

RWA SLOVAKIA, spol. s.r.o.
Bratislava

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s.r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imanom
vo výške 9 838 114 EUR
Sídlo spoločnosti: Pri trati 15, 820 14 Bratislava
IČO: 35 744 723

k časti „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti RWA SLOVAKIA, spol. s.r.o. (ďalej „Spoločnosť“) k 31. decembru 2024, ku ktorej sme dňa 10.06.2025 vydali správu nezávislého audítora. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“ vyššie uvedenej správy nezávislého audítora, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok končiaci sa k 31. decembru 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

V Bratislave, dňa 05. 11. 2025

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Audítorská spoločnosť
Licencia UDVA č. 28
IČO 31359523
Hodžovo námestie 1/A, 811 06 Bratislava



Ing. Filip Tichý
Auditor, licencia č. 1155



VÝROČNÁ SPRÁVA k 31.12.2024



Obsah výročnej správy

1. Všeobecné údaje
2. Informácie o spoločnosti a skupine RWA
3. Štruktúra majetku, záväzkov a vybrané finančné ukazovatele
4. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa
5. Predpoklad budúceho vývoja činnosti účtovnej jednotky
6. Obchodná stratégia spoločnosti
7. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
8. Popis vývoja a stavu účtovnej jednotky spolu s uvedením významných rizík a neistôt, ktorým je účtovná jednotka vystavená
9. Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby
10. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty
11. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
12. Organizačná zložka v zahraničí
13. Vplyv na životné prostredie
14. Spoločenská zodpovednosť
15. Vízia a poslanie spoločnosti
16. Prílohy :

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31.12.2024

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

RWA SLOVAKIA, spol. s.r.o., (ďalej len RWA SK alebo RWA SLOVAKIA), pôsobí na slovenskom trhu od roku 1998. Rovnako ako materská spoločnosť RWA AG v Rakúsku, aj RWA SK ponúka komplexné služby v oblasti poľnohospodárstva.

Základné informácie:

Obchodné meno: RWA SLOVAKIA, spol. s.r.o.
Sídlo: Pri trati 15, 820 14 Bratislava
IČO: 35 744 723
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum zápisu: 20. apríla 1998
Zaregistrovaná: Obchodný register
Mestského súdu Bratislava I, Odd.: Sro, vložka č. 17091/B

Spoločníci:

Názov	Adresa	Podiel
RWA International Holding GmbH	Raiffeisenstraße 1, 2100 Korneuburg, Rakúska republika, Rakúska republika	100%

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti RWA Raiffeisen Ware Austria AG, Raiffeisenstraße 1, Korneuburg a táto je zahrnovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu BayWa AG, Arabellastr. 4, D-81925 München.

Informácie o zamestnancoch:

Ukazovateľ	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Počet zamestnancov spolu	103	112
Z toho: vedúci	8	10
Priemerný počet zamestnancov	106	103
Mzdové náklady v	2 661 613	2 493 963
Čerpanie sociálneho fondu	12 529	7 344

Orgány spoločnosti

Konatelia:

Andreas Jirkowsky , vznik funkcie od. 01.05.2024

Ing. Peter Pospíš, vznik funkcie od 01.02.2024

Za spoločnosť konajú vždy dvaja konatelia spoločne.

2. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI A SKUPINE RWA

RWA SK je členom skupiny, ktorá je združená okolo rakúskej materskej obchodnej spoločnosti RWA AG.

RWA AG je veľkoobchodná spoločnosť a spoločnosť poskytujúca skladovacie služby – družstvo Lagerhaus so sídlom v Rakúsku. Svojou spoluprácou sa radia medzi popredných lídrov v oblasti poľnohospodárstva. Vybraní podieloví vlastníci v Rakúsku, strednej a východnej Európe dopĺňajú a rozširujú obchodnú činnosť RWA, zabezpečujú tak evolučný a udržateľný rast stratégie RWA v záujme celej skupiny.

RWA SLOVAKIA poskytuje komplexné služby v oblasti poľnohospodárstva, vrátane výroby, spracovania a uvádzania množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín na trh.

Nakoľko spoločnosť poskytuje komplexné služby v oblasti poľnohospodárstva podnikateľská činnosť a výsledky hospodárenia RWA SK sú ovplyvnené stavom počasia v danom roku. Počasie ovplyvňuje poľnohospodárov, na ktorých je vo veľkej miere naviazaná činnosť RWA SK. Napríklad v prípade suchého roka alebo v prípade roka so záplavami je množstvo vyprodukovaných komodít nižšie a sú tak nižšie aj výnosy RWA SK.

Činnosť a výsledky hospodárenia RWA SK sú tiež ovplyvnené celkovou hospodárskou situáciou a cenou poľnohospodárskych komodít na svetových trhoch.

RWA SK je inovatívna, na budúcnosť sa orientujúca spoločnosť, zameraná na obchod a poskytovanie služieb v sektoroch poľnohospodárstva, záhradníctva a energetiky.

RWA Slovakia má vo svojom portfóliu :

- **Osivá**

RWA SK dodáva osivá všetkých ozimných a jarných druhov poľných plodín, ktoré sú vyrábané na Slovensku aj v zahraničí. Spoločnosť zastupuje odrody renomovaných svetových značiek, ako sú MAS Seeds, Caussade Semences, Euralis Saaten GmbH, Limagrain, Monsanto S.A.S a RAGT – Serasem.

Medzi najdôležitejšie druhy osiva patria pšenica ozimná a jačmeň jarný.

V roku 2024 spoločnosť výrazne obnovila aj ponuku kukurice. Overené hybridy GLUMANDA, AJOWAN, GLORIETT, PERSIC, ktoré prinášajú pestovateľom istotu aj v náročných klimatických podmienkach, sa doplnili o novinky, a to veľmi skorý univerzálny hybrid ES YAKARI, stredne skorý zrnový hybrid EXPLORA a výkonný zrnový hybrid ELBRUS spoľahlivý aj v lokalitách ohrozených suchom.

Osivá sú spracovávané a finalizované v osivárskych závodoch RWA Dolný Štál (okres Dunajská Streda) a RWA Trnava – Prílohy (okres Trnava).

RWA SK poskytuje svojim zákazníkom garanciu silného partnera, vyrovnaný pomer ceny a výkonu a individuálny prístup. Okrem toho ponúka kompletné a všestranné odborné poradenstvo.

