

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. decembru 2023**I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

| | |
|----------------------------|---|
| Obchodné meno: | VITA - ZEL & company, spol. s r.o. |
| Sídlo: | Nová 1473, 946 32 Marcelová |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 31.01.2002 |
| Hlavný predmet podnikania: | Veľkoobchod s ovocím a zeleninou |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť VITA – ZEL & company, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2023 |

2) Neobmedzené ručenie:

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za rok 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení dňa 18. decembra 2023.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

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

5) Údaje o skupine:

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku a je v tomto vzťahu materskou spoločnosťou.

Spoločnosť vlastní 67% podiel v dcérskej spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o., IČO 50 575 872.

Na základe rozhodnutia spoločníkov spoločnosť za rok 2023 nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, a to s poukázaním na § 22 ods. 13 písm. c) zákona o účtovníctve:

Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému by sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka, má len dcérske účtovné jednotky, ktoré spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok:

- existujú dlhodobé prekážky, ktoré závažným spôsobom bránia materskej účtovnej jednotke vo výkone jej práv vo vzťahu k majetku dcérskej účtovnej jednotky alebo práv v riadení dcérskej účtovnej jednotky,
- údaje nevyhnutné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky možno získať len za cenu neprimerane vysokých nákladov alebo s nadmerným omeškaním, alebo
- podiel v dcérskej účtovnej jednotke drží materská účtovná jednotka len na účel jeho predaja.

Vzhľadom k nepriaznivým hospodárskym výsledkom spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o. chcela materská Spoločnosť už počas rokov 2022 a 2023 predať svoj podiel v tejto dcérskej spoločnosti minoritnému spoločníkovi, ktorý však striedavo mal a nemal záujem o uvedenú spoločnosť. Ešte aj v súčasnosti prebiehajú vzájomné rokovania o odkúpení uvedeného obchodného podielu.

6) Počet zamestnancov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 127 | 133 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 118 | 128 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 4 | 4 |

7) Orgány spoločnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------|-----------------------|--|
| Konateľ | Miroslav Sudický | Miroslav Sudický |
| Konateľ | Karel Malý | Karel Malý |

II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Vedenie spoločnosti neočakáva významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve).

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

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

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

Spoločnosť v rámci obchodovania s obchodnými reťazcami používa na prepravu tovaru tzv. kaučné obaly. Sú to špeciálne prepravky EPS, za ktoré sa pri ich vyzdvihnutí z centrálného depa vlastníka obalov platí tzv. depozit - kaucia. Pri použití tohto kaučného obalu u konečných odberateľov je Spoločnosti kaucia automaticky vrátená na základe dobropisu. Tieto kaučné obaly sú následne fakturované obchodným partnerom Spoločnosti, ktorí po naplnení prepraviek EPS tovarom, tieto prepravky spätne vrátia a spolu s tovarom fakturujú. Ako hlavný účet na sledovanie pohybu kaučných obalov bol zvolený pasívny účet 324 AE. Vzhľadom k tomu, že tento účet na konci roku vykazuje aktívny zostatok, v rámci účtovnej závierky ho Spoločnosť vykazuje v aktívach na r. 65 Súvahy ako iné pohľadávky.

Výška celkového majetku a výsledok hospodárenia nie sú tým ovplyvnené.

b) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku (viď písm. c) sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

V roku 2023 účtovná jednotka dostala alebo jej vznikol nárok na nasledujúce druhy a objemy prevádzkových poľnohospodárskych a ostatných dotácií:

| | | PRV NR00121 | 041 NR060250 | 041 NR300021 | KZP-PO4- SC411- 2023- 82/DPB6 | KZP-PO4- SC411- 2023- 82/DPB7 | EUR spolu | |
|-----------------------------|---|----------------|-----------------|-----------------|--|--|----------------|---------------|
| Prevádzkové dotácie: | | 2002-2007 | 2013 | /2018 | /2020 | | | |
| 1. | Mimoriadna podpora na pšenicu | | | | | | 3 508 | |
| 2. | Podpora poľnohospodárskej prvovýroby | | | | | | 33 562 | |
| | Medzisúčet | | | | | | 37 070 | |
| 3. | Úľavy na environmentálnych daniach - zalená nafta | | | | | | 8 917 | |
| | Prevádzkové dotácie SPOLU | | | | | | 45 987 | |
| 4. | Investičné dotácie stredisko 81040 | | 5 892 | 37 671 | 36 373 | | 79 936 | |
| 5. | Investičné dotácie stredisko 81041 | | | | | | 0 | |
| 6. | Investičné dotácie stredisko 81042 | 9 310 | | 4 974 | | 504 | 440 | 15 228 |
| | Investičné dotácie SPOLU | 9 310 | 5 892 | 42 645 | 36 373 | 504 | 440 | 95 164 |
| CELKOM | | | | | | | 141 151 | |

c) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca v ktorom sa majetok uviedol do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje na účet drobného nehmotného dlhodobého majetku. Dlhodobý nehmotný majetok softvér sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Spoločnosť používa účetné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov). Spoločnosť na obstaranie dlhodobého majetku nevyužívala úverové zdroje, preto nepoužívala ani dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Majetok, ktorý z hľadiska výšky ocenenia v rozpätí do 500 EUR nespĺňa kritéria pre zaradenie do kategórie DM, účtuje Spoločnosť priamo do spotreby na ľarchu účtu 501 400. Uvedený majetok eviduje Spoločnosť podsúvahovo. Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 500 EUR a nižšou ako 1 700 EUR s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, je zaradený do odpisového plánu a účtuje sa o ňom na účte 022 028 ako o drobnom dlhodobom hmotnom majetku, pričom účtovné odpisy uskutočňuje počas 24 mesiacov.

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

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo úctu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|--|---------------|-----------------------------------|------------------------|
| Software | 013 | 5 | 20 |
| Ostatný DrNM + DrHM | 022 A | 2 | 50 |
| Stavby – administratívna budova | 021 | 40 | 2,5 |
| Stavby – chladiarenský sklad | 021 | 30 | 3,33 |
| Stavby – na poľnohospodárske účely | 021 | 20 | 5 |
| Plynofikácia | 021 | 20 | 5 |
| Sklad na celoročné skladovanie zeleniny | 021 | 20 | 5 |
| Oplotenie poľnohospodárskeho areálu | 021 | 12 | 8,33 |
| Oplotenie poľnohospodárskeho areálu | 021 | 20 | 5 |
| Technické zhodnotenie objektu stavebné úpravy | 021 | 20 | 5 |
| Záložný zdroj vody a rozvod vody | 021 | 20 | 5 |
| Chladiarenská technológia | 022 A | 30 | 3,33 |
| Práčky na zeleninu | 022 A | 4 | 25 |
| Zavlažovače, závlahové systémy | 022 A | 4 | 25 |
| Zavlažovače | 022 A | 6 | 16,67 |
| Kypriče, pluhy, rotačné brány, rozmetadlá, pokladače fólií, kvapková závlaha, kultivátor, ťahový jednoradkový zberač mrkvy, podryvák | 022 A | 4 | 25 |
| Váhy | 022 A | 4 | 16,67 |
| Automatická linka SORMA na balenie karotky | 022 A | 6/10 | 16,67/10 |
| Technológia chladenia | 022 A | 8 | 12,5 |
| Počítače s príslušenstvom, tlačiarne | 022 A | 4 | 25 |
| Dopravné prostriedky – osobné autá, prívesy, nákladné vozidlá | 022 A | 4 | 25 |
| Paletovacie regálové systémy | 022 A | 12 | 8,33 |
| Stroje pre poľnohospodárstvo – traktory | 022 A | 4 | 25 |
| Vysokozdvížne vozíky | 022 A | 6 | 16,67 |
| Kompresor | 022 A | 6/10 | 16,67/10 |
| Podlahový umývací stroj | 022 A | 6 | 16,67 |
| Lepička viacchodová | 022 A | 6 | 16,67 |
| Linka na balenie a triedenie uhoriek | 022 A | 6 | 16,67 |
| Mobilné domčeky | 022 A | 6 | 16,67 |
| Umývačka a sušička na melóny | 022 A | 4 | 25 |
| Drvič zeleného porastu, vyorávač mulčovacej fólie | 022 A | 4 | 25 |
| Paletový regálový systém, Oceľová konštrukcia - prístrešok pri admin.budove | 022 A | 12 | 8,33 |
| Prístupový systém Biometric | 022 A | 6 | 16,67 |
| Hlavný elektro-rozvádzač | 022 A | 8 | 12,5 |
| Chladiarenské zariadenie | 022 A | 6 | 16,67 |
| Technická rekultivácia pozemku – betónová plocha, spevnené plochy | 029 | 20 | 5 |
| Technické zhodnotenie plne odpísaných technológií | 029 | 6 | 16,67 |
| Technické zhodnotenie plne odpísaných strojov a zariadení | 029 | 4 | 25 |
| Klipovacie kliešte | 022 A | 4 | 25 |
| Stroje na skladanie a lepenie, baliace stroje, dopravníky, vysokozdvížne vozíky, elektrické páskovače, linka na čistenie kapusty | 022 A | 6 | 16,67 |
| Systém na sledovanie pracovného výkonu | 022 A | 4 | 25 |
| Mapa závodu | 019 | 4 | 25 |

| | | | |
|--------------------------|-------|-------|---------|
| Fóliovník | 022 A | 10/15 | 10/6,67 |
| Transformačná stanica | 022 A | 8 | 12,5 |
| Fotovoltaické zariadenia | 022 A | 6 | 16,67 |
| Malotraktor | 022 A | 4 | 25 |

d) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU) v prípade spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o., v ktorej má 67 % podiel na základnom imaní a takisto v prípade spoločnosti UMIDUM s.r.o., v ktorej má 33,33 % podiel na základnom imaní. V roku 2017 Spoločnosť vlastnila 100% obchodný podiel v spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o., ktorý sa v roku 2018 znížil na 67% z dôvodu vstupu druhého spoločníka do spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o., a to spoločnosti MPconnect s.r.o., ktorá nadobudla 33% podiel na tejto spoločnosti. V roku 2018 došlo zároveň k zvýšeniu základného imania spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o., základný vklad Spoločnosti VITA – ZEL & company, spol. s r.o. na celkovom základnom imaní 1 075 758 EUR sa zvýšil na 438 758 EUR peňažný vklad a 282 000 EUR nepeňažný vklad – poľnohospodársky pozemok. Súčasne došlo k ustanoveniu ďalších 2 konateľov spoločnosti, a to Peter Kelemen a Miroslav Kavuli, pričom valné zhromaždenie rozhodlo tiež o zmene konania za spoločnosť Ovocná Farma, s.r.o., a to konaním 2 konateľov v kombinácii súčasne. V 05/2024 skončila funkcia konateľovi Miroslavovi Kavulovi. Vzhľadom k nepriaznivým hospodárskym výsledkom spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o. chcela materská Spoločnosť už počas rokov 2022 a 2023 predať svoj podiel v tejto dcérskej spoločnosti minoritnému spoločníkovi, ktorý však striedavo mal a nemal záujem o uvedenú spoločnosť. Ešte aj v súčasnosti prebiehajú vzájomné rokovania o odkúpení uvedeného obchodného podielu.

