

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo

P E Z A a.s.

K Cintorínu 47, 011 49 Žilina - Bánová

Spoločnosť P E Z A a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 31.októbra 1991 a do Obchodného registra bola zapísaná 3.decembra 1991 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline, oddiel Sa, vložka č. 34/L).

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba pekárenských výrobkov
- výroba cukrárenských výrobkov
- sprostredkovanie obchodu
- obchodná činnosť v plnom rozsahu mimo koncesov. živností
- maloobchod s chlebom, cukrárenskými výrobkami a cukrovinkami
- poradenská činnosť v predmete podnikania
- výroba, oprava a údržba zariadení pre pekár. a cukrár. výrobu
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom v rozsahu voľných živností (veľkoobchod)
- prenájom priemyselného a spotrebného tovaru, strojov, prístrojov a zariadení
- poradenská činnosť v oblasti ekonomiky a obchodu
- finančný leasing
- inžinierska činnosť (okrem vybraných činností vo výstavbe)
- faktoring a forfaiting
- prechodné ubytovanie
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- propagačná činnosť
- sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností
- výroba hotových jedál a polotovarov a ich predaj
- reklamná činnosť
- staviteľ - vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok
- závodné stravovanie
- správa bytového a nebytového fondu
- správa registratúry
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	251	271
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	246	262
počet vedúcich zamestnancov	7	5

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2017 bola schválená dňa 20. júna 2018 zasadnutím riadneho valného zhromaždenia spoločnosti.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo dňa 20. júna 2018 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2018.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI**Orgány Spoločnosti**

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Predstavenstvo:		
Predseda	Peter Živický	Peter Živický
Podpredseda	JUDr. Roman Husár	JUDr. Roman Husár
Člen	Ing. Vladislav Baričák	Ing. Vladislav Baričák
Dozorná rada:		
Člen (do 24.januára 2018)	Jaroslav Ďurčík	Jaroslav Ďurčík
Člen (od 24.januára 2018)	Mgr.Michal Petrovský	Mgr.Michal Petrovský
Člen	Ing. Jaroslav Kurčík	Ing. Jaroslav Kurčík
Člen	Ing. Jitka Paterová	Ing. Jitka Paterová

Akcionári spoločnosti

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
PENAM, a.s.	1 791 069	75,86%	75,86%	0
ostatní	569 990	24,14%	24,14%	0
Spolu	2 361 059	100,00%	100,00%	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti AGROFERT, a.s., Pyšelská 2327/2, 149 00 Praha 4, Česká republika, zapísaná v Obchodnom registri Městského soudu v Praze, oddíl B., vložka 6626. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy.

Dlhodobým nehmotným majetkom účtovaným v účtovnej skupine 01 sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Dlhodobým nehmotným majetkom sú:

Aktívované náklady na vývoj.

Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je, predmetom autorských práv, v prípade, že bol obstaraný samostatne alebo súčasťou hardware a jeho ocenenia, vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním.

Oceniteľné práva, najmä výrobné – technické poznatky (know-how), licencie, predmety priemyselného vlastníctva a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ktoré sú predmetom oceníteľných práv, získaných aj poskytovaných.

Goodwill (kladný alebo záporný rozdiel medzi kúpnu cenou podniku a jeho ocenením v účtovníctve).

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

Dlhodobým hmotným majetkom odpisovaným sú:

Samostatne hnuťelné veci, prípadne súbory hnuťelných vecí, ktoré majú samostatné technicko – ekonomické určenie, ich vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR a prevádzkovo technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

Budovy a stavby.

Iný majetok.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa po dobu 24 mesiacov účtovne aj daňovo. Jednorazovo na účty 501 sa účtuje ostatný drobný hmotný majetok, ktorým sú predmety s charakterom postupnej spotreby.

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	11 - 63	rovnomerné	5 – 1,58
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 - 30	rovnomerné	25 – 2,5
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 - 9	rovnomerné	25 – 2,5
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	2	rovnomerné	50

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

c) Cenné papiere a podiely

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

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak je obstarávacia cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

f) Finančné účty

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

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

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

h) Opravné položky

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

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria nasledovne:

Pohľadávka po splatnosti nad 360 dní – OP v hodnote 100% z menovitej hodnoty pohľadávky.