- **Pesticídy**

RWA SK dodáva kompletný sortiment registrovaných prípravkov, ktoré zahŕňajú biologickú ochranu rastlín, špeciálne listové a kvapalné hnojivá. Tieto produkty sú určené pre širokú škálu plodín pestovaných v Slovenskej republike. Ponuka listovej výživy je rozdelená do troch kategórií: kryštalické vodorozpustné hnojivá, koncentráty živín (samostatne alebo v kombinácii) a organicko minerálne hnojivá.

- **herbicídy, • insekticídy, • fungicídy, • moridlá, • biologické prípravky, • listové hnojivá, • pomocné látky, •**

RWA SK poskytuje profesionálne poradenstvo v oblasti ochrany rastlín. Zákazníkom pravidelne poskytuje informačný servis o aktuálnom výskyte škodlivých činiteľov spolu s odporúčaniami na ich riešenie.

- **Hnojivá**

RWA SK dodáva priemyselné hnojivá od tuzemských aj zahraničných výrobcov, ktoré sú rozdelené do viacerých kategórií

- **Dusíkaté hnojivá:** DAM Nitrosol, Liadok, Močovina, Dusičnan amónny, Saletrosan, SAM. • **Fosforečné hnojivá:** AMOFOS, NP 18-46. • **Draselné hnojivá:** Draselná soľ. • **Kombinované hnojivá:** Hnojivá typu NPK. • **Vápenaté hnojivá.** • **Listové hnojivá.**

RWA SK poskytuje individuálny prístup ku každému zákazníkovi a zabezpečuje flexibilnú dodávku v požadovaných termínoch. Spoločnosť ponúka dovoz ucelených dodávok hnojív v rámci celého Slovenska a možnosť odberu či preskladnenia priemyselných hnojív vo vlastných skladoch.

Spoločnosť ponúka predaj svojich produktov za štandardných podmienok s výhodnými možnosťami prefinancovania vstupov. Platby je možné realizovať prostredníctvom zmluvne dohodnutej komodity. Prostredníctvom obchodných zástupcov spoločnosť udržiava aktívny, osobný a flexibilný kontakt so zákazníkmi.

- **Krmivá a agrokomodity**

RWA SK ponúka komplexné služby v oblasti logistiky a obchodu s krmivami a agrokomoditami. Zabezpečuje komplexnú logistiku tovaru podľa požiadaviek zákazníka, vykonáva kvalitatívne rozbory a poskytuje flexibilitu a promptnosť pri vypracovaní optimálnych cenových ponúk a následnom spracovaní obchodných prípadov.

Obilniny,(pšenica, jačmeň, raž, ovos), Olejiny (Slničnica, repka), Strukoviny (Hrach), Krmné suroviny (sojový , repkový, slnčnicový šrot, pšenicné otruby)

Spoločnosť kladie dôraz na individuálny prístup ku každému zákazníkovi a poskytuje trhové informácie spolu s odborným poradenstvom.

RWA SK je certifikovaným skladovateľom a obchodníkom programu DONAU SOJA, ktorý podporuje pestovanie sóje v oblasti východnej Európy.

- **Silá a služby sil**

RWA SK ponúka služby skladovania, čistenia a sušenia všetkých komodít. Najefektívnejším spôsobom skladovania obilia je skladovanie v silách, ktoré najlepšie zabezpečujú zachovanie pôvodných vlastností agrokomodít.

Komodity skladované v silách:

- Pšenica • Jačmeň • Raž • Kukurica • Repka • Slničnica • Sójový extrahovaný šrot

Silá spoločnosti RWA SLOVAKIA: Malacky, Marcelová, Podunajské Biskupice a Sobrance



3. ŠTRUKTÚRA MAJETKU, ZÁVÄZKOV, VLASTNÉHO IMANIA A VYBRANÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE

AKTÍVA v €	2024	2023
Dlhodobý nehmotný majetok	2 046	3 686
Dlhodobý hmotný majetok	8 352 409	9 578 676
Dlhodobý finančný majetok	377 858	377 858
Neobežný majetok spolu	8 732 313	9 960 220
Zásoby	11 350 653	14 316 458
Dlhodobé pohľadávky	367 848	131 270
Krátkodobé pohľadávky	8 017 607	15 337 420
Finančné účty	28 419	34 386
Obežný majetok	19 764 509	29 819 534
Časové rozlíšenie	630 876	5 074
Aktíva spolu	29 127 698	39 784 801

PASÍVA v €	2024	2023
Základné imanie	9 838 114	9 838 114
Rezervné a kapitálové fondy	9 268 901	9 268 901
Nedeliteľný fond	492 291	492 291
Výsledok hospodárenia minulých rokov	- 10 939 912	- 3 070 918
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 4 051 970	- 7 868 994
Vlastné imanie	4 607 424	8 659 394
Záväzky a rezervy (krátkodobé)	23 410 166	30 110 609
Záväzky a rezervy (dlhodobé)	1 029 244	1 014 798
Bankové úvery a finančné výpomoci	-	-
Záväzky spolu	24 439 410	31 125 407
Časové rozlíšenie	80 864	
Pasíva spolu	29 127 698	39 784 801

Náklady a Výnosy celkom

	2024	2023
Výnosy v €	57 601 706	69 522 719
Strata v €	- 4 051 970	- 7 868 994
EBITDA	- 2 219 978	- 4 790 429

Vybrané finančné ukazovatele

Rentabilita	2024	2023
rentabilita aktív	-13,91%	-19,78%
rentabilita vlastného kapitálu	-87,94%	-90,87%
rentabilita investovaného kapitálu	-72,26 %	7,51 %

Zadlženosť	2024	2023
celková zadlženosť	84,18 %	78,23 %
dlhodobá zadlženosť	3,47%	2,53%
Krátkodobá zadlženosť	78,63%	74,71%

Efektivita	2024	2023
doba obratu pohľadávok	60	85
doba obratu záväzkov	167	163
doba splácania záväzkov z obchodného styku	22	12
doba inkasa pohľadávok z obchodného styku	48	84

4. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Dňa 2.5.2025 bolo dokončené odkúpenie 47,53% akcií, ktoré vlastnila spoločnosť BayWA v RWA AG. Zmluva o kúpe akcií bola uzatvorená na konci minulého roka. Akvizičné financovanie bolo štruktúrované a poskytnuté Raiffeisen Bank International AG. Dokončením odkupu akcií plnú kontrolu na RWA AG má RWA eGen.

5. PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V roku 2025 bude spoločnosť upriamovať svoju pozornosť na rast a core biznis (hlavnú činnosť). Ako medzinárodný špecialista bude neustále inovovať sortiment odrôd a ponúkať pestovateľom novinky, vyhovujúce ich potrebám a požiadavkám.