Spoločnosť je od roku 2018 plnohodnotným členom odbytového družstva OVOZELA, družstvo. K 31.12.2023 malo družstvo 7 členov, čím sa podiel VITA – ZEL & company, spol. s r.o. vyčísľuje na 14,29 %. Na účtoch dlhodobého finančného majetku na riadku č. 24 súvahy Spoločnosť vykazuje 800 EUR základný členský vklad a na riadku 28 súvahy vklad do nedeliteľného fondu vo výške 80 EUR. V roku 2023 pristúpil do družstva nový člen, a to Farma Bobule s.r.o., ICO 02841452, čím sa znížilo percento priameho podielu VITA – ZEL & company, spol. s r.o. na družstve na 14,29%.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Náklady súvisiace s obstaraním zásob pri prijíme na sklad sa rozpočítavajú s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby (kartón).

Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien, aktualizovaný pri každom prijíme na príslušnú šaržu tovaru. Spoločnosť účtuje podľa vypracovanej internej smernice aj prirodzené úbytky do normy na základe hnitia, plesnenia, zmrznutia, či zaparenia.

V prípade obehových obalov Spoločnosť používa pevne stanovené ceny. Príkladom takýchto obehových obalov sú palety a pod. V súčasnosti sa používajú na obchodovanie s obchodnými reťazcami EPS obaly (Euro Pool System) a IFCO obaly.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

Spoločnosť v roku 2016 vytvorila opravné položky k farebným obalom TESCO, u ktorých je riziko, že nebudú tomuto obchodnému reťazcu vrátené. Vzhľadom k tomu, že s farebnými obalmi TESCO sa už neobchoduje a počas rokov 2017 ani 2018 Spoločnosť už nezaznamenala žiadne pohyby v obehu týchto obalov, opravnú položku ponechala na tej istej úrovni ako bola vytvorená, a to vo výške 100% hodnoty obalov, ktoré už zrejme nebudú pre TESCO vrátené, nakoľko TESCO tieto obaly už zrejme neprevezme na svoj sklad. Keďže Spoločnosť VITA – ZEL & company, spol. s r.o. je poľnohospodárskym výrobným podnikom, s veľkou pravdepodobnosťou tieto TESCO farebné obaly presunie na sklad materiálu a bude ich používať na poliach na zber úrody. Z tohto dôvodu zatiaľ ponechala inventarizované obaly v evidencii na účte 132 tovar na sklade a aj opravnú položku k nim. Po presune obalov na sklad materiálu bude opravná položka zrušená.

Spoločnosť uskutočňuje aj poľnohospodársku výrobu, pričom vlastné výrobky oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré sleduje a účtuje na každú pestovanú plodinu samostatne. Počas účtovného obdobia Spoločnosť účtuje o priamych nákladoch na jednotlivé výrobné zákazky (plodiny) podrobne podľa jednotlivých nákladových druhov, t.j. osivo, sadenice, hnojivá, pesticídy, biologická ochrana, mzdové náklady, odvody, voda, pohonné hmoty, atď. Na konci roku sa režijné náklady (režijné mzdy, režijné PHM, režijné odpisy dlhodobého a drobného majetku, elektrická energia, poisťné, dane, atď) rozúčtujú na jednotlivé zákazky pomerom, akým sa jednotlivé plodiny podieľajú svojimi priamymi nákladmi na celkových priamych nákladoch.

Ku koncu účtovného obdobia 31.12. pravidelne každoročne Spoločnosť účtuje aj o nedokončenej výrobe. Hodnotu nedokončenej výroby Spoločnosť kalkuluje vo výške priamych a nepriamych nákladov. O priamych nákladoch účtuje v čase, keď tieto náklady vznikajú a nepriame náklady sa rozúčtujú na nedokončenú výrobu na konci roka pri uzatváraní výrobných zákaziek. Nepriame náklady sa rozúčtovávajú na jednotlivé zákazky vrátane nedokončenej výroby na základe pomeru priamych nákladov jednotlivých zákaziek k celkovým priamym nákladom. V prípade, že Spoločnosť na konci príslušného roka ešte nepozná výrobný pestovateľský plán na nasledujúci rok, tak účtuje o nedokončenej výrobe len na jednom čísle zákazky nedokončenej výroby a v nasledujúcom roku prostredníctvom controllingu (mimo účtovníctva) preúčtováva takto vzniknuté náklady zo zákazky nedokončenej výroby na jednotlivé výrobné zákazky (plodiny), keď je už výrobný plán známy. V prípade, ak je už na konci príslušného roka jasný výrobný plán v pestovaní všetkých alebo len niektorých plodín, tak tieto známe budúročné zákazky zakladá Spoločnosť už v predchádzajúcom roku s presným číslom a názvom pestovanej plodiny a náklady nedokončenej výroby účtuje už priamo na tieto zákazky budúceho roku. Zvyšok nákladov, ktorý sa týka pestovateľských plôch, kde nie je výrobný plán známy, účtuje Spoločnosť na jednu všeobecnú zákazku nedokončenej výroby a tak ako uvádzame vyššie, tieto v nasledujúcom roku rozúčtuje v čase, keď je aj zvyšok výrobného plánu známy.

V roku 2023 Spoločnosť netvorila opravné položky k výrobkom, ktoré boli na sklade k 31.12.2023 nakoľko výrobky 2023 sa predali v roku 2024 za vyššie realizačné ceny ako boli výrobné ceny.

V decembri 2023 zostala v zemi na poli mrkva, ktorej stav bol katastrofálny a nepredajný, preto sa predpokladalo, že sa v nasledujúcom roku celá produkcia zaorie do pôdy. Na jar však mrkva ožila a v máji 2024 došlo k jej predaju. Systém SAP neumožňuje naskladňovať dodatočne zistený stav zásob, a tak spoločnosť uvedený rozdiel medzi predajnou cenou 370 330 EUR a skladovou cenou 226 505 EUR zdanila v roku 2023 prostredníctvom pripočítateľnej položky k základu dane vo výške 143 825 EUR.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok. Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam u týchto pohľadávok:

- pohľadávok, u ktorých sa dá predpokladať, že dlžník pohľadávku nevyrovná čiastočne alebo úplne,
- pri sporných pohľadávkach, t.j. k pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými vedie spor o uznanie

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam tak, že v prípade, že je pohľadávka po splatnosti:

360 dní, zahmie sa do nákladov jej hodnota do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba

720 dní, zahmie sa do nákladov jej hodnota do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba

1080 dní zahmie sa do nákladov jej hodnota do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch, ktoré Spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou. Spoločnosť vedie tiež finančnú hotovosť v cudzích menách, konkrétne CZK, HUF a RON. Spoločnosť

používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

Spoločnosť opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku nevytvárala.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Najväčšiu časť nákladov budúcich období predstavuje vopred zaplatené poisťné a nájomné vrátane vopred zaplatených režijných nákladov za obdobie prvého mesiaca nasledujúceho roka. Na účtoch príjmov budúcich období Spoločnosť eviduje pohľadávky z úrokov a úrokov z omeškania voči veriteľom, ktorým poskytla pôžičky.

i) 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. Spoločnosť v roku 2023 ponechala vytvorené opravné položky k obalom TESCO, ktoré vytvorila v roku 2016 a v roku 2023 vytvárala tiež opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, ako aj k pohľadávkam, ktoré má z titulu vyúčtovaných úrokov a úrokov z omeškania z poskytnutých pôžičiek.

j) 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.

Tvorbu rezervy Spoločnosť 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť tvorila zákonné rezervy na mzdy a odvody na nevyčerpané dovolenky a takisto vytvárala nedaňové rezervy na náklady na audit účtovnej závierky a výročnej správy a na náklady na opravu havarovaného vozidla, pri ktorom nie je jasné, či sa bude alebo nebude opravovať, nakoľko rozsah škody bol značný a poisťovňa uhradila poisťnú náhradu na základe rozpočtu, nie faktúry. Škodová udalosť, ktorú nezavinila Spoločnosť sa stala v roku 2023 a očakávaná poisťná náhrada bola zaúčtovaná do výnosov v roku 2023. Z uvedeného dôvodu bola vytvorená nedaňová rezerva na opravu vozidla, nakoľko v čase účtovania o tomto prípade nebolo jasné, či sa vozidlo dá opraviť alebo sa zošrotuje. Spoločnosť všetky rezervy použije v roku 2024.

k) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

l) Zamestnanecké požitky

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

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmu, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú nižšie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výsledný daňový záväzok. V roku 2023 Spoločnosť vykázala nižšiu splatnú daň z príjmov právnických osôb ako boli zaplatené preddavky, preto jej vznikol preplatok na dani z príjmov právnických osôb. K 31.12.2023 saldo účtu 341 z titulu dane z príjmov právnických osôb vykazovalo aktívny zostatok, ktorý bol vykázaný na riadku 63 súvahy.

V roku 2023 Spoločnosť realizovala v rámci aktívnych obchodov s VÚB, a.s. termínované nočné vklady, prostredníctvom ktorých dosiahla úrokové výnosy vo výške 50 127 EUR. Predmetný úrokový výnos banka zdanila zrážkovou daňou 19% a Spoločnosť touto zrážkou považovala úrokový výnos za zdanený. Celková zrážková daň predstavovala sumu 9.516 EUR.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

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

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Vo výnosoch budúcich období Spoločnosť vykazuje časovo rozlíšené dotácie, ktoré získala na obstaranie dlhodobého majetku. Výnosy budúcich období Spoločnosť postupne rozpúšťa do výnosov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zúčtovaním odpisov dotovaného dlhodobého majetku do nákladov. V roku 2023 Spoločnosť účtovala o 4 nových zmluvách o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Niektoré z investícií sú zrealizované, ale niektoré ešte nie. Pri tých zmluvách, na základe ktorých ešte nebol majetok obstaraný, zaradený a odpisovaný je na účte 384 výnosy budúcich období účtované o plnej sume zmluvne schválenej dotácie.

p) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou

Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja dlhodobého majetku, vlastných výrobkov, tovaru, obalov a materiálu sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva k predmetu predaja, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia tovaru do cieľového miesta.

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja ovocia, zeleniny, obalov, materiálu, vlastných výrobkov – poľnohospodárskych plodín a z poskytovania služieb triedenia, umývania, čistenia a balenia ovocia a zeleniny, ako aj zo spracovania zeleniny.

s) Oprava chýb minulých období

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o žiadnych opravách chýb minulých období.

