis zmien vo vlastnom imaní:

Rozdelenie výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie – zisku vo výške 147 698 EUR bolo schválené valným zhromaždením dňa 5.12.2023.

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	stav k 31.12.
a	b	C	d	e	f
Základné imanie :	3 454 694	0	0	0	3 454 694
Základné imanie zapísané do OR	3 454 694	0	0	0	3 454 694
Základné imanie nezapísané do OR	0	0	0	0	0
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	1 488 565	0	0	0	1 488 565
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0		0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	-1 567 787	0	0		-1 567 787
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0		0
Zákonný rezervný fond	55 049	0	0		55 049
Nedeliteľný fond	0	0	0		0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0		0
Výsledok hospodárenie minulých rokov	-857 262		0	-81 362	-775 900
Nerozdelený zisk minulých rokov	17 370		0	81 362	98 732
Neuhradená strata minulých rokov	-874 632	0	0		-874 632
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	81 362	147 698		-81 362	147 698

Čl. X Prehľad peňažných tokov

1) Doplnujúce informácie k prehľadu peňažných tokov

- a) štruktúra peňažných prostriedkov a peň. ekvivalentov a dôvody prípadného nesúladu medzi sumami prehľadu peň. tokov a príslušnými položkami vykázanými v súvahe:

R.	Položka	Údaj v súvahe k 1.1.	Údaj v prehľade peň. tokov k 1.1. riad. E.	Údaj v súvahe k 31.12.	Údaj v prehľade peň. tokov k 31.12. riad. H.
72	Peniaze (211, 213, 21x)	239	x	1 174	x
73	Účty v bankách (221, 22x, +/-261)	52 896	x	72 052	x
139	Bežné bankové úvery	4 759 267	x	4 630 961	x
	z toho kontokorentný účet	4 419 632	x	4 421 664	x
Spolu (072+073 -kontokorent a kred.karta):		- 4 366 496	- 4 366 496	- 4 348 438	-4 118 005

- b) použité zásady prijaté na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné

cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- c) zmeny použitých zásad na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu:
- d) použitá metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti: nepriama metóda
- e) skutočnosti, ktoré nemajú priamy vplyv na peňažné toky, ale ovplyvňujú v bežnom účtovnom období štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania a vznikajú z investičnej a finančnej činnosti (nepeňažné transakcie):
- f) využitie možnosti vykázania čistých peňažných tokov a ich uvedenie
- g) ďalšie doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov, ak sú dôležité na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

2) Prehľad peňažných tokov

Ozn.	Názov položky	2023	2022
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	150 231	251 642
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	951 884	895 648
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	865 905	847 757
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	-	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku	-	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	-	0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	10 186	-150 390
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-329 537	-192 049
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	321 229	175 548
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-48 708	-46 646
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	0
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	65 944	35 858
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	-26 979	-33 915
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	93 844	259 486
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto prehľadu rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	307 490	230 455
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	331 050	-334 516
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	145 830	972 271
A.2.3.	Zmena stavu zásob	-169 390	-407 299
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	1 409 605	1 377 746
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	48 708	46 646
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností	-	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	1 458 313	1 248 844
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (+/-)	-131 010	-178 767
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-	0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	1 327 302	1 070 077
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-7 938	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-1 320 050	-811 519
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	-	0

B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	-	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	934 600	104 792
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	-	0
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-56 386	-76 087
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-	4 130
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-407 918	-234 429
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	168 233	551 252
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom	-	0
B.12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	0
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	0
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-	0
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-	0
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-	0
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-	0
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-	0
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-	0
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-689 458	-461 861
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	-	0
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi účtovnej jednotky alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	-	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	-	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-	0
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-232 617	-820 849
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov	-	0
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky	396 015	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky	-339 598	-645 774
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	-	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-	0
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-289 034	-175 075

C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za nájom súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom	-	0
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-	0
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-321 229	-175 548
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-	0
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-	0
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	-553 846	-820 849
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A+B+C)	83 988	-212 633
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	-4 366 496	-4 118 005
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-4 282 497	-4 330 638
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-65 944	-35 858
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-4 348 441	-4 366 496