Pohľadávka po splatnosti 180 - 360 dní – OP v hodnote 80% z menovitej hodnoty pohľadávky.

Pohľadávka po splatnosti 90 - 180 dní – OP v hodnote 50% z menovitej hodnoty pohľadávky.

U podnikov v konkurznom a vyrovnávacom konaní a v likvidácii sa tvorí 100% OP z menovitej hodnoty pohľadávky.

l) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, zamestnanecké pôžitky, overenie účtovnej závierky, bonusy vyplývajúce z obchodných zmlúv nevyúčtované do konca účtovného obdobia.

j) Záväzky

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

k) Zamestnanecké pôžitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov a ostatné nepeňažné pôžitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o prirúčateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Prvýkrát vykázaná odložená daň sa účtuje súvzťažne voči účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Odložená daň vznikajúca pri kúpe podniku alebo časti podniku u kupujúceho sa účtuje so súvzťažným zápisom na účet 015 - Goodwill.

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 80% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 80% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 a 6. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

q) Cudzía mena

Transakcie vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

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

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja pekárskeho výrobku.

s) Deriváty

Deriváty sa členia na deriváty určené na obchodovanie a zabezpečovacie deriváty. Ako zabezpečovacie deriváty sa účtujú deriváty, ktoré spĺňajú súčasne tieto podmienky:

- zodpovedajú stratégii účtovnej jednotky v riadení rizík,
- zabezpečovací vzťah je od začiatku formálne zdokumentovaný
- zabezpečenie je efektívne, pričom za efektívne sa považuje, ak v priebehu zabezpečovacieho vzťahu budú zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov zodpovedať zabezpečovanému riziku, prípadne celkové zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov sú v rozpätí 80% až 125% zmien reálnych hodnôt zabezpečovaných nástrojov zodpovedajúcich zabezpečovanému riziku. Pri efektívnosti zabezpečenia sa zisťuje, či je zabezpečenie efektívne, a to na začiatku zabezpečenia a aspoň ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky.

V ostatných prípadoch sa jedná o deriváty určené na obchodovanie.

Deriváty sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. V súvahe sú deriváty vykázané ako súčasť iných krátkodobých/dlhodobých pohľadávok, resp. záväzkov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa deriváty preceňujú na reálnu hodnotu. Ak deriváty nie je možné preceniť reálnou hodnotou, ktorou je trhovacia cena na verejnom trhu, použije sa kvalifikovaný odhad. Na určenie reálnej hodnoty sa použije model oceňovania s preukázateľnými údajmi (napríklad kurzy Národnej banky Slovenska, zverejnené úrokové sadzby medzibankového trhu, verejne dostupné ratingy ratingových agentúr). Ak sa odborný odhad nedá vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerne jeho významu, potom sa o reálnej hodnote neúčtuje, ak nie je zrejmé, že došlo k znehodnoteniu derivátu.

Ak je derivát klasifikovaný ako derivát určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu, ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje zmena reálnej hodnoty doložená údajmi z verejného trhu do finančných nákladov / výnosov. Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtuje do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú do vlastného imania. Ak je zabezpečovaný majetok a záväzky, ak sa so zabezpečovacím derivátom obchoduje na verejnom trhu a ak sa zmeny reálnej hodnoty dajú doložiť údajmi z verejného trhu, alebo ak sa so zabezpečovacím derivátom neobchoduje na verejnom trhu, ale derivátový obchod sa uskutoční podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia, následne sa na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušného účtu výnosov účtuje nielen o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

t) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 a 429 t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

PEZA a.s.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

E. AKTÍVA

Dlhodobý nehmotný majetok

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

	Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2018	0	0	112 551	0	0	0	0	0	112 551
Prírastky	0	0	7 196	0	0	0	126 216	0	133 412
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	119 747	0	0	0	126 216	0	245 963
Oprávky									
Stav k 1.1.2018	0	0	63 440	0	0	0	0	0	63 440
Prírastky	0	0	12 320	0	0	0	0	0	12 320
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	75 760	0	0	0	0	0	75 760
Opravné položky									
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2018	0	0	49 111	0	0	0	0	0	49 111
Stav k 31.12.2018	0	0	43 987	0	0	0	126 216	0	170 203