III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

1) Dlhodobý nehmotný majetok

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------|
| | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 62 028 | | | 3 004 | 0 | 0 | 65 032 |
| Prírastky | | | | | | 1 671 | | 1 671 |
| Úbytky | | | | | | -1 671 | | -1 671 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 62 028 | | | 3 004 | 0 | 0 | 65 032 |
| <i>Oprávk</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 51 895 | | | 1 502 | | | 53 397 |
| Prírastky | | 8 872 | | | 751 | | | 9 623 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | 60 767 | | | 2 253 | | | 63 020 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--------|--|--|-------|--|--|--------|
| Stav na začiatku | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 10 133 | | | 1 502 | | | 11 635 |
| Stav na konci | | 1 261 | | | 751 | | | 2 012 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|--|---------------|-------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------|
| | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniiteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 61 929 | | | 3 004 | 0 | 0 | 64 933 |
| Prírastky | | 99 | | | | 99 | | 198 |
| Úbytky | | | | | | -99 | | -99 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 62 028 | | | 3 004 | 0 | 0 | 65 032 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 42 659 | | | 751 | | | 43 410 |
| Prírastky | | 9 236 | | | 751 | | | 9 987 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | 51 895 | | | 1 502 | | | 53 397 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 19 270 | | | 2 253 | | | 21 523 |
| Stav na konci | | 10 133 | | | 1 502 | | | 11 635 |

2) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | SPOLU |
|-------------------------|-----------------------|--------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|------------|
| | Pozemky (účet 031) | Stavby (021) | SHV a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 346 173 | 3 366 851 | 9 689 362 | | | 76 125 | 220 194 | 0 | 13 698 705 |
| Prírastky | 2 555 | 3 045 | 669 422 | | | 6 613 | 820 035 | 360 280 | 1 861 950 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------------|------------------|-------------------|--|--|---------------|----------------|--------------|-------------------|
| Úbytky | | | -23 588 | | | | -693 562 | -354 280 | -1 071 430 |
| Presuny | 200 066 | | 12.628 | | | | -212 694 | | 0 |
| Stav na konci | 548 794 | 3 369 896 | 10 347 824 | | | 82 738 | 133 973 | 6 000 | 14 489 225 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 414 869 | 4 988 259 | | | 33 152 | | | 5 436 280 |
| Prírastky | | 160 881 | 844 930 | | | 5 902 | | | 1 011 713 |
| Úbytky | | | -23 588 | | | | | | -23 588 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 575 750 | 5 809 601 | | | 39 054 | | | 6 424 405 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 346 173 | 2 951 982 | 4 701 103 | | | 42 973 | 220 194 | 0 | 8 262 425 |
| Stav na konci | 548 794 | 2 794 146 | 4 538 223 | | | 43 684 | 133 973 | 6 000 | 8 064 820 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|------------------|--------------------------|--|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | Pozemky (účet 031) | Stavby (021) | SHV a súbory (022) | Pestova- teľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | SPOLU |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 342 213 | 1 063 076 | 8 568 041 | | | 76 125 | 2 765 901 | 0 | 12 815 356 |
| Prírastky | 3 960 | | 706 419 | | | | 934 227 | 84 131 | 1 728 737 |
| Úbytky | | | -47 224 | | | | -714 033 | -84 131 | -845 388 |
| Presuny | | 2 303 775 | 462 126 | | | | -2 765 901 | | 0 |
| Stav na konci | 346 173 | 3 366 851 | 9 689 362 | | | 76 125 | 220 194 | 0 | 13 698 705 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 340 584 | 4 279 337 | | | 28 354 | | | 4 648 275 |
| Prírastky | | 74 285 | 756 146 | | | 4 798 | | | 835 229 |
| Úbytky | | | -47 224 | | | | | | -47 224 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 414 869 | 4 988 259 | | | 33 152 | | | 5 436 280 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 342 213 | 722 492 | 4 288 704 | | | 47 771 | 2 765 901 | 0 | 8 167 081 |
| Stav na konci | 346 173 | 2 951 982 | 4 701 103 | | | 42 973 | 220 194 | 0 | 8 262 425 |

Záložné právo na dlhodobý hmotný majetok:**NCRzp 30708/2019**

Spoločnosť má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok vo výške 620 242 EUR z projektu výstavby fóliovníka RICHEL 2 na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 041NR060250.

Záložné právo za pohľadávku záložného veriteľa Pôdohospodárska platobná agentúra, IČO 30 794 323, ktorá by mohla vzniknúť v budúcnosti na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 041NR060250 zo dňa 08.01.2018 Spisová značka NCRzp: 30708/2019, výška poskytnutého NFP 620 242 EUR, ručenie záložným právom zriadeným v notárskom centrálnom registri záložného práva hnutelných vecí na nasledujúci záloh:

- a) Fóliovník - RICHEL 2 - rok nadobudnutia 2019; nadobúdacia hodnota: 1 514 964 EUR; inventárne číslo: 5000231,
- b) Stroj na balenie uhoriek - AWETA - SK 2 - rok nadobudnutia 2019; nadobúdacia hodnota: 74 600 EUR; inventárne číslo: 500232; výrobné číslo: 62602,
- c) Traktor - ZETOR PROXIMA 80 - rok nadobudnutia 2016; nadobúdacia hodnota: 58 190 EUR, inventárne číslo: 5000169, VIN: 000P2B4P48UU02158; číslo technického preukazu: NA 572476,
- d) Odvňávač - Shredder ZENIT 1600 FIX - rok nadobudnutia 2016; nadobúdacia hodnota: 5 170 EUR; inventárne číslo: 5000168; výrobné číslo: 54396.

NCRzp 1441/2021

Z titulu realizácie projektu „Modernizácia závlahových systémov spoločnosti VITA – ZEL & company, spol. s r.o.“ na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 041NR300021, ktorá nadobudla účinnosť 23.06.2020 Spoločnosť zriadila záložné právo v prospech Pôdohospodárskej platobnej agentúry na hnutelný majetok: Závlahový systém uhoriek so zberom drenážnej vody – rok nadobudnutia 2020, nadobúdacia hodnota 292 750 EUR, inventárne číslo 5000269, výrobné číslo 190000036 a 190000038. Záložné právo je registrované pod spisovou značkou NCRzp: 1441/2021 a bolo zriadené 21.01.2021, hodnota zabezpečenej pohľadávky predstavuje hodnotu 146 375 EUR – zazmluvnená výška NFP.

NCRzp: 10336/2024

Záložca a Záložný veriteľ (v Zmluve o poskytnutí NFP označení ako „Prijímateľ“ a „Poskytovateľ“) uzatvorili dňa 06.11.2023 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku reg. číslo: KŽP-PO4-SC411-2023-82/DPB6, (ďalej ako „Zmluva o poskytnutí NFP“), predmetom ktorej je úprava zmluvných podmienok medzi Poskytovateľom a Prijímateľom pri poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej ako „NFP“) zo strany Poskytovateľa na Realizáciu aktivít Projektu s názvom: Výstavba fotovoltického zariadenia 97 kW na výrobu elektrickej energie pre spoločnosť VITA - ZEL & company, spol. s r.o., kód Projektu v ITMS2014+: 310041DPB6, ktorý je predmetom Schválenej žiadosti o NFP. *Najvyššia hodnota istiny: 36 281,12 EUR.*

NCRzp: 10337/2024

Záložca a Záložný veriteľ (v Zmluve o poskytnutí NFP označení ako „Prijímateľ“ a „Poskytovateľ“) uzatvorili dňa 06.11.2023 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku reg. číslo: KŽP-PO4-SC411-2023-82/DPB7, (ďalej ako „Zmluva o poskytnutí NFP“), predmetom ktorej je úprava zmluvných podmienok medzi Poskytovateľom a Prijímateľom pri poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej ako „NFP“) zo strany Poskytovateľa na Realizáciu aktivít Projektu s názvom: Výstavba fotovoltického zariadenia 72 kW na výrobu elektrickej energie pre spoločnosť VITA - ZEL & company, spol. s r.o., kód Projektu v ITMS2014+: 310041DPB7, ktorý je predmetom Schválenej žiadosti o NFP. *Najvyššia hodnota istiny: 31 709,88 EUR.*

3) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní dlhodobý finančný majetok, v nasledujúcej tabuľke je uvedená štruktúra dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnenie v členení v nadväznosti na položky súvahy.

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|-----------------------|---|--|---|---------------------|
| | Podiel ÚJ na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Účtovná hodnota DFM |
| Riadok 22 súvahy: | | | | | |
| CP a podiely v spoločnosti, v ktorej má Spoločnosť VITA – ZEL podstatný vplyv - Ovocná Farma, s.r.o. – 67% majetková účasť v prepojenej ÚJ (riadok 22 súvahy) – podiel bol nadobudnutý v závere roka 2017 ako 100% podiel, ale v priebehu roka | | | | | |

2018 vstúpil do spoločnosti druhý spoločník spoločnosť MPconnect s.r.o. – vid' časť **I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE, bod d)**. 67%-ný podiel v spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o. ocenila Spoločnosť k 31.12. metódou vlastného imania.

Vysoký stav hodnoty vlastného imania ÚJ Ovocná Farma, s.r.o. súvisí so zvyšovaním základného imania v priebehu roka 2018 a takisto s kapitálovým fondom z príspevkov v rokoch 2018 až 2023, ktorý spoločníci Ovocná Farma, s.r.o. vytvorili a zaplatili v priebehu rokov 2018 až 2023. Spoločnosť VITA – ZEL & company, spol. s.r.o. vytvorila kapitálový fond z príspevkov v ÚJ Ovocná Farma, s.r.o. vo výške 268 000 EUR v roku 2018, vo výške 469 000 EUR v roku 2019, vo výške 100 500 EUR v roku 2020, vo výške 87 100 EUR v roku 2021, vo výške 100 500 v roku 2022 a vo výške 2 030 EUR v roku 2023. Uvedený podiel v spoločnosti s podstatným vplyvom je účtovaný na samostatných analytických účtoch 061 100 a 061 900, takže ovplyvňuje hodnotu dlhodobého finančného majetku uvedeného na riadku 22 súvahy účtovnej závierky.

Ovocná Farma, s.r.o., Ružindolská 14, 917 00 Trnava, IČO 50 575 872

| | | | | | |
|--|-----|-----|-----------|----------|-----------|
| | 67% | 67% | 2 377 496 | -259 360 | 1 592 922 |
|--|-----|-----|-----------|----------|-----------|

Riadok 23 súvahy:

CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy) – podiel ocenený metódou vlastného imania podľa stavu k 31.12.2023

UMIDUM s.r.o., Novodvorský rad 1418/42, 946 32 Marcelová, IČO 47 494 239

| | | | | | |
|--|--------|--------|---------|--------|---------|
| | 33,33% | 33,33% | 393 269 | 81 456 | 131 077 |
|--|--------|--------|---------|--------|---------|

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|-----------------------|---|--|---|---------------------|
| | Podiel ÚJ na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Účtovná hodnota DFM |
| Riadok 24, 28 súvahy: | | | | | |
| 1. V rámci ostatných realizovateľných cenných papierov a podielov Spoločnosť vykazuje na riadku 24 súvahy vklad vo výške 400 EUR + 400 EUR do základného imania OVOZELA, družstvo s podielom menším ako 20%, preto tento podiel nebude ÚJ oceňovať metódou vlastného imania. K podielu v družstve OVOZELA, družstvo sa viaže tiež vklad do nedeliteľného fondu vo výške 40 EUR + 40 EUR, ktorý je vykazovaný na riadku 28 súvahy ako ostatný dlhodobý finančný majetok. V roku 2023 malo družstvo 7 členov, a tak podiel Spoločnosti vychádza na | | | | | |
| OVOZELA, družstvo, Pražská 11, 811 04 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, IČO 47 257 971 | | | | | |
| | 14,29% | 14,29% | | | 800 + 80 |

4) Zásoby

Vývoj **opravnej položky k zásobám** v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

| Zásoby | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál | | | | | |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | | | | | |
| Výrobky | | | | | |
| Zvieratá | | | | | |
| Tovar | 99 027 | | | | 99 027 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |
| Zásoby spolu (R34 súvahy): | 99 027 | | | | 99 027 |

| Zásoby | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|---|--|-----------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál | | | | | |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | | | | | |
| Výrobky | 52 984 | | 52 984 | | 0 |
| Zvieratá | | | | | |
| Tovar | 99 027 | | | | 99 027 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |
| Zásoby spolu (R34 súvahy): | 152 011 | | 52 984 | | 99 027 |

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. Spoločnosť aj v roku 2023 v rámci OP k zásobám ponechala vytvorené opravné položky k obalom TESCO, ktoré vytvorila v roku 2016.