V nákladovej oblasti sa spoločnosť dlhodobo sústreďuje na optimalizáciu nákladov a na efektívne využívanie zdrojov.

V oblasti ľudských zdrojov bude spoločnosť v roku 2025 klásť naďalej veľký dôraz na udržanie a zvyšovanie spokojnosti svojich zamestnancov, ktorí sú najväčšou hodnotou spoločnosti

6. OBCHODNÁ STRATÉGIA

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. bude pokračovať vo všetkých doterajších činnostiach a bude sa snažiť, aby aj naďalej zostala spoľahlivým a stabilným obchodným partnerom.

Má ambíciu napredovať vo svojej práci a ponúkať zákazníkom komplexné riešenia vo všetkých oblastiach svojej činnosti s ohľadom na ich potreby a možnosti vzájomnej spolupráce.

7. POPIS VÝVOJA A STAVU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY SPOLU S UVEDENÍM VÝZNAMNÝCH RIZÍK A NEISTÔT, KTORÝM JE ÚČTOVNÁ JEDNOTKA VYSTAVENÁ

Medzi hlavné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená, patria najmä makroekonomické faktory ako inflácia, vývoj úrokových sadzieb, kolísanie cien vstupov a výstupov poľnohospodárskej produkcie a potenciálne legislatívne zmeny dopadajúce na agro sektor.

8. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝVOJA A VÝSKUMU

V priebehu roka 2024 spoločnosť nevykazuje výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

9. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY

Spoločnosť v priebehu roka 2024 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a to vrátane ovládajúcej osoby, okrem tých, ktoré už vlastní.

10. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ALEBO VYROVNANIE STRATY

Spoločnosť RWA SLOVIKA dosiahla za účtovné obdobie 2024 stratu vo výške 4 051 709€.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka bude uvedená strata prevedená na účet neuhradených strát.

11. ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV

Spoločnosť nevykazuje údaje požadované podľa osobitných predpisov.

12. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ

Spoločnosť nevykazuje organizačnú zložku v zahraničí.

13. VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Z pohľadu celkového hodnotenia spoločnosti a jej správania sa voči životnému prostrediu je možné konštatovať, že všetky procesy a činnosti vykonávané v spoločnosti nemajú negatívny vplyv na životné prostredie.

14. SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Spoločnosť RWA Raiffeisen Ware Austria sa vo svojom programovom vyhlásení hlási k ústredným hodnotám, ktorými sú **zakorenenosť, diverzita, budúca sila a solidarita**. Tieto sú v tradícii spoločnosti F. W. Raiffeisen, sú podstatnou súčasťou firemnej kultúry spoločnosti a platia bez obmedzenia pre všetky spoločnosti skupiny – v Rakúsku a v regióne strednej a východnej Európy.

Dôkazom toho, že spoločnosť sa zaviazala podnikat' zodpovedne, je Kódex etického správania, ktoré zaväzuje k etickému správaniu všetkých zamestnancov v súlade s právnymi predpismi a hodnotami spoločnosti. Kódex etického správania tvorí základ každodennej práce, sú v ňom uvedené všetky dôležité body týkajúce sa dodržiavania predpisov. Upravuje základné aspekty profesionálnej spolupráce, ktorá sa vyznačuje spravodlivosťou a dôverou, a ponúka jasný orientačný rámec. Jeho dodržiavanie chráni dobré meno spoločnosti, a tým aj všetkých zamestnancov.

V medzinárodne pôsobiacej spoločnosti s poľnohospodárskymi koreňmi sú zamestnanci spoločnosti zvyknutí na otvorené, tolerantné a vďačné vzájomné vzťahy a dbajú na udržateľný prístup k životnému prostrediu.

15. VÍZIA, POSLANIE A HODNOTY SPOLOČNOSTI

POSLANIE

Zabezpečiť pre pestovateľa všetky potrebné vstupy, ktoré rastlinnú výrobu potrebuje, jej produkty následne spracovať, skladovať a v požadovanej vysokej kvalite dodať spracovateľovi v potravinárskej výrobe.

HODNOTY

Správame sa k druhým spravodlivo, so vzájomným rešpektom a dôverou. Zodpovedný prístup a naša osobná angažovanosť sú tým, čo zaisťuje náš spoločný úspech. Hospodárime v súlade so zásadami trvalej udržateľnosti, pričom sa orientujeme na dosahovanie zisku a na ďalší rast.

VÍZIA

RWA SLOVAKIA vedúca sila vidieka.

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. bude pokračovať vo všetkých doterajších činnostiach a bude sa snažiť, aby aj naďalej zostala spoľahlivým a stabilným obchodným partnerom. Má ambíciu napredovať vo svojej práci a ponúkať zákazníkom komplexné riešenia vo všetkých oblastiach svojej činnosti s ohľadom na ich potreby a možnosti vzájomnej spolupráce.

V Bratislave 30.9.2025





Grant Thornton

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Bratislava

SPRÁVA

O AUDITE
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2024

OBSAH

- **Správa nezávislého audítora**
- **Účtovná zvierka k 31. decembru 2024**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imanom
vo výške 9 838 114 EUR
Sídlo spoločnosti: Pri trati 15, Bratislava 820 14
IČO: 35 744 723

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod a) *Východiská pre zostavenie účtovnej závierky časti E. Informácie o prijatých postupoch* poznámok k účtovnej závierke, v ktorom sa uvádza, že „V bežnom účtovnom období krátkodobé záväzky (vrátane cashpoolingu) a krátkodobé rezervy prevyšujú o 3 645 657 EUR netto hodnotu obežného majetku. Tento ukazovateľ môže indikovať, že existujú riziká, že Spoločnosť nebude schopná platiť svoje záväzky, avšak podstatnú časť predstavujú záväzky voči spriazneným osobám z titulu cashpoolingu, preto túto skutočnosť nepovažujeme za ohrozenie nepretržitého fungovania v činnosti“. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na

zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade

s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

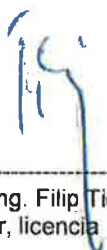
Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa k 31. decembru 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 10. júna 2025

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Auditorská spoločnosť
Licencia UDVA č. 28
IČO 31359523
Hodžovo námestie 1/A, 811 06 Bratislava



Ing. Filip Tichý
Audítor, licencia UDVA č. 1155

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 4

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

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

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

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 0 2 2 0 0 8 1	X riadna	malá	od 1	2 0 2 4
IČO	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2	2 0 2 4
3 5 7 4 4 7 2 3	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1	2 0 2 3
SK NACE			do 1 2	2 0 2 3
4 6 . 2 1 . 0				