V roku 2021 Spoločnosť vytvorila opravné položky k výrobkom mrkva a zeler bulvový, a to vo výške 52 984 EUR, ktoré boli v roku 2022 zrušené z dôvodu zániku opodstatnenosti.

5) Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|---------------------------------------|---------------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé pohľadávky celkom | | | | | |
| - z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku | | | | | |
| - z toho: ostatné dlhé pohľadávky | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky celkom | 24 447 | 27 413 | | 13 404 | 38 456 |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku | 12 699 | 25 779 | | 1 544 | 36 934 |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky | 11 748 | 0 | | 10 226 | 1 522 |

V roku 2023 došlo k doúčtovaniu OP k pohľadávkam z obchodného styku v celkovej výške 25 779 EUR. OP boli vytvorené k pohľadávkam voči týmto odberateľom: VERGRO NV, Ovocná Farma, s.r.o., O.P. Consorzio Ortofrutticolo

a EUROPEAN FRUIT GROUP, spol. s r.o. Odúčtovaná bola OP k pohľadávkam voči Nationwide Produce plc, a to z dôvodu vyradenia pohľadávky z účtovníctva. Pohľadávky sa však budú aj naďalej od dlžníka vymáhať.

OP k pohľadávkam z vyúčtovaných úrokov a úrokov z omeškania vedených na účte 385 už tvorené neboli, nakoľko nevznikli nové pohľadávky. Odúčtované boli OP vo výške 10 226 EUR, a to k pohľadávkam, ktoré boli odpísané z účtovníctva voči spoločnosti RAMOX, SE z dôvodu nevyžiteľnosti.

| Pohľadávky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|---------------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé pohľadávky celkom | | | | | |
| - z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku | | | | | |
| - z toho: ostatné dlhé pohľadávky | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky celkom | 9 580 | 15 232 | 253 | 112 | 24 447 |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku | 1 743 | 11 209 | 253 | 0 | 12 699 |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky | 7 837 | 4 023 | 0 | 112 | 11 748 |

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam po splatnosti podľa internej smernice.

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a celková výška opravnej položky k 31.12.2023:

| Dlžník | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka | OP (%) Celkovo/ v roku 2023 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| VERGRO NV, Meulebeke, BE | 3 590 | 3 590 | 100/50 |
| Ovocná Farna, s.r.o. | 85 078 | 28 367 | 50,20/30,20 |
| OVOZELA | 1 521 | 1 521 | 100/100 |
| O.P. Consorzio Ortofrutticolo | 10 680 | 2 136 | 20/20 |
| EUROPEAN FRUIT GROUP, spol. s r.o. | 14 204 | 2 841 | 20/20 |
| SPOLU | 115 073 | 38 455 | |

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

| názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky | 197 905 | 0 | 197 905 |
| Krátkodobé pohľadávky | 6 134 373 | 1 133 547 | 7 267 920 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|-----------------------|--|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky | 176 673 | 0 | 176 673 |
| Krátkodobé pohľadávky | 6 092 845 | 1 648 203 | 7 741 048 |

Spoločnosť v krátkodobých pohľadávkach na účte 378 eviduje zostatok pôžičky, ktorú poskytla pre spoločnosť RAMOX, SE s pôvodnou výškou istiny 60 000 EUR. Zostatok nesplatenj pôžičky splatil pôvodný dlžník postúpením pohľadávky voči spoločnosti RESCUE shop, s.r.o., ktorá poskytla pôžičku pre spoločnosť HERING s.r.o. RAMOX, SE túto pohľadávku postúpil pre VITA – ZEL & company, spol. s r.o. Postúpená pohľadávka nebola k 31.12.2023 zo strany HERING s.r.o. zatiaľ splatená celá, aktuálny zostatok k 31.12.2023 je 6 091 EUR a Spoločnosť o nej účtuje na účte 378300 ako o krátkodobej pohľadávke.

Pôžička je ručená záložným právom na 100 % obchodného podielu spoločnosti RESCUE shop, s. r. o., na ktoré bola podpísaná „Zmluva o zriadení záložného práva na obchodný podiel“ zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava, Oddiel: Sro, Vložka č. 92132/B v prospech Spoločnosti VITA – ZEL & company, spol. s r.o. a toto záložné právo zostane zapísané v Obchodnom registri až do splatenia zostatku pôžičky zo strany aktuálneho dlžníka HERING s.r.o.

Spoločnosť poskytla na základe zmluvy o úvere zo dňa 28.07.2019 pôžičku vo výške 9 000 EUR pre HERING s.r.o., IČO 35 845 635 so splatnosťou do 2 rokov. V roku 2019 bola táto pôžička vykazovaná ako dlhodobý finančný majetok na riadku 27 Ostatné pôžičky, ale v roku 2020 sa dostala v dôsledku zostatkovej lehoty splatnosti do krátkodobých pohľadávok, a to v rovnakej výške 9 000 EUR. Za úver sa ručí záložným právom: Zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 1421 Okresný úrad Malacky, Katastrálny odbor pre okres Malacky, obec JAKUBOV, katastrálne územie Jakubov:

- parc. reg. "C", prac.č. 3496/2 o výmere 3080 m², zastavaná plocha a nádvorie
- stavba bez súpisného čísla, Hala, postavená na parc. reg. „C“, parc. č. 3496/2 o výmere 3080 m².

Spoločnosť v rámci vymáhania pohľadávok voči obchodnému partnerovi HERING s.r.o musela pristúpiť k podaniu návrhu na vydanie platobného rozkazu na upomínací súd koncom roka 2023. Okresný súd Banská Bystrica v upomínacom konaní vydal platobný rozkaz, kde rozhodol, že žalovaný musí splatiť predmetné istiny aj s príslušenstvom. Vzhľadom k tomu, že dlžník – žalovaná spoločnosť HERING s.r.o. voči uvedenému platobnému rozkazu nepodala odpor, stal sa tento právoplatným. Dlžník však svoj dlh napriek tomu nezaplatil, preto bola Spoločnosť nútená podať návrh na vyhlásenie konkurzu voči uvedenej spoločnosti. Predmetný návrh pomohol v tom, že dlžník svoj dlh v priebehu mesiacov máj a jún 2024 splatil. Z uvedeného dôvodu Spoločnosť v roku 2023 ponechala v účtovníctve tie pohľadávky voči tomuto dlžníkovi, ktoré súd uznal ako oprávnené, pričom na tieto pohľadávky už netvorila opravné položky a pristúpila aj k zrušeniu opravných položiek k tým pohľadávkam, ktoré boli ponechané v účtovníctve ako oprávnené a budú uhradené v roku 2024. V roku 2024 po splatení dlhu spoločnosťou HERING s.r.o. bol stiahnutý návrh na vyhlásenie konkurzu.

6) Odložená daňová pohľadávka

| Titul | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|--|------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | 0 | 0 | 0 | 21 | 0 |
| Dočasný rozdiel medzi účtovnou a daňovou dotáciou | 1 043 266 | 673 045 | 370 221 | 21 | 77 746 |
| Odpočet daňovej straty | x | 0 | 0 | 21 | 0 |
| Opravné položky k pohľadávkam (385200) | 2 473 | 3 994 | 1 521 | 21 | 319 |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP) | 308 763 | 0 | 308 763 | 21 | 64 840 |
| Závazky nad 360 dní po splatnosti | 6 062 | 0 | 6 062 | 21 | 1 273 |

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|----------|----------------|
| Závazky – neuhradené vystavené dobropisy (360, 720, 1080 dní) | 1 066 | 0 | 1 066 | 21 | 224 |
| Zásoby tovaru - Opravné položky k tovaru | 642 955 | 741 982 | 99 027 | 21 | 20 796 |
| Nedaňové rezervy – audit, odhad potenciálnej opravy auta | 11 437 | 0 | 11 437 | 21 | 2 402 |
| SPOLU: | 2 016 022 | 1 419 021 | 798 097 | x | 167 600 |

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložená daňová pohľadávka bola odúčtovaná na požadovaný zostatok na farchu účtu 592100 a v prospech účtu 481100 vo výške 36 193 EUR, čo po odpočítaní od stavu účtu k 31.12.2022 (131 407 EUR) upravilo zostatok účtu 481100 Odložená daň – pohľadávka na 167 600 EUR. Vzhľadom k tomu, že celkový zostatok účtu 481 je potrebné vykazovať v súvahe podľa jeho aktívneho alebo pasívneho zostatku podľa syntetiky, celkový zostatok účtu 481 vo výške 248 869 EUR je vykazovaný na riadku 117, nakoľko odložený daňový záväzok 416 469 EUR je vyšší ako odložená daňová pohľadávka 167 600 EUR.

7) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku:

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať. Krátkodobý finančný majetok je tvorený hotovosťou v pokladniciach, elektronickými stravnými poukážkami a hotovosťou na bankovom účte vo VÚB, a.s. a na dvoch účtoch v Komerčnej banke, a.s. v Prahe, kde má spoločnosť vedený tak eurový účet ako aj účet v českých korunách. Konečné stavy bankových účtov boli pri inventarizácii overené bankovou správou vystavenou príslušnými bankovými inštitúciami.

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

| Názov položky | Suma |
|--|---------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé | 0 |
| | |
| Náklady budúcich období krátkodobé | 90 199 |
| Havarijné poistenie, povinné zmluvné poistenie, poistenie čelného skla, ostatné majetkové a zodpovednostné poistenie | 25 143 |
| Nájom ostatné technické plyny | 88 |
| Reklamné služby | 6 274 |
| Doména + licencia security ESET+ aplikácia CleverFarm | 1 115 |
| Licencia TaxEdit 2024 | 59 |
| Nájom P3 Senec I s.r.o. + prevádzkové náklady | 54 973 |
| DZ KN394EJ | 17 |
| Servisné služby BIOMETRIC dochádzkový systém | 1 472 |
| Úrazové poistenie | 159 |
| Inzercia Profesia | 619 |
| Telefónne poplatky | 72 |
| Servis Topcontrol | 208 |
| | |
| Príjmy budúcich období dlhodobé | 0 |
| | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé | 3 994 |
| Pohľadávky za úroky a úroky z omeškania z poskytnutých pôžičiek, z toho: | 3 994 |
| OVOZELA, družstvo | 1 521 |
| HERING s.r.o. | 2 473 |

Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

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

Počas roka 2023 nedošlo k zmenám základného imania, a to ani k zmene spoločníkov ani k zmene výšky základného imania.