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

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

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

RWA SLOVAKIA, spol. s r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

P R I T R A T I

Číslo

1 5

PSČ

Obec

8 2 0 1 4 B R A T I S L A V A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

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

s . r . o . v l o ž k a 1 7 0 9 1 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 2 4 0 2 0 1 1 1 8

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

0 3 . 0 2 . 2 0 2 5

Schválená dňa:

. . 2 0

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		4 8 9 3 0 3 6 6	2 9 1 2 7 6 9 8	
				1 9 8 0 2 6 6 8		3 9 7 8 4 8 0 1
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		2 6 1 3 8 8 4 3	8 7 3 2 3 1 3	
				1 7 4 0 6 5 3 0		9 9 6 0 2 2 0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		5 8 1 0 1 7	2 0 4 6	
				5 7 8 9 7 1		3 6 8 6
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		3 9 2 2 3 7	2 0 4 6	
				3 9 0 1 9 1		3 6 8 6
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06		1 8 8 7 8 0	0	
				1 8 8 7 8 0		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		2 5 1 4 6 9 8 8	8 3 5 2 4 0 9	
				1 6 7 9 4 5 7 9		9 5 7 8 6 7 6
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		1 8 5 0 3 5 7	1 8 5 0 3 5 7	
						2 4 6 5 2 1 7
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		1 1 5 5 2 4 8 1	4 1 2 5 9 8 7	
				7 4 2 6 4 9 4		4 6 0 9 6 6 3
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		1 1 7 2 9 1 9 5	2 3 6 1 1 1 0	
				9 3 6 8 0 8 5		2 4 1 9 6 7 6



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 4 9 5 5	1 4 9 5 5	8 4 1 2 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	4 1 0 8 3 8	3 7 7 8 5 8	3 7 7 8 5 8
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	4 1 0 8 3 8	3 7 7 8 5 8	3 7 7 8 5 8
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	účtovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
				Korekcia - časť 2	
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zosialkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 2 1 6 0 6 4 7	1 9 7 6 4 5 0 9	
			2 3 9 6 1 3 8		2 9 8 1 9 5 3 4
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 1 9 2 0 7 6 9	1 1 3 5 0 6 3 5	
			5 7 0 1 3 4		1 4 3 1 6 4 5 8
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	6 5 1 9 6 7	4 7 4 8 0 9	
			1 7 7 1 5 8		9 5 5 7 9 3
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	8 6 2 7 5 2	8 0 6 2 2 5	
			5 6 5 2 7		1 1 5 6 4 2 5
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 0 4 1 2 8	1 0 4 1 2 8	
					2 4 8 6 8 4
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	1 0 2 9 4 8 1 3	9 9 5 8 3 6 4	
			3 3 6 4 4 9		1 1 9 5 3 5 3 9
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	7 1 0 9	7 1 0 9	
					2 0 1 7
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 6 7 8 4 8	3 6 7 8 4 8	
			0		1 3 1 2 7 0
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 6 7 8 4 8	3 6 7 8 4 8	1 3 1 2 7 0
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	9 8 4 3 6 1 1	8 0 1 7 6 0 7	
			1 8 2 6 0 0 4		1 5 3 3 7 4 2 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	8 5 8 8 6 9 4	6 7 6 2 6 9 0	
			1 8 2 6 0 0 4		1 5 1 3 1 2 1 1
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 0 2 8 1 9 5	2 0 2 8 1 9 5	
					4 0 5 7 8 3 0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
				Brutto - časť 1	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	6 5 6 0 4 9 9	4 7 3 4 4 9 5	
			1 8 2 6 0 0 4		1 1 0 7 3 3 8 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	6 1 5 5 2	6 1 5 5 2	
					1 8 7 2 3 7
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 1 9 3 3 6 5	1 1 9 3 3 6 5	
					1 8 9 7 2
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 8 4 1 9	2 8 4 1 9	
			0		3 4 3 8 6
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 2 1 5 2	2 2 1 5 2	
					3 2 0 8 8
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	6 2 6 7	6 2 6 7	
					2 2 9 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	6 3 0 8 7 6	6 3 0 8 7 6	
					5 0 4 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			0
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	9 9 9 6 7	9 9 9 6 7	
					5 0 4 7
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 3 0 9 0 9	5 3 0 9 0 9	

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	2 9 1 2 7 6 9 8	3 9 7 8 4 8 0 1
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	4 6 0 7 4 2 4	8 6 5 9 3 9 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	9 8 3 8 1 1 4	9 8 3 8 1 1 4
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	9 8 3 8 1 1 4	9 8 3 8 1 1 4
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	9 2 6 8 9 0 1	9 2 6 8 9 0 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	4 9 2 2 9 1	4 9 2 2 9 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	4 9 2 2 9 1	4 9 2 2 9 1
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 1 0 9 3 9 9 1 2	- 3 0 7 0 9 1 8
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 1 0 9 3 9 9 1 2	- 3 0 7 0 9 1 8
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 4 0 5 1 9 7 0	- 7 8 6 8 9 9 4
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 4 4 3 9 4 1 0	3 1 1 2 5 4 0 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 0 1 0 3 1 8	1 0 0 8 2 9 8
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 0 3 1 8	8 2 9 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 8 9 2 6	6 5 0 0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 8 9 2 6	6 5 0 0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	2 2 9 0 1 6 9 1	2 9 7 2 4 3 7 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 9 7 5 6 3 6	2 1 7 7 0 8 2
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	5 5 1 8 4 9	4 4 5 9 7 6
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 4 2 3 7 8 7	1 7 3 1 1 0 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 9 5 7 6 6 2 0	2 7 2 5 5 4 7 2
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 8 9 8 6 8	1 6 1 1 3 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 7 5 9 3	1 0 0 7 9 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	4 1 4 1 3	2 8 6 6 1
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	5 6 1	1 2 3 1
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	5 0 8 4 7 5	3 8 6 2 3 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	8 1 7 1 6	8 3 2 0 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	4 2 6 7 5 9	3 0 3 0 2 9
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	8 0 8 6 4	
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	8 0 8 6 4	
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 7 6 0 1 7 0 6	6 9 5 2 2 7 1 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 5 4 8 4 4 2 4	5 9 6 3 4 6 9 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 4 5 3 9 7 3	4 3 6 2 0 7 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 6 2 8 8 3 0	2 0 7 6 1 0 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 5 3 0 4 8 8	- 3 5 1 3 4 9
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	1 8 8 9 4	
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 8 8 6 3 3 9	6 7 8 7 6
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 6 5 9 7 3 4	3 7 3 3 3 1 6
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	6 0 5 6 4 7 8 3	7 5 1 3 7 9 4 5
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 4 2 7 1 8 3 8	6 1 5 0 2 4 9 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 3 9 8 2 0 3	2 5 3 8 3 9 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	- 9 9 1 0 3	- 6 2 8 3 5 3
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 5 3 8 6 8 5	3 0 8 5 7 7 1
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 8 2 4 8 1 8	3 5 7 2 5 1 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 6 6 1 6 1 3	2 4 9 3 9 6 3
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	9 8 0 6 0 1	9 2 8 2 0 9
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 8 2 6 0 4	1 5 0 3 4 5
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 3 5 4 8 8	1 9 5 2 4 3
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	8 5 6 8 5 2	8 2 6 1 2 8
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	8 5 6 8 5 2	8 2 6 1 2 8
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	9 1 3 8 8 5	
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 1 1 0 1 7	2 6 3 2 4 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	4 7 3 5 1 3 4	3 7 8 2 5 0 6
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 2 9 6 3 0 7 7	- 5 6 1 5 2 2 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	9 4 6 0 1 0	- 7 7 6 7 8 2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 7 3 4 2 3	6 1 8 3 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	4 7 0 6	7 7 4 0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	4 7 0 6	7 7 4 0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 6 8 7 1 7	5 4 0 9 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 6 8 7 1 7	5 4 0 9 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 4 9 5 0 5 5	1 6 1 7 9 8 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 3 7 6 5 9 6	1 6 0 8 9 1 8
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	1 3 7 6 5 9 6	1 6 0 8 9 1 8
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	1 1 8	1 0 4 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 1 8 3 4 1	8 0 2 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 3 2 1 6 3 2	- 1 5 5 6 1 5 9
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 4 2 8 4 7 0 9	- 7 1 7 1 3 8 5
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 2 3 2 7 3 9	6 9 7 6 0 9
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 8 4 0	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 3 6 5 7 9	6 9 7 6 0 9
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 4 0 5 1 9 7 0	- 7 8 6 8 9 9 4

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**A.1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť RWA SLOVAKIA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice č. N 98/98, Nz 98/98 dňa 13.3.1998 a do ORSR bola zapísaná dňa 20. apríla 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 17091/B).

A.2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- skladovanie,
- prenájom a predaj poľnohospodárskych strojov a zariadení,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- odbyt jedov a žieravín s výnimkou jedov zvlášť nebezpečných,
- nákup a predaj osív,
- nákup a predaj agrochemikálií,
- prevádzkovanie verejného skladu,
- predaj pohonných látok,
- vedenie účtovníctva,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- výroba, spracovanie a uvádzanie množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín na trh,
- poľnohospodárstvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja

A.3. Počet zamestnancov

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

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	106	103
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	103	112
počet vedúcich zamestnancov	8	10

A.4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

A.5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

A.6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20.11.2024.

A.7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2023 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

A8. Zlúčenie zo spoločnosťou Sempol, s.r.o.

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol, s.r.o. a stala sa jej právnym nástupcom, čím došlo k výraznej zmene vybraných položiek súvahy a výkazu ziskov a strát k 31.12.2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

Ing. Andreas Jirkowsky od 1.5.2024
Ing. Peter Pospíš od 01.02.2024

Ing. Gunter Suhrada od 1.1.2023 do 1.5.2024
Ing. Andreas Figerl od 17.04.2021 do 31.01.2024

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
RWA International Holding GmbH	9.838.114	100	100	-
Spolu	9.838.114	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti RWA Raiffeisen Ware Austria AG, Raiffeisenstraße 1, Korneuburg a táto je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu BayWa AG, Arabellastr. 4, D-81925 München. Konsolidovaná účtovná závierka zostavená koncernom RWA AG je uložená v sídle spoločnosti RWA AG. Konsolidovaná účtovná závierka, ktorú zostavuje spoločnosť BayWa AG, Arabellastr. 4, D-81925 München, je uložená priamo v sídle spoločnosti BayWa AG.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**E.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V bežnom účtovnom období krátkodobé záväzky (vrátane cashpoolingu) a krátkodobé rezervy prevyšujú o 3 645 657 EUR netto hodnotu obežného majetku. Tento ukazovateľ môže indikovať, že existujú riziká, že Spoločnosť nebude schopná platiť svoje záväzky, avšak podstatnú časť predstavujú záväzky voči spriazneným osobám z titulu cashpoolingu, preto túto skutočnosť nepovažujeme za ohrozenie nepretržitého fungovania spoločnosti.

E.2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

E.3. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

E.4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvotné ocenenie**a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1,08	lineárna	92,3

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 až 40	lineárna	2,5 až 6,66
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	3 až 15	lineárna	6,66 až 33,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1,08	lineárna	92,3

b) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol s.r.o., čím došlo k prevzatíu hmotného majetku v prvotnom ocenení v celkovej sume 410 838 EUR, so zostatkovou hodnotou ku dňu zlúčenia 377 858 EUR. Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov určených na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. Zľava z ceny poskytnutá ku 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 rovnakého druhu sa od 25.4.2014 účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevyžiteľným pohládkam.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

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

h) Záväzky

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

i) Odložené dane

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

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

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

k) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

l) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

n) Výnosy

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

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 a 8.

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2024

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Opravy/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	392 237	0	0	0	392 237	388 551	1 640	0	0	390 191	3 686	2 046
Oceniťofné práva	188 780	0	0	0	188 780	188 780	0	0	0	188 780	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	581 017	0	0	0	581 017	577 331	1 640	0	0	578 971	3 686	2 046
Pozemky	2 465 217	0	614 860	0	1 850 357	0	0	0	0	0	2 465 217	1 850 357
Stavby	12 287 273	106 844	853 986	12 350	11 552 481	7 677 612	314 732	565 850	0	7 426 494	4 609 663	4 125 987
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	11 515 455	435 988	279 063	56 815	11 729 195	9 095 779	540 480	268 174	0	9 368 085	2 419 677	2 361 110
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	84 120	0	0	-69 165	14 955	0	0	0	0	0	84 120	14 955
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	26 352 065	542 832	1 747 909	0	25 146 988	16 773 391	855 212	834 024	0	16 794 579	9 578 676	8 352 409
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	410 838	0	0	0	410 838	32 980	0	0	0	32 980	377 858	377 858
Pôžičky prepojeným účasťovým jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účasťovým jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere s ostatným dlhodobým finančným majetkom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky s ostatným dlhodobým finančným majetkom so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	410 838	0	0	0	410 838	32 980	0	0	0	32 980	377 858	377 858
Neobežný majetok spolu	27 343 920	542 832	1 747 909	0	26 138 843	17 383 702	856 852	834 024	0	17 406 530	9 960 220	8 732 313