Základné imanie má túto štruktúru k 31.12.2023:

| | | |
|---------------------|--------------------|-----------------|
| Miroslav Sudický | 64 729 EUR | 13,00 % |
| Karel Malý | 99 582 EUR | 20,00 % |
| Štěpánka Bahbouhová | 166 800 EUR | 33,50 % |
| Ivana Králová | 166 799 EUR | 33,50 % |
| SPOLU | 497 910 EUR | 100,00 % |

2. Sociálny fond

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

Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu (SF) | 27 570 | 26 852 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 24 406 | 24 642 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 24 406 | 24 642 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 23 852 | 23 924 |
| Konečný zostatok SF | 28 124 | 27 570 |

Spoločnosť tvorí každoročne zisk, tak tvorbu sociálneho fondu uskutočňuje vo výške 1% z miezd za odpracovaný čas. Prevažná väčšina zamestnancov si vybrala ako formu stravovania finančný príspevok na stravovanie, ale časť zamestnancov si vybrala aj elektronické stravné poukážky. Finančný príspevok je zamestnancom poskytovaný formou platby na bankový účet a stravné poukážky sú poskytované nabíjaním elektronických stravných kariet.

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

| Titul | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|--|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) | 7 376 052 | 5 392 865 | -1 983 187 | 21 | -416 469 |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) | | | | | |
| Dočasný rozdiel zostatkových cien investičných dotácií | | | | 21 | |
| SPOLU: | 7 376 052 | 5 392 865 | -1 983 187 | X | -416 469 |

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložený daňový záväzok sa zvýšil, preto bol rozdiel zaúčtovaný na ľarchu nákladového účtu 592100 a v prospech účtu 481200 vo výške 63 345 EUR, čím sa vrátane počiatočného stavu účtu upravil jeho stav na konečný vo výške záväzku 416 469 EUR. Vzhľadom k tomu, že celkový zostatok účtu 481 je potrebné vykazovať v súvahe podľa jeho aktívneho alebo pasívneho zostatku podľa syntetiky, celkový zostatok účtu 481 vo výške 248 869 EUR je vykazovaný na riadku 117, nakoľko odložený daňový záväzok 416 469 EUR je vyšší ako odložená daňová pohľadávka 167 600 EUR.

4. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

| názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|--------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky | 276 993 | | 276 993 |
| Krátkodobé záväzky | 5 392 658 | 1 393 423 | 6 786 081 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--------------------|--|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky | 249 287 | | 249 287 |
| Krátkodobé záväzky | 5 524 821 | 2 035 533 | 7 560 354 |

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 276 993 | 249 287 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 276 993 | 249 287 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 0 | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 6 786 081 | 7 560 354 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 5 392 658 | 5 524 821 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 1 393 423 | 2 035 533 |

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|------------------------------------|---------|----------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| Dlhodobé rezervy spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy spolu: | 120 907 | 112 485 | 120 907 | 0 | 112 485 |
| - z toho: | | | | | |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky, mzdy + odvody | 112 739 | 101 048 | 112 739 | 0 | 101 048 |
| Rezerva na audit, overenie ÚZ, | 8 168 | 11 437 | 7 000 | 1 168 | 11 437 |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| rezerva na náklady na potenciálnu opravu auta po totálnej škode KN767FM (v roku 2022 nevyfakturované nájomné SPF – zrušenie 2023) | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

Všetky rezervy boli vytvorené za účelom ich doby použitia 1 rok.

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|--|--|---------|----------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| Dlhodobé rezervy spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy spolu: | 111 574 | 120 907 | 81 904 | 29 670 | 120 907 |
| - z toho: | | | | | |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky, mzdy + odvody | 85 574 | 112 739 | 74 904 | 10 670 | 112 739 |
| Rezerva na audit, overenie ÚZ, prevádzkové náklady Senec, spotreba plynu Senec | 26 000 | 8 168 | 7 000 | 19 000 | 8 168 |

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Suma |
|---|------------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé | 0 |
| Výnosy budúcich období SPOLU | 1 043 266 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé | 898 186 |
| z toho: Časové rozlíšenie investičných dotácií – do výnosov 2025 a neskôr | 898 186 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé | 145 080 |
| z toho: Časové rozlíšenie investičných dotácií – do výnosov 2024 | 145 080 |

IV - INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

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

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 66 824 738 | 67 675 942 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 4 249 146 | 4 630 195 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Tržby z predaja služieb (602, 606) | 3 738 241 | 3 745 500 |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x) – účet 642 | 209 738 | 239 947 |
| Čistý obrat celkom | 75 021 863 | 76 291 584 |

2. VÝNOSY - Štruktúra výnosov Spoločnosti z geografického pohľadu

Geografické oblasti odbytu výrobkov, tovaru, materiálu a služieb Spoločnosti sa nachádzajú v nasledujúcej tabuľke:

| Geografické oblasti odbytu | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby) | 73 131 853 | 74 714 683 |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | 1 890 010 | 1 576 901 |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby) | 0 | 0 |
| SPOLU | 75 021 863 | 76 291 584 |

3. Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

Ak sa zmena ich stavu vnútroorganizačných zásob nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob k 31.12.2023:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
| | Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 123 447 | 135 177 | 114 901 | -11 730 | 20 276 |
| Výrobky | 226 505 | 194 441 | 245 674 | 32 064 | -51 233 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 349 952 | 329 618 | 360 575 | 20 334 | -30 957 |
| Manká a škody/cez OP zúčt. | | | -52 984 | | +52 984 |
| Reprezentačné | | | | | |
| Dary | | | | | |
| Iné=rozdiel manko do normy+ostatné | | | | | |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | | | | 20 334 | 22 027 |

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob k 31.12.2022:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
| | Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 135 177 | 114 901 | 118 285 | 20 276 | -3 384 |
| Výrobky | 194 441 | 245 674 | 127 419 | -51 233 | 118 255 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 329 618 | 360 575 | 245 704 | -30 957 | 114 871 |
| Manká a škody/cez OP zúčt. | | -52 984 | -121 | +52 984 | -52 984 |
| Reprezentačné | | 0 | 0 | | 0 |
| Dary | | 0 | 0 | | 0 |
| Iné=rozdiel manko do normy+ostatné | | 0 | +106 | | -13 |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | | | | 22 027 | 61 874 |

4. Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

| Opis účtovného prípadu aktivácie | Suma aktivovaných výnosov | |
|---|---------------------------|------------|
| | Bežný rok | Minulý rok |
| Aktivácia výrobkov, materiálu a tovaru – umývanie, čistenie, triedenie, balenie výrobkov a tovaru | 2 055 645 | 2 293 224 |

V Spoločnosti sa aktivujú náklady na balenie tovaru a vlastných výrobkov, t.j. ovocia a zeleniny do rôzneho druhu obalového materiálu rozlíšeného podľa rôznej skladby a hmotnosti balíčkových zmesí. Do aktivácie vchádza cena ľudskej práce, obalový materiál, prenájom obehových obalov a časť režijných nákladov podľa receptúry (kalkulácie) určenej pre jednotlivé druhy balíčkového tovaru.

5. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

| Opis účtovného prípadu | Suma výnosov z hospodárskej činnosti | |
|---|--------------------------------------|----------------|
| | Bežný rok | Minulý rok |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu | 221 154 | 240 947 |
| Dotácie na plodiny prevádzkové, investičné, ostatné dotácie | 141 151 | 300 463 |
| Výnosy z odpísaných zdanených záväzkov | 0 | 0 |
| Zmluvné pokuty a penále a ostatné pokuty a penále | 1 324 | 3 914 |
| Prefakturácia nákladov + ostatné | 34 350 | 17 325 |
| Prijaté poisťné plnenie – plodiny | 0 | 0 |
| Náhrady škôd za tovar | 882 | 10 066 |
| DPH zo zahraničia | 0 | 57 |
| Ostatné významné položky výnosov z HČ | 398 861 | 572 772 |
| Výnosy z predaja CP a podielov | 0 | 0 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Výnosové úroky | 59 618 | 1 357 |
| Kurzové zisky počas roku | 0 | 1 382 |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu | 3 | 0 |
| Ostatné finančné výnosy | 0 | 8 831 |
| Výnosy z finančnej činnosti spolu | 59 621 | 11 570 |

NÁKLADY

6. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti – zo služieb a ostatných nákladov na hospodársku činnosť je uvedený v nižšie uvedenej tabuľke:

| Opis účtovného prípadu | Náklady na nákup služieb a ON na HČ, finančné N | |
|--|---|------------------|
| | Bežný rok | Minulý rok |
| Opravy a udržiavanie | 112 936 | 107 362 |
| Cestovné | 2 075 | 1 769 |
| Reprezentačné | 13 756 | 15 582 |
| Náklady na audit | 8 000 | 7 000 |
| Spracovanie dát | 138 000 | 120 000 |
| Prepravné | 1 451 558 | 1 643 234 |
| Sprostredkovanie | 1 862 | 720 |
| Prenájom | 2 368 131 | 2 550 356 |
| Telefónne náklady | 25 663 | 25 443 |
| Služby rastlinnej výroby | 965 362 | 811 544 |
| Reklama a inzercia | 127 507 | 91 240 |
| Poradenstvo a ostatné služby | 2 640 642 | 2 833 889 |
| Náklady na nákup služieb | 7 855 492 | 8 208 139 |
| Daň z MV, DzN, ostatné dane a poplatky | 11 658 | 11 590 |
| Odpisy dlhodobého majetku | 1 021 336 | 845 216 |
| Opravné položky k dlhodobému majetku | 0 | 0 |
| ZC predaného hmotného majetku | 7 500 | 0 |
| Predané obaly | 193 585 | 186 253 |
| Dary | 1 200 | 1 500 |
| Pokuty a penále | 39 373 | 59 391 |
| Odpis pohľadávok | 0 | 0 |
| Tvorba opravných položiek k pohľadávkam | 15 553 | 14 867 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť (poistenie) | 115 290 | 121 830 |
| Škody na tovare, obaloch, zásobách | 17 015 | 73 170 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti | 1 422 510 | 1 313 817 |
| Náklady z predaja CP a podielov | 0 | 0 |
| Nákladové úroky | 0 | 0 |
| Kurzové straty počas roku | 4 | 228 |
| Kurzové straty k závierkovému dňu | 575 | 20 |
| Ostatné finančné náklady | 15 299 | 13 710 |
| Manká a škody – finančné | 0 | 0 |
| Náklady na finančnú činnosť spolu | 15 878 | 13 958 |

Celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

| Opis účtovného prípadu | Náklady na audit a poradenstvo | |
|---|--------------------------------|------------|
| | Bežný rok | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy | 8 000 | 7 000 |
| Iné uistovacie služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| Neaudítorské služby | 0 | 0 |

Valným zhromaždením zo dňa 18. decembra 2023 bol schválený audítor na vykonanie auditu o hospodárení Spoločnosti za rok 2023.

7. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Opis účtovného prípadu | Suma osobných nákladov | |
|---|------------------------|------------------|
| | Bežný rok | Minulý rok |
| Mzdové náklady | 2 762 377 | 2 754 232 |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť | 0 | 0 |
| Sociálna poisťovňa + ZP | 935 438 | 927 055 |
| Ostatné sociálne náklady | 173 466 | 152 109 |
| Osobné náklady spolu | 3 871 281 | 3 833 396 |

8. Dane

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

| Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|---|------------------|----------------|-----------|
| č. | Názov položky | základ dane | suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením | 870 638 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | 870 638 | 182 834 | 21 |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu | 616 541 | 129 474 | 15 |
| 4 | Odpočítateľné položky | -674 325 | -141 608 | -16 |
| 5 | Odpočet daňovej straty | 0 | 0 | |
| 6 | Základ dane | 812 854 | 170 699 | 20 |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | 0 | 0 | |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | x | 180 215 | 21 |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | x | 27 152 | 3 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 207 367 | 24 |
| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
| č. | Názov položky | základ dane | suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením | 2 066 432 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | 2 066 432 | 433 951 | 21 |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu | 496 921 | 104 353 | 5 |
| 4 | Odpočítateľné položky | -644 150 | -135 272 | -6 |
| 5 | Odpočet daňovej straty | 0 | 0 | |
| 6 | Základ dane | 1 919 203 | 403 032 | 20 |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | 0 | 0 | |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | x | 403 032 | 19 |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | x | 57 232 | 3 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 460 264 | 22 |

V - INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

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

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku Spoločnosti voči zamestnancom nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Okrem vyššie uvedených Spoločnosť nemá vedomosť o inom podmienenom majetku alebo podmienených záväzkoch, ktoré sa nevyskytujú v súvahe.

Podsúvahové účty

Spoločnosť má v dlhodobom nájme nebytové priestory od prenajímateľa P3 Senec I s. r. o., Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, IČO 36 286 443, a to prevádzkové skladové priestory, manipulačné plochy a kancelárske priestory v Logistickom parku v Senci, Diaľničná cesta 5, Hala C. Dohodnutá cena nájomného v roku 2023 je pre kancelárske priestory o výmere 560,20 m² vo výške 11,07 EUR/m², t.j. 6.201 EUR mesačne a za skladové priestory o výmere 4006,50 m² vo výške 4,32 EUR/m², t.j. 17 308 EUR. K uvedenému nájomnému je v prípade skladových priestorov platená záloha na prevádzkové náklady vo výške 1,20 EUR/m². Mesačné nájomné je tak platené vo výške 23 509 EUR a záloha na prevádzkové náklady 4 808 EUR, čo je spolu 28 317 EUR.

Pôvodná nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 30.04.2024 s opciou na ďalšie predĺženie doby nájmu na ďalšie 4 roky, t.j. do 30.04.2028. Dňa 01.05.2024 zmluvné strany uzatvorili novú nájomnú zmluvu na obdobie 7 rokov, a to od 01.05.2024 do 30.04.2031. Predmetom novej zmluvy o nájme sú skladové priestory o výmere 8 048,03 m² a kancelárske priestory o výmere 811,76 m² + 240 m². Dohodnutá cena nájomného od 01.05.2024 za m² skladových priestorov je 4,48 EUR za m² a za kancelárske priestory 1 v sume 11,45 EUR za m² a za kancelárske priestory 2 v sume 6,56 EUR za m².

Na nájomné sú poskytnuté aj zľavy v učenom časovom období počas doby trvania nájmu a nájomné podlieha indexácii reflektujúcej index spotrebiteľských cien.

So súhlasom vlastníka uvedenej nehnuteľnosti môže Spoločnosť poskytovať časť prenajatých priestorov do podnájmu pre spoločnosti: OVOZELA, družstvo, IČO 47 257 971 a spoločnosť AGRIFRESCH, s. r. o., Bratislava, IČO 45 409 749 a ČEROZ SLOVENSKO s.r.o., IČO 34 140 662.

V roku 2023 predstavovala zábezpeka na uvedené prenajímané priestory sumu 197 905 EUR, ktorú Spoločnosť vykazuje na riadku 51 súvahy ako iné dlhodobé pohľadávky.

V rámci politiky zamestnanosti Spoločnosť prenajíma rodinné domy v Senci za účelom ich poskytovania na bývanie pre zamestnancov, ktorí pracujú v sklade v Senci, a to tak pre tuzemských zamestnancov ako aj zahraničných.

Nájomná zmluva na prenájom 4-izbového rodinného domu od spoločnosti S – Shop s. r. o. je pravidelne obnovovaná, pre rok 2022 platilo dohodnuté mesačné nájomné vo výške 700 EUR mesačne (plus 200 EUR energie), ktoré zostalo platné aj pre nasledujúce obdobie nájmu. Zmluva bola uzatvorená s platnosťou do 10.05.2023, avšak dňa 14.03.2023 bola zo strany Spoločnosti vypovedaná, a to ku dňu 30.04.2023.

Koncom roka 2021 bola uzatvorená nová nájomná zmluva s prenajímateľmi Marián Čukan a Mgr. Lucia Čukanová, Senec, a to na prenájom 2 izbového bytu s mesačným nájomným 590 EUR plus 100 EUR preddavok na režijné náklady. Nájomná zmluva bola uzatvorená na obdobie od 01.12.2021 do 30.11.2022. Dňa 30.11.2022 bol uzatvorený dodatok k nájomnej zmluve s tým, že doba nájmu sa predĺžila do 30.11.2023 a dňa 23.11.2023 bol uzatvorený dodatok č. 1, ktorým sa predĺžila doba nájmu od 01.12.2023 do 30.11.2024. Na uvedený nájom je zaplatená kaucia vo výške 2 x 690 = 1.380 EUR.

Od 01.05.2023 do 30.04.2024 bola podpísaná nájomná zmluva na prenájom 3-izbového bytu v Senci s Ing. Janette Šuchová Kováčová s výškou mesačného nájmu vrátane réžie na 600 EUR mesačne (vrátane energií). Na rovnakú sumu bola zaplatená aj jednomesačná zábezpeka.

Ďalší podnájom bytu bol zazmluvnený so spoločnosťou MAGNUM Real ESTATE s.r.o., IČO 47 785 462, a to na obdobie od 01.08.2023 do 31.07.2024 s mesačným nájomným 650 EUR (vrátane energií). V rovnakej sume bola zaplatená aj zábezpeka.

Od roku 2021 Spoločnosť zabezpečovala nájomný dom na bývanie aj pre zamestnancov v Marcelovej pre strediská rastlinnej výroby s Petrom Vidermanom na obdobie od 01.03.2021 do 15.12.2021 pri platbe režijných nákladov 210 EUR mesačne. Táto zmluva bola každoročne obnovovaná. Dňa 31.03.2023 bola podpísaná nová nájomná zmluva na obdobie od 10.04.2023 do 15.12.2023 za nezmenených podmienok a rovnako bola podpísaná dňa 15.04.2024 nová nájomná zmluva za nezmenených podmienok na obdobie od 15.04.2024 do 15.12.2024.

Spoločnosť vybudovala aj vlastnú ubytovňu pre zamestnancov rekonštrukciou sociálnej budovy. Kolaudačné rozhodnutie povolujúce užívanie stavby „Prestavba a zmena účelu využitia priestorov v sociálnom objekte na ubytovacie zariadenie“ nadobudlo právoplatnosť dňa 27.05.2020. Uvedené Ubytovacie zariadenie je zapísané na LV č. 252 v katastri nehnuteľností pre okres Komárno, obec Šrobárová, katastrálne územie Šrobárová, súpisné číslo 227, objekt je postavený na pozemku parcelné číslo 1295/8.

S účinnosťou od 01.07.2018 sú v zmysle Vyhlášky č. 172/2018 Z. z. Vyhláška Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe a rozsahu vedenia a poskytovaní evidencií a stanovenia obvyklej výšky nájomného nájomcovia pozemkov povinní viesť a uchovávať evidenciu o dohodnutom a zaplatenom nájomnom za pozemky podľa katastrálnych území k 31. decembru a údaje a informácie z tejto evidencie poskytnúť okresnému úradu každoročne do 31. januára nasledujúceho roku. Údaje z formulárov budú následne použité na stanovenie obvyklej výšky nájomného pre každé katastrálne územie v SR.

Na základe uvedeného si Spoločnosť VITA – ZEL & company, spol. s r.o. splnila túto oznamovaciu povinnosť a na okresný úrad nahlásila nasledujúce sumárne údaje z evidencie nájomného:

| EVIDENCIA PRENAJATÝCH A VLASTNÝCH POZEMKOV 2023 | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------------|--------------|----------------|------------------------|------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------------------|----------------|--------------|
| Nájomca: VITA – ZEL & company, spol. s r.o., Nová 1473, 946 32 Marcelová | | | | | | | | | | | | |
| Katastrálne územie: Krátke Kesy | | | | | | | | | | | | |
| P.č. | Označenie pozemku | Pôvod pozemku | Druh pozemku | Výmera pozemku | Obhosp. výmera pozemku | Vlastník | Číslo dokladu | Vlastnícky podiel | Výmera podielu | Právny titul obhospodarovania | Začiatok nájmu | Koniec nájmu |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | 986 | náhr.E | OP | 19,9000 | 19,9000 | VZ | | | 19,9000 | vlastn. | X | X |
| 2. | 986 | E | OP | 4,5474 | 4,5474 | SR+NV | zmluva | | 4,5474 | NZ | 011112 | 301022 |
| 3. | 986/13 | C | OP | 0,5500 | 0,5500 | Korista | zmluva | 1/1 | 0,55000 | NZ | 011112 | 311024 |
| 4. | 986 | E | OP | 4,1400 | 4,1400 | Paulis fa | zmluva | | 4,1400 | NZ | 011120 | 311022 |
| 1. | 692/ | E/C | OP | 2,7400 | 2,7400 | VZ | skleník | | 2,7400 | vlast. | X | X |
| 2. | 692/ | E/C | ZPaN | 0,1000 | 0,1000 | SR+NV | NZ | | 0,1000 | NZ | 011112 | 311022 |
| 3. | 692/24 | C | OP | 1,4000 | 1,4000 | VZ | dvor | | 1,4000 | vlast. | X | X |
| 4. | 692/24 | C | OP | 1,6211 | 1,6211 | SR+NV | NZ | | 1,6211 | NZ | 011112 | 311022 |
| 1. | 692/9 | E/C | OP | 3,1200 | 3,1200 | SR+NV | NZ | | 3,1200 | NZSPF | 011112 | 311022 |
| 2. | 692/9 | E/C | OP | 1,7238 | 1,7238 | Marcinková | NZ | NP | 1,7238 | NZ | 311102 | 311026 |
| 3. | 692 | E/C | OP | 7,4800 | 7,4800 | Paulis fa | zmluva | | 7,4800 | NZ | 011120 | 311022 |
| 1. | 1871 | E/C | OP | 4,3418 | 4,3418 | SR+NV | NZ | | 4,3418 | nájom | 011112 | 311022 |
| 2. | 1871 | E/C | OP | 7,5282 | 7,5282 | Obec | NZ | NP | 7,5282 | NZ | 011002 | 300922 |
| 1. | 1908/42 | C | OP | 2,5649 | 2,5649 | VZ | LV2407 | 1/1 | 2,5649 | vlast. | X | X |
| 2. | 1908 | E/C | OP | 21,1298 | 21,1298 | SR+NV | NZSPF | | 21,1298 | NZ | 011112 | 311022 |
| 3. | 1908 | E | OP | 9,8178 | 9,8178 | OBEC | NZ | | 9,8178 | NZ | 011002 | 300922 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---------|-----|------|---------|---------|-------------|---------|------|---------|--------|---------|--------|
| 4. | 1908/47 | E | OP | 0,8575 | 0,8575 | AGAT | NZ | | 0,8575 | NZ | 010110 | neurč. |
| 1. | 1974 | C | OP | 1,1820 | 1,1820 | SR+NV | NZ | | 1,1820 | NZ | 011112 | 311022 |
| 2. | 1974 | C/E | OP | 0,3296 | 0,3296 | Đuričeková | 09/2012 | 1/12 | 0,3296 | NZ | 011112 | 311022 |
| 3. | 1974 | C/E | OP | 6,6437 | 6,6437 | Jančo | 01/2011 | | 6,6437 | NZ | 011111 | 311025 |
| 4. | 1974 | C/E | OP | 0,4591 | 0,4591 | Chňapek | 04/2012 | 1/4 | 0,4591 | NZ | 011112 | 311022 |
| 5. | 1974 | C/E | OP | 0,4591 | 0,4591 | Žitnayová | 05/2012 | 1/4 | 0,4591 | NZ | 011112 | 311022 |
| 6. | 1974 | C/E | OP | 0,4591 | 0,4591 | Gajdošová | 06/2012 | 1/4 | 0,4591 | NZ | 011112 | 311022 |
| 7. | 1974 | C/E | OP | 0,0274 | 0,0274 | VZ | | | 0,0274 | vlast. | X | X |
| 1. | 1910 | C | OP | 10,0054 | 10,0054 | SR+NV | NZ | | 10,0054 | NZ | 011112 | 311022 |
| 2. | 1910 | C/E | OP | 2,7000 | 2,7000 | Obec | NZ | | 2,7000 | NZ | 010105 | 300924 |
| 3. | 1910 | C/E | OP | 2,6773 | 2,6773 | Cirkev | NZ | | 2,6773 | NZ | 011112 | 311024 |
| 1. | 1970 | C/E | OP | 4,3168 | 4,3168 | VZ | | | 4,3168 | vlast. | X | X |
| 2. | 1970 | C/E | OP | 32,9002 | 32,9002 | SR+VZ | NZ | | 32,9002 | NZSPF | 0111125 | 311022 |
| 3. | 1970 | C/E | OP | 26,6713 | 26,6713 | Obec | NZ | NP | 26,6713 | NZ | 011002 | 300922 |
| 4. | 1968/1 | C | OP | 1,2488 | 1,2488 | Šulcová | 18 | 1/1 | 1,2488 | NZ | 011107 | neurč. |
| 5. | 1970 | C/E | OP | 6,5197 | 6,5197 | Szabóová | 02/2011 | | 6,5197 | NZ | 011105 | 311025 |
| 6. | 1970 | C/E | OP | 1,9356 | 1,9356 | Kovalčíková | 19 | | 1,9356 | NZ | 011109 | 311029 |
| 1. | 692/ | C | ZPaN | 2,4913 | 2,4913 | VZ | dvor | 1/1 | 2,4913 | vlast. | X | X |
| 2. | 692/ | C | ZPaN | 0,5229 | 0,5229 | VZ | stavby | 1/1 | 0,5229 | vlast. | X | X |
| 3. | 478/692 | E/C | ZPaN | 0,4550 | 0,4550 | Pém | NZ SPF | 1/1 | 0,4550 | NZ | 011112 | 301022 |
| 4. | 692/7 | C | les | 0,0932 | 0,0932 | SPF | NZ SPF | 1/1 | 0,0932 | NZ | 011112 | 301022 |
| 5. | 464/2 | C | ZPaN | 1025 | 1025 | VZ | cesta | 1/1 | 1025 | vlast. | X | X |

EVIDENCIA PRENAJATÝCH A VLASTNÝCH POZEMKOV 2023

Nájomca: VITA – ZEL & company, spol. s r.o., Nová 1473, 946 32 Marcelová

Katastrálne územie: Šrobárova

| P.č. | Označenie pozemku | Pôvod pozemku | Druh pozemku | Výmera pozemku | Obhosp. výmera pozemku | Vlastník | Číslo dokladu | Vlastnícky podiel | Výmera podielu | Právny titul obhospodar | Začiatok nájmu | Koniec nájmu |
|------|-------------------|---------------|--------------|----------------|------------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | 1295/8 | C | ZPaN | 1823 | 1823 | VZ | majoran. | 1/1 | 0,1823 | vlast. | X | X |
| 2. | 1295/14 | C | ZPaN | 451 | 451 | VZ | PRED SOC. BUDOVOU | 1/1 | 0,0451 | vlast. | X | X |
| 3. | 1295/15 | C | ZPaN | 350 | 350 | VZ | soc. budova | 1/1 | 0,0350 | vlast. | X | X |
| 4. | 1295/27 | C | ZPaN | 2955 | 2955 | VZ | dvor | 1/1 | 0,2955 | vlast. | X | X |
| 5. | 1295/33 | C | ZPaN | 1019 | 1019 | VZ | PRED SOC. BUDOVOU | 1/1 | 0,1019 | vlast. | X | X |
| 6. | 1295/43 | C | ZPaN | 2224 | 2224 | VZ | dvor vzađu | 1/1 | 0,2224 | vlast. | X | X |
| 7. | 1295/44 | C | ZPaN | 877 | 877 | VZ | cesta | 1/1 | 877 | vlast. | X | X |
| 8. | 1295/26 | C | ZPaN | 1155 | 1155 | 11x | majoran. | 1/1 | 0,1155 | bez | bez | bez |

EVIDENCIA PRENAJATÝCH A VLASTNÝCH POZEMKOV 2023

Nájomca: VITA – ZEL & company, spol. s r.o., Nová 1473, 946 32 Marcelová

Katastrálne územie: Marcelová

| P.č. | Označenie pozemku | Pôvod pozemku | Druh pozemku | Výmera pozemku | Obhosp. výmera pozemku | Vlastník | Číslo dokladu | Vlastnícky podiel | Výmera podielu | Právny titul obhospodar | Začiatok nájmu | Koniec nájmu |
|------|-------------------|---------------|--------------|----------------|------------------------|----------|---------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---------|---|------|------|------|-----|-------------------|-----|--------|--------|-----|-----|
| 1. | 1295/14 | C | ZPaN | 451 | 451 | VZ | PRED SOC. BUDOVOU | 1/1 | 0,0451 | vlast. | X | X |
| 2. | 1295/15 | C | ZPaN | 350 | 350 | VZ | soc. budova | 1/1 | 0,0350 | vlast. | X | X |
| 3. | 1295/27 | C | ZPaN | 2955 | 2955 | VZ | dvor | 1/1 | 0,2955 | vlast. | X | X |
| 4. | 1295/33 | C | ZPaN | 1019 | 1019 | VZ | PRED SOC. BUDOVOU | 1/1 | 0,1019 | vlast. | X | X |
| 5. | 1295/43 | C | ZPaN | 2224 | 2224 | VZ | dvor vzađu | 1/1 | 0,2224 | vlast. | X | X |
| 6. | 1295/44 | C | ZPaN | 877 | 877 | VZ | cesta | 1/1 | 877 | vlast. | X | X |
| 7. | 1295/26 | C | ZPaN | 1155 | 1155 | 11x | majoran. | 1/1 | 0,1155 | bez | bez | bez |

Nájomné zmluvy na prenájom poľnohospodárskej pôdy má Spoločnosť uzatvorená s viacerými fyzickými osobami, s obcou Marcelová, Šrobárová, so Slovenským pozemkovým fondom ako aj s cirkvou.

Spoločnosť má v dlhodobom prenájme špeciálne prepravky EPS od prenajímateľa Euro Pool System Slovakia s.r.o. a IFCO prepravky od prenajímateľa IFCO SYSTEMS Slovakia s.r.o. (ďalej len ako „modely“). Prenájom sa uskutočňuje na základe rotačného systému, čo znamená cyklus od poskytnutia alebo dodania modelov prenajímateľom, cez naplnenie, obchodovanie, prepravu modelov nájomcom, až po vrátenie prázdnych modelov prenajímateľovi konečným užívateľom. Nájomca oznamuje prenajímateľovi počet použitých modelov prostredníctvom internetovej aplikácie. Za všetky modely nájomca uhrádza vratnú kauciu a nájomné podľa platného cenníka. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Vnútroorganizačné účtovníctvo

Spoločnosť sa člení na vnútroorganizačné útvary – strediská. Má vytvorené všetky predpoklady na vedenie vnútroorganizačného účtovníctva, ktoré sa zameriava na evidenciu účtovných prípadov vo vnútri Spoločnosti. Jednotlivé vstupy a výstupy v účtovníctve sa účtujú podľa nákladových stredísk a výnosy podľa profitcentier, ktoré prislúchajú k jednotlivým strediskám. To umožňuje lepšie identifikovať výšku nákladov a výnosov, výšku hospodárskeho výsledku jednotlivých stredísk a činností a údaje o ich majetku. Spoločnosť účtuje o aktivácii práce vo mzde, a to tak vo vzťahu k vlastným výrobkom ako aj vo vzťahu k tovaru, ktorý je potrebné spotrebiteľsky upravovať, t.j. umývať, čistiť, triediť a baliť do spotrebiteľského balenia.

Spoločnosť uskutočňuje aj poľnohospodársku výrobu, pričom vlastné výrobky oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré sleduje a účtuje na každú pestovanú plodinu samostatne. Počas účtovného obdobia Spoločnosť účtuje o priamych nákladoch na jednotlivé výrobné zákazky (plodiny) podrobne podľa jednotlivých nákladových druhov, t.j. osivo, sadenice, hnojivá, pesticídy, biologická ochrana, mzdové náklady, odvody, voda, pohonné hmoty, atď. Na konci roku sa režijné náklady (režijné mzdy, režijné PHM, režijné odpisy dlhodobého a drobného majetku, elektrická energia, poisťné, dane, atď) rozúčtujú na jednotlivé zákazky pomerom, akým sa jednotlivé plodiny podieľajú svojimi priamymi nákladmi na celkových priamych nákladoch. V rámci tejto časti vnútroorganizačného účtovníctva využíva kalkulácie.