Zoznamky Účtovný 3 - 01

DÚC IČO

2	0	2	0	2	0	2	0	8	1
3	5	7	4	4	7	2	3		

RWA SLOVAKIA, spol. s r.o.
Prehľad o pohybe neobeťného majetku
31.12.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávací cena/Vlastné náklady)					Opravy/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.01.2023	Priisky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	01.01.2023	Priisky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	392 237	0	0	0	392 237	386 911	1 640	0	0	388 551	5 326	3 686
Ocenené práva	188 780	0	0	0	188 780	188 780	0	0	0	188 780	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	581.017	0	0	0	581.017	575.691	1.640	0	0	577.331	5.326	3.686
Pozemky	2 465 217	0	0	0	2 465 217	0	0	0	0	0	2 465 217	2 465 217
Slabhy	12 000 885	226 279	0	60 109	12 287 273	7 362 571	315 041	0	0	7 677 612	4 638 315	4 609 662
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	11 423 081	286 851	199 841	5 364	11 515 455	8 786 173	309 448	199 841	0	9 095 779	2 636 909	2 419 676
Pestovateľské ošky trvalých pomstov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	99 348	50 246	65 473	0	84 121	0	0	0	0	0	99 348	84 121
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	25 988 531	563 376	265 314	65 473	26 352 066	16 148 744	824 489	199 841	0	16 773 391	9 839 788	9 578 676
Podielové cené papiere a podiely v prepojených ťtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cené papiere a podiely s podielovou ťstavou okrem v prepojených ťtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cené papiere a podiely	410 838	0	0	0	410 838	32 980	0	0	0	32 980	377 858	377 858
Pôžičky prepojeným ťtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej ťstavi okrem prepojeným ťtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cené papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ťty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	410.838	0	0	0	410.838	32.980	0	0	0	32.980	377.858	377.858
Neobeťný majetok spolu	26 980 386	563 376	265 314	65 473	27 343 921	16 757 415	826 129	199 841	0	17 383 702	10 222 972	9 960 220

Príloha k účtovnej závierke 2023

DČ

IČO

2	0	2	0	2	0	2	0	2	0	8	1
3	5	7	4	4	7	2	3				

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad spôsobených škôd a živelnou pohromou až do výšky 48 376 701 EUR.

Spoločnosť k 31. decembru 2024 má v nájme (operatívny prenájom) dva manipulačné stroje.

V roku 2024 došlo k predaju dvoch závodov v Lužiankach a v Topoľníkoch.

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

	Stav k 31.12.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Stavby	0	0	0	0	0
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 a 8.

Hodnota vlastného imania podnikov za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 nie je uvedená v nasledujúcom prehľade z dôvodu, že tieto údaje neboli do dňa zostavenia závierky známe.

Bežné účtovné obdobie (od 1.1.2024 - do 31.12.2024)					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Spoločné podniky					
Pridružené podniky					
ISTROPOL SOLARY a.s.	29.76	31.87		xxx	377,858
c) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
d) Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					377,858

Spoločnosť sa k 1.7.2016 zlúčila so spoločnosťou Sempol, s.r.o., čím došlo k prevzatíu hmotného majetku v prvotnom ocenení v celkovej sume 410 838 EUR, so zostatkovou hodnotou ku dňu zlúčenia 377 858 EUR.

3. Zásoby

Zásoby sú poistené pre prípad škôd až do výšky 37 000 000 EUR.

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Materiál	164.773	12.385	0	0	177.158
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	46.112	10.415	0	0	56.527
Tovar	458.353		121.904	0	336.449
Zásoby spolu	669.238	22.800	121.904	0	570.134

Zmena úžitkovej hodnoty zásob bola zohľadnená vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa vzhľadom na kvalitu a štruktúru tovarov znížila.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2.403.522	188.000	765.518	0	1.826.004
Pohľadávky spolu	2.403.522	188.000	765.518	0	1.826.004

Vývoj opravnej položky v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opr. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2,217,798	719,451	485,395	48,332	2,403,522
Pohľadávky spolu	2,217,798	719,451	485,395	48,332	2,403,522

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2,028,195	0	2,028,195
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2,559,916	4,000,583	6,560,499
Daňové pohľadávky a dotácie	61,552		61,552
Iné pohľadávky	1,193,365		1,193,365
Krátkodobé pohľadávky spolu	5,843,028	4,000,583	9,843,611

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2,903,093	1,154,737	4,057,830
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8,320,165	5,156,738	13,476,903
Daňové pohľadávky a dotácie	187,238		187,238
Iné pohľadávky	18,972		18,972
Krátkodobé pohľadávky spolu	11,429,468	6,311,475	17,740,943

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481) a čistá hodnota zákazky (účet 316). Tieto informácie sú uvedené v inej časti poznámok k účtovnej závierke.

Spoločnosť využíva faktoring pre pohľadávky z obchodného styku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, boli pohľadávky vo výške 4 941 957 EUR (v predchádzajúcom roku: 0,0 tis. EUR) predané na základe faktoringovej zmluvy a odúčtované zo súvahy v súlade s platnými účtovnými štandardmi.

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2024	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	920.586	-410.863
– zdaniteľné	-424.142	-1.604.774
	1.344.728	1.193.911
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-612.112	-1.411.092
– zdaniteľné	-612.112	-1.411.092
		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka - neúčtovaná	0	131.270
Uplatnená daňová pohľadávka	367.848	131.270
Zaúčtovaná náklad	236.578	-697.609
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

K 31.12.2024 spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej manažment spoločnosti predpokladá, že bude uplatnená v budúcnosti, vo výške 367.848 EUR.

K 31.12.2023 spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej manažment spoločnosti predpokladá, že bude uplatnená v budúcnosti, vo výške 131.270 EUR.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	22.152	32.088
Bežné bankové účty	6.267	2.298
Spolu	28.419	34.386

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
Náklady budúcich období, z toho		
poistenie	96,239	3,484
náklady na predplatné a telefón	3,128	1,563
ostatné	600	0
Spolu	99,967	5,047

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Príjmy budúcich období		
rezerva na neuhradené pohľadávky vo faktoringu	530.909	0
Spolu	530.909	0

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

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

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich prehľadoch:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				Stav k 31. 12. 2024 f
	Stav k 1. 1. 2024 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
	Dlhodobé rezervy:	6.500	18.926	1.508	
Zákonné rezervy krátkodobé:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	83.208	81.716	83.208	0	81.716
Zákonné rezervy krátkodobé spolu:	83.208	81.716	83.208	0	81.716
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva - dobropisy POR a osivá 2022	77.391	89.214	0	77.391	89.214
Rezerva - likvidácia osiva INCLUSIV	18.445	0	18.445	0	0
Remunerácia RWA AG	36.100	27.720	36.100	0	27.720
Remunerácia Syngenta	1.100	1.810	1.100	0	1.810
Rezerva na mzdu konateľ	0	0	0	0	0
IB Grant Thornton - asistencia DPPO	5.500	5.500	5.500	0	5.500
Rezerva - administr.náklady 2022	0	0	0	0	0
Rezerva - audit	15.900	15.900	15.900	0	15.900
Tvorba rezervy-likvidácia expirovaného	0	0	0	0	0
Rezerva - zmarená investícia	0	14.955	0	0	14.955
Rezerva - plyn a energie	0	20.000	0	0	20.000
Rezerva - členský príspevok	0	1.660	0	0	1.660
Rezerva-spracovanie miezd Tax Advisory	2.000		2.000	0	0
Rezerva - Právny dom	2.600		2.600	0	0
Rezerva - provízia Camaro Claim	0	0	0	0	0
Rezerva - stravovacie karty	200	0	200	0	0
Rezerva - personálne náklady 2023	27.000	0	27.000	0	0
Rezerva - prémie a odvody k prémiam	116.792	136.708	3.500	0	250.000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	303.029	313.467	112.345	77.391	426.759

a	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2023				k 31. 12. 2023
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy:	15,165	6,500	8,200	6,965	6,500
Zákonné rezervy krátkodobé:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	56,331	83,208	56,331	0	83,208
Zákonné rezervy krátkodobé spolu:	56,331	83,208	56,331	0	83,208
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva - dobropisy POR a osivá 2022	97,095	77,391	0	97,095	77,391
Rezerva - likvidácia osiva INCLUSIV	0	18,445	0	0	18,445
Remunerácia RWA AG	51,359	36,100	49,680	1,679	36,100
Remunerácia Syngenta	1,031	1,100	1,031	0	1,100
Rezerva na mzdu konateľ	53,206	0	52,509	697	0
IB Grant Thornton - asistancia DPPO	5,500	5,500	5,500	0	5,500
Rezerva - administr.náklady 2022	20,560	0	20,560	0	0
Rezerva - audit	15,900	15,900	15,900	0	15,900
Tvorba rezervy-likvidácia expirovaného	163,917	0	72,870	91,047	0
Finančná rezerva "Markdown for high	29,870	0	0	29,870	0
Rezerva - kompenzácie množiteľom 2022	233,500	0	203,500	30,000	0
Rezerva - prenájom vozidla AgroFamily	620	0	620	0	0
Rezerva-spracovanie miezd Tax Advisory	2,000	2,000	2,000	0	2,000
Rezerva - Právny dom 2022	2,600	2,600	2,600	0	2,600
Rezerva - provízia Camaro Claim	270,000	0	267,471	2,529	0
Rezerva - stravovacie karty	0	200	0	0	200
Rezerva - personálne náklady 2023	0	27,000	0	0	27,000
Rezerva - prémie a odvody k prémiam	186,578	116,792	186,578	0	116,792
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1,133,737	303,029	880,820	252,917	303,029

Rezerva na odchodné do dôchodku, dlhodobé rezervy, bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

3. Závazky

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

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Závazky po lehote splatnosti	171.504	138.571
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	22.730.187	29.585.801
Krátkodobé záväzky spolu	22.901.691	29.724.372
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1.010.318	1.008.298
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1.010.318	1.008.298

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	8,298	2,708
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov <i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	14,549	12,934
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	12,529	7,344
Konečný zostatok sociálneho fondu	10,318	8,298

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

5. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
RWA Raiffeisen Ware Austria AG	EUR	1,35%	30.06.2025	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Spolu				1.000.000	1.000.000	1.000.000

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Služby		Tovary a výrobky		Spolu	
	2024 b	2023 b	2024 d	2023 d	2024	2023
Slovenská republika	603.316	640.382	30.478.744	47.204.935	31.082.060	47.845.317
Rakúsko	1.945.125	1.421.177	12.874.673	10.323.570	14.819.798	11.744.746
Maďarsko	0	0	210.353	1.538.766	210.353	1.538.766
Rumunsko	0	0	7.676	15.880	7.676	15.880
Poľsko	714	0	2.434.228	862.335	2.434.942	862.335
Česká republika	79.675	9.443	2.747.244	3.914.384	2.826.919	3.923.827
Taliano	0	0	6.146	2.867	6.146	2.867
Švajčiarsko	0	0	0	0	0	0
Lotyšsko	0	0	74.900	20.060	74.900	20.060
Nemecko	0	0	86.569	86.569	86.569	86.569
Francúzsko	0	0	0	0	0	0
Slovinsko	0	0	0	27.408	0	27.408
Chorvátsko	0	5.000	17.864	0	17.864	5.000
Spolu	2.628.830	2.076.002	48.938.397	63.996.774	51.567.227	66.072.776

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je 530 488 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob Bezprostredne predchádzajúce účtovné	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	770.495	1.156.427	1.686.553	-385.932	-530.127
Výrobky	104.128	248.684	69.906	-144.556	178.778
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	874.623	1.405.111	1.756.459	-530.488	-351.349
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	-530.488	-351.349

V súvislosti so zlúčením spoločnosti RWA SLOVAKIA so spoločnosťou Sempol spol. s r.o. spoločnosť v roku 2016 prevzala nedokončenú výrobu.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z	231.709	3.577.970
Výnosy z refakturácie	101.910	119.517
Výnosy z poistných udalostí	129.799	
Výnosy z postúpenia pohľadávok	0	3.458.452
Finančné výnosy, z toho:	173.423	61.830
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>173.423</i>	<i>61.830</i>
Výnosové úroky	168.717	54.090
Ostatné finančné výnosy	4.706	7.740

4. Čistý obrat

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

	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	3,453,973	4,362,077
Tržby z predaja služieb	2,628,830	2,076,002
Tržby za tovar	45,484,424	59,634,797
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	51,567,227	66,072,876