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

(Následné udalosti)

V roku 2024 vedenie Spoločnosti očakáva vyšší obrat a zisk pred zdanením v porovnaní s rokom 2023, no dosiahnutie tohto cieľa bude ovplyvnené ďalším vývojom ekonomickej situácie, ktorá je už druhý rok ovplyvnená vysokou mierou inflácie a pretrvávajúcimi vysokými cenami energií. Rovnako je v poľnohospodárske prvovýrobe na voľných plochách výsledok hospodárenia ovplyvnený aj prípadnou nepriazňou počasia. Uvedené riziko sa Spoločnosť snaží vykrývať poistením úrody.

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti okrem vyššie uvedeného nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sú uvedené v tabuľkách nižšie:

| Spriaznená osoba: ČEROZ SLOVENSKO s.r.o., IČO 34 140 662 Záhradnícka 4/3000, 945 01 Komárno | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup tovaru, obalov, materiálu | 3 873 179 | 4 031 625 |
| Nákup služieb | 101 318 | 83 662 |
| Nákup kaučných obalov | 617 988 | 528 558 |
| Nákup dlhodobého hmotného majetku | 0 | 17 510 |
| Predaj výrobkov, tovaru, obalov, materiálu | 10 280 166 | 7 472 119 |
| Predaj služieb | 5 630 | 13 234 |
| Predaj kaučných obalov | 607 605 | 532 220 |
| Predaj dlhodobého hmotného majetku | 7 500 | 0 |

| Spriaznená osoba: Ovocná Farma, s.r.o., IČO 50 575 872 Ružindolská 14, 917 00 Trnava | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup tovaru, obalov, materiálu | 2 025 | 3 016 |
| Nákup služieb | 6 000 | 0 |
| Nákup kaučných obalov | 0 | 34 663 |
| Predaj výrobkov, tovaru, obalov, materiálu | 959 | 2 355 |
| Predaj služieb | 18 813 | 1 808 |
| Predaj kaučných obalov | 0 | 42 244 |
| Výnosové úroky z pôžičky | 9 491 | 1 248 |
| Príspevky do kapitálových fondov spoločnosti Ovocná Farma, s.r.o. | 2 030 | 100 500 |

| Spriaznená osoba: UMIDUM s.r.o., IČO 47 494 239 Novodvorský rad 1418/42, 946 32 Marcelová | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup závlahovej vody | 83 280 | 120 510 |
| Predaj služieb | 21 123 | 20 703 |

| Spriaznená osoba: AGRIFRESH s.r.o., IČO 45 409 749 Zámocká 30, 811 01 Bratislava | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup tovaru, obalov, materiálu | 29 281 | 37 407 |
| Nákup kaučných obalov | 0 | 5 362 |
| Predaj výrobkov, tovaru, obalov, materiálu | 71 101 | 20 319 |
| Predaj služieb | 1 681 | 4 686 |

| Spriaznená osoba: OVOZELA, družstvo, IČO 47 257 971 Diaľničná cesta 5, 903 01 Senec | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup tovaru, obalov, materiálu | 19 450 336 | 19 379 453 |
| Nákup služieb | 122 144 | 106 224 |
| Nákup kaučných obalov | 0 | 23 835 |
| Predaj výrobkov, tovaru, obalov, materiálu | 4 095 224 | 4 374 736 |
| Predaj služieb | 3 695 049 | 3 686 691 |

| Spriaznená osoba: MPconnect s.r.o., IČO 36 830 941 P. Pázmáňa 49/3, 927 01 Šaľa | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|---|
| Zoznam transakcií: | | |
| Nákup tovaru, obalov, materiálu | 39 447 | 40 840 |
| Nákup služieb | 0 | 0 |
| Nákup kaučných obalov | 1 002 400 | 1 132 995 |
| Predaj výrobkov, tovaru, obalov, materiálu | 37 000 | 41 777 |
| Predaj služieb | 196 | 0 |
| Predaj kaučných obalov | 1 010 332 | 1 127 676 |

2) Príjmy a výhody členov orgánov

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

VIII - OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

IX - PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA**1. Vlastné imanie**

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

| Bežné účtovné obdobie | |
|--|------------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia: | 13 790 536 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia: | + 516 650 |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia: | 14 307 186 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i> | |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411): | |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419): | |
| c) emisné ážio (účet 412): | |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422): | |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413): | |

| | |
|---|-------------|
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -146 621 |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427): | |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428): | |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429): | |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431): | 663 271 |
| k) vyplatené dividendy: | |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania: zaokrúhlenie | |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491): | |
| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia: | 12 217 848 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia: | + 1 572 688 |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia: | 13 790 536 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i> | |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411): | |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419): | |
| c) emisné ážio (účet 412): | |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422): | |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413): | |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -33 479 |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427): | |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428): | |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429): | |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431): | 1 606 167 |
| k) vyplatené dividendy: | |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania: zaokrúhlenie | |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491): | |

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--------------------------------|------------------------------------|-----------|--------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie zapísané do OR | 497 910 | | | | 497 910 |
| Emisné ážio | 0 | | | | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 49 791 | | | | 49 791 |

| | | | | | |
|--|-------------------|----------------|-----------------|------------|-------------------|
| Oceňovacie rozdiely nezahnuté do HV | 118 162 | | -146 621 | | -28 459 |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku | 1 337 | | | | 1 337 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 11 517 169 | | | +1 606 167 | 13 123 336 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | | | | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obd. Z/S | 1 606 167 | 663 271 | | -1 606 167 | 663 271 |
| Vyplatené dividendy | 0 | | | | 0 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | | | | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa | 0 | | | | 0 |
| SPOLU | 13 790 536 | 663 271 | -146 621 | 0 | 14 307 186 |

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | | | | |
|--|--------------------------------------|------------------|----------------|------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie zapísané do OR | 497 910 | | | | 497 910 |
| Emisné ážio | 0 | | | | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 49 791 | | | | 49 791 |
| Oceňovacie rozdiely nezahnuté do HV | 151 641 | | --33 479 | | 118 162 |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku | 1 337 | | | | 1 337 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 9 751 139 | | | +1 766 030 | 11 517 169 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | | | | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obd. Z/S | 1 766 030 | 1 606 167 | | -1 766 030 | 1 606 167 |
| Vyplatené dividendy | 0 | | | | 0 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | | | | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa | 0 | | | | 0 |
| SPOLU | 12 217 848 | 1 606 167 | -33 479 | 0 | 13 790 536 |

2. Rozdelenie účtovného zisku vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 1 606 167 EUR bol v plnej výške na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia Spoločnosti zo dňa 18. decembra 2023 prerozdelený nasledovne:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 1 606 167 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 1 606 167 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | 1 606 167 |

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky o rozdelení hospodárskeho výsledku nebolo rozhodnuté.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami 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,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy – vid' príloha.

PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

(nepriama metóda)

za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023

IČO: 36545694

Názov a sídlo účtovnej jednotky
VITA - ZEL & company, spol. s r.o.
Nová 1473
Marcelová
94632

| Označení položky | Názov položky | Skutočné bežné obdobie | Minulé obdobie |
|---|---|------------------------|----------------|
| PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI | | | |
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 870 638 | 2 066 432 |
| A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-) | 1 431 366 | 770 682 |
| A.1.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 1 021 336 | 845 216 |
| A.1.2. | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť s výnimkou jeho predaja (+/-) | | |
| A.1.3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | | |
| A.1.4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) | -8 422 | 9 333 |
| A.1.5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | 14 008 | -38 117 |
| A.1.6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | 450 392 | -115 776 |
| A.1.7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | | |
| A.1.8. | Úroky účtované do nákladov (+) | | |
| A.1.9. | Úroky účtované do výnosov (-) | -59 618 | -1 357 |
| A.1.10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) | 572 | -787 |
| A.1.11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) | | |
| A.1.12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-) | -3 917 | -1 000 |
| 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 (+/-) | 17 015 | 73 170 |
| A.2. | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely opatrenia 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 (súčet A.2.1. až A.2.4.) | -56 575 | -1 790 381 |
| A.2.1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | 596 301 | -687 480 |
| A.2.2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | -773 636 | -782 296 |
| A.2.3. | Zmena stavu zásob (-/+) | 120 760 | -320 605 |
| A.2.4. | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+) | | |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) (súčet S/Z + A.1. + A.2.) | 2 245 429 | 1 046 733 |
| A.3. | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (+) | 56 248 | 112 |
| A.4. | Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-) | | |
| A.5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+) | | |
| A.6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-) | | |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet S/Z + A.1. až A.6.) | 2 301 677 | 1 046 845 |
| A.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti alebo finančnej činnosti (-/+) | -314 476 | -411 606 |
| A.8. | Príjmy vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | | |

| Označení položky | Název položky | Skutočné bežné obdobie | Minulé obdobie |
|--|---|------------------------|----------------|
| A.9. | Výdavky vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | | |
| A. | Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet S/Z + A.1. až A.9.) | 1 987 201 | 635 239 |
| PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI | | | |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | | |
| B.2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -821 608 | -930 672 |
| 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 (-) | 345 895 | -216 941 |
| B.4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | | |
| B.5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | 11 417 | 1 000 |
| 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 (+) | | |
| B.7. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | -530 794 | |
| B.8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | | |
| B.9. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | | |
| B.10. | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | | |
| B.11. | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (+) | | |
| B.12. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (+) | | |
| B.13. | 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 (-) | | |
| B.14. | Príjmy 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 (+) | | |
| B.15. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičnej činnosti (-) | | |
| B.16. | Príjmy vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B.17. | Výdavky vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B.18. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B.19. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19.) | -995 090 | -1 146 613 |
| PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI | | | |
| C.1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.) | -146 621 | -33 478 |
| C.1.1. | Príjmy z upísania akcií a obchodných podielov (+) | | |
| C.1.2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+) | | |
| C.1.3. | Prijaté peňažné dary (+) | | |
| C.1.4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) | | |
| C.1.5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-) | | |
| C.1.6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-) | | 1 |
| C.1.7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-) | | |
| C.1.8. | Výdavky z ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) | -146 621 | -33 479 |
| C.2. | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1. až C.2.9.) | | |
| C.2.1. | Príjmy z emisie dlžných cenných papierov (+) | | |
| C.2.2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlžných cenných papierov (-) | | |

| Označení položky | Název položky | Skutočné bežné obdobie | Minulé obdobie |
|------------------|--|------------------------|----------------|
| C.2.3. | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+) | | |
| C.2.4. | Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-) | | |
| C.2.5. | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) | | |
| C.2.6. | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | | |
| C.2.7. | Výdavky na úhradu záväzkov z užívania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-) | | |
| C.2.8. | Príjmy z ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov | | |
| C.2.9. | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-) | | |
| C.3. | Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-) | | |
| C.4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-) | | |
| C.5. | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú z peňažné toky z investičnej činnosti (-) | | |
| 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 (+) | | |
| C.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-) | | |
| C.8. | Príjmy vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | | |
| C.9. | Výdavky vynimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | | |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.) | -146 621 | -33 478 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A. + B. + C.) | 845 490 | -544 852 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 1 675 004 | 2 219 069 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | | |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | -572 | 787 |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 2 519 922 | 1 675 004 |

| | | | |
|------------------------------|--|---|--|
| Zostavené dňa: 2.12.2024 | Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: |
| Schválené dňa: 13.12.2024 | | | |