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

	2024	2023
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3.538.685	3.085.771
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	26.500	26.500
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	26.500	26.500
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z t	3.512.185	3.059.271
administratíva, manažment	335.384	169.776
analýzy, remunerácia	204.024	209.424
automobilová doprava	117.859	108.200
IT služby	157.066	224.811
konzultačné služby	340.307	320.354
licencie	269.093	197.406
prenájom	28.798	18.209
preprava	870.329	689.782
provízia	113.750	61.271
skladovanie	171.357	302.628
strážna služba	197.363	217.533
telekomunikačné služby	50.827	42.739
údržba	257.159	165.654
personálny leasing	175.059	178.030
ostatné	223.810	153.454
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti,	283.739	3.728.969
z toho:		
Odpis pohľadávok	0	0
Manká a škody	0	0
Poistenie	216.948	254.704
Odpis postúpených pohľadávok	0	3.458.452
Náklady z refakturácie	66.791	15.813
Iné		
Finančné náklady, z toho:	118	1.045
Kurzové straty, z toho:	118	1.045
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	1.494.937	1.616.944
Nákladové úroky	1.376.596	1.608.918
Ostatné finančné náklady	114.120	5.004
Bankové poplatky	4.221	3.022
Náklady na derivátové operácie	0	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4.284.708	x	x	-7.171.385	x	x
teoretická daň	x		21,00%	x		21,00%
Daňovo neuznané náklady	-1.121.862	-235.591	5,50%	-3.314.208	-695.984	9,71%
Výnosy nepodliehajúce dani	-4.706	-988	0,02%	-7.740	-1.625	0,02%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	0	0	0,00%
daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Zmena sadzby dane		0	0,00%		0	0,00%
Iné (daň vyberaná zrážkou, daňová licencia)		3.840	-0,09%		0	0,00%
Spolu	-1.126.568	-232.739	26,43%	-3.321.948	-697.609	30,73%
Splatná daň z príjmov	x	3.840	-0,09%	x	0	0,00%
Odložená daň z príjmov	x	-236.579	5,52%	x	-697.609	9,73%
Celková daň z príjmov	x	-232.739	5,43%	x	-697.609	9,73%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2024	2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Neuplatnená odložená daňová pohľadávka	0	0

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Prenajatý majetok**

Spoločnosť prenajíma voľné skladovacie priestory tretím osobám. Ročné výnosy z nájomného sú približne 90.008 EUR (v minulom roku to bolo 51.375 EUR). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú. Prenajatú časť skladovacích priestorov vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom boli vyplatené v rámci závislej činnosti za bežné obdobie a sú zohľadnené v mzdových nákladoch, žiadne iné odmeny ani zvýhodnenia poskytnuté neboli.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Názov položky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2024	2023
a	b	c	d
Subjekt, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv			
Nákup tovarov	01	3.862.311	9.215.172
Nákup služieb	01	496.841	572.244
Nákup služieb (poplatok za garanciu)	11	6.129	5.004
Nákladové úroky	08	1.376.596	1.608.918
Tržby za tovar	02	11.899.657	9.933.963
Tržby za predaj služieb	02	1.949.842	1.421.827
Dcérske účtovné jednotky			
Nákup tovarov	☒ 01	1.395.619	149.435
Nákup služieb	☒ 01	387.624	366.858
Tržby za tovar	☒ 02	1.254.285	1.734.356
Tržby za predaj služieb	☒ 02	11.554	14.443

Zostatky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh zostatku	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2024	2023
a	b	c	c
Subjekt, kt. vykonáva v ÚJ rozhodujúci vplyv	záväzok	21.093.236	28.700.056
Subjekt, kt. vykonáva v ÚJ rozhodujúci vplyv	pohľadávka	1.894.679	4.035.328
Dcérske účtovné jednotky	záväzok	109.155	1.392
Dcérske účtovné jednotky	pohľadávka	133.515	22.502

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

Dňa 2.5.2025 bolo dokončené odkúpenie 47,53% akcií, ktoré vlastnila spoločnosť BayWA v RWA AG.

Zmluva o kúpe akcií bola uzatvorená na konci minulého roka. Akvizičné financovanie bolo štruktúrované a poskytnuté Raiffeisen Bank International AG. Dokončením odkupu akcií plnú kontrolu na RWA AG má RWA eGen. (asociácia družstiev Raiffeisen Lagerhouse.).

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2024 f
	Stav k 1.1.2024 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	9.838.114	0	0	0	9.838.114
Ostatné kapitálové fondy	9.268.901	0	0	0	9.268.901
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	492.291	0	0	0	492.291
Neuhradená strata minulých rokov	-3.070.918	0	0	-7.868.993	-10.939.911
Neuhradený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-7.868.994	-4.051.970	0	7.868.993	-4.051.971
Spolu	8.659.394	-4.051.970	0	0	4.607.424

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				f
	b	c	d	e	
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	9,838,114	0	0	0	9,838,114
Ostatné kapitálové fondy	9,268,901	0	0	0	9,268,901
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	492,291	0	0		492,291
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0		0
Neuhradený zisk minulých rokov	1,131,072	0	0	-4,201,990	-3,070,918
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-4,201,990	-7,868,994		4,201,990	-7,868,994
Spolu	16,528,388	-7,868,994	0	0	8,659,394

Q. INFORMÁCIA O VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2023

Účtovná strata	-7.868.994
Zúčtovanie účtovnej straty	2023
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov-návrh	-7.868.994
Iné	0
Spolu:	-7.868.994

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2024 je strata vo výške 4 051 970 EUR
Účtovnú závierku k 31.12.2024 s návrhom na preúčtovanie vzniknutej straty za rok 2024 do prevodu na neuhradené straty minulých rokov, schváli Valné zhromaždenie.

R. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

	2024	2023
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-5,661,304	(4,101,654)
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpis pohľadávok		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	856,852	811,039
Opravná položka k pohľadávkam	-1,826,004	50,392
Opravná položka k zásobám	570,134	2,651,196
Nerealizované kurzové zisky		
Rezervy	12,426	(14,135)
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-971,337	(44,199)
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku		
Iné nepeňažné operácie		
Peňažné toky z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-7,019,232	(646,821)
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	8,521,236	(2,237,500)
Prírastok zásob	2,395,689	6,135,980
Prírastok (úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-6,595,649	(1,192,904)
Peňažné toky z prevádzky	-2,697,956	2,058,755
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-2,697,956	2,058,755
Zaplatené úroky	1,376,596	(484,691)
Prijaté úroky	0	-
Zaplatená daň z príjmov	-26,999	(113,227)
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	-1,348,360	1,460,837
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1,348,360	1,460,837
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	(542,829)	(1,493,583)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1,885,222	45,428
Obstaranie investícií		
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1,342,393	-1,448,155
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / (Splátky) z ostatných úverov (cashpooling)	0	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-5,967	12,682
		27,987
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	34,386	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	28,419	40,669

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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