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktívované náklady na vývoj		Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2017	0	57 377	0	0	0	0	22 603	0	79 980
Prírastky	0	32 571	0	0	0	0	0	0	32 571
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	22 603	0	0	0	0	-22 603	0	0
Stav k 31.12.2017	0	112 551	0	0	0	0	0	0	112 551
Oprávky									
Stav k 1.1.2017	0	57 377	0	0	0	0	0	0	57 377
Prírastky	0	6 063	0	0	0	0	0	0	6 063
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	63 440	0	0	0	0	0	0	63 440
Opravné položky									
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	22 603	0	22 603
Stav k 31.12.2017	0	49 111	0	0	0	0	0	0	49 111



PEZA a.s.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	Spolu
				Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuiteľ- ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvle- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2018		481 478	3 688 264	8 492 877	0	0	0	0	0	12 662 619
Prírastky		0	33 417	201 746	0	0	0	0	0	235 163
Úbytky		0	0	858 392	0	0	0	0	0	858 392
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018		481 478	3 721 681	7 836 231	0	0	0	0	0	12 039 390
Oprávky										
Stav k 1.1.2018		0	1 643 023	6 328 308	0	0	0	0	0	7 971 331
Prírastky		0	104 511	401 077	0	0	0	0	0	505 588
Úbytky		0	0	858 392	0	0	0	0	0	858 392
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018		0	1 747 534	5 870 993	0	0	0	0	0	7 618 527
Opravné položky										
Stav k 1.1.2018		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2018		481 478	2 045 241	2 164 569	0	0	0	0	0	4 691 288
Stav k 31.12.2018		481 478	1 974 147	1 965 238	0	0	0	0	0	4 420 863

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

Dlhodobý hmotný majetok

a	b	c	d	e	f	g	h	i	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2017	481 478	3 252 499	8 735 274	0	0	1 078	390 782	0	12 861 111
Prírastky	0	44 983	108 388	0	0	0	0	0	153 371
Úbytky	0	0	351 863	0	0	0	0	0	351 863
Presuny	0	390 782	1 078	0	0	-1 078	-390 782	0	0
Stav k 31.12.2017	481 478	3 688 264	8 492 877	0	0	0	0	0	12 662 619
Oprávky									
Stav k 1.1.2017	0	1 558 611	6 285 274	0	0	1 078	0	0	7 844 963
Prírastky	0	84 412	393 819	0	0	0	0	0	478 231
Úbytky	0	0	351 863	0	0	0	0	0	351 863
Presuny	0	0	1 078	0	0	-1 078	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	1 643 023	6 328 308	0	0	0	0	0	7 971 331
Opravné položky									
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2017	481 478	1 693 888	2 450 000	0	0	0	390 782	0	5 016 148
Stav k 31.12.2017	481 478	2 045 241	2 164 569	0	0	0	0	0	4 691 288

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou sumou: 17 357 594,30 EUR (2017: 16 553 354,63). Na dlhodobý majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2018 netvorila opravnú položku k zásobám.

Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2018	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	27 233	380	612	2 978	24 023
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	227 385	0	0	0	227 385
Pohľadávky spolu	254 618	380	612	2 978	251 408

Opravné položky boli vytvorené k pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že nebudú uhradené. Zúčtované boli opravné položky k pohľadávkam tvorené v minulých rokoch, ktoré boli v priebehu roka 2018 uhradené, odpísané alebo premičané. Spoločnosť v roku 2018 odpísala nevymáhateľné pohľadávky vo výške 2 978 EUR.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0

Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	820 641	76 368	897 009
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	653 653	0	653 653
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	39 580	227 386	266 966
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 513 874	303 754	1 817 628

Na pohľadávky Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	303 754	288 952
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 513 874	8 205 213
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 817 628	8 494 165
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Poskytnuté pôžičky

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v EUR k 31.12.2018	Suma istiny v EUR k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky, z toho:					0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:					0	6 900 000
PENAM SLOVAKIA, a.s.	EUR	fixná sadzba	11.05.2018		0	6 900 000
Spolu					0	6 900 000

Požička bola splatená 11. mája 2018.

Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Pokladnica, ceniny	1 966	3 600
Bežné bankové účty	188 161	178 305
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	190 127	181 905

Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	12 544	10 400
Služby – grafické práce, reklama	928	781
Nájom	800	800
Energie	48	48
Prepravky	10 768	8 771
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	12 544	10 400

F. PASÍVA**Vlastné imanie**

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
a	b	d	e	f	g
Základné imanie	2 361 059	0	0	0	2 361 059
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	6 438 884	0	0	0	6 438 884
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	219 177	0	0	0	219 177
Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	56 129	0	0	0	56 129
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-6 441 989	0	0	-96 991	-6 538 980
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-96 991	347 093	0	96 991	347 093
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	2 536 269	347 093	0	0	2 883 362

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2017	Vplyv zlúčenia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f	g
Základné imanie	2 361 059	0	0	0	0	2 361 059
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	6 438 884	0	0	0	0	6 438 884
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	219 177	0	0	0	0	219 177
Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov	-4 712	4 712	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	53 578	0	0	0	2 551	56 129
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-6 460 230	-4 712	0	0	22 953	-6 441 989
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	25 504	0	-96 991	0	-25 504	-96 991
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	2 633 260	0	-96 991	0	0	2 536 269

K 1. januáru 2017 došlo k zlúčeniu dcérskej spoločnosti KOMPEK SERVIS, spol. s r.o. a materskej spoločnosti P E Z A, a.s.

Základné imanie Spoločnosti tvorí 1023 kusov akcií, 1020 kusov v menovitej hodnote 165,969594 EUR, 2 kusy v menovitej hodnote 810 890 EUR, 1 kus v menovitej hodnote 569 990 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov.

Účtovná strata za rok 2017 vo výške 96 991 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	2017
Účtovná strata	-96 991
Vysporiadanie účtovnej straty	2018
Do zákonného rezervného fondu	0
Do štatutárnych a ostatných fondov	0
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-96 991
Iné	0
Spolu	-96 991

O zaúčtovaní zisku vo výške 347 093 EUR za účtovné obdobie 2018 rozhodne valné zhromaždenie spoločnosti.

Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2018 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2018 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	13 884	27 113	13 884	0	27 113
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>13 884</i>	<i>27 113</i>	<i>13 884</i>	<i>0</i>	<i>27 113</i>
Zamestnanecké pôžitky	13 884	27 113	13 884	0	27 113
Krátkodobé rezervy, z toho:	135 235	188 510	133 344	1 891	188 510
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>125 157</i>	<i>135 512</i>	<i>125 157</i>	<i>0</i>	<i>135 512</i>
Dovolenky	125 157	135 512	125 157	0	135 512
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>10 078</i>	<i>52 998</i>	<i>8 187</i>	<i>1 891</i>	<i>52 998</i>
Audit + daňové poradenstvo	6 450	6 600	6 450	0	6 600
Bonusy nevyfakturované	3 628	3 219	1 737	1 891	3 219
Investícia nevyfakturovaná	0	27 264	0	0	27 264
Zamestnanecké pôžitky	0	15 915	0	0	15 915
Rezervy spolu	149 119	215 623	147 228	1 891	215 623

Názov položky a	Stav k 1.1.2017 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2017 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	4 697	13 884	4 697	0	13 884
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 697</i>	<i>13 884</i>	<i>4 697</i>	<i>0</i>	<i>13 884</i>
Zamestnanecké pôžitky	4 697	13 884	4 697	0	13 884
Krátkodobé rezervy, z toho:	167 958	135 235	162 381	5 577	135 235
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>142 483</i>	<i>125 157</i>	<i>142 483</i>	<i>0</i>	<i>125 157</i>
Dovolenky	142 483	125 157	142 483	0	125 157
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>25 475</i>	<i>10 078</i>	<i>19 898</i>	<i>5 577</i>	<i>10 078</i>
Audit + daňové poradenstvo	9 200	6 450	9 150	50	6 450
Bonusy nevyfakturované	2 650	3 628	1 566	1 084	3 628
Investícia nevyfakturovaná	9 182	0	9 182	0	0
Zamestnanecké pôžitky	4 443	0	0	4 443	0
Rezervy spolu	172 655	149 119	167 078	5 577	149 119

Predpokladaný rok využitia rezerv krátkodobých je rok 2019, dlhodobých roky 2020 – 2060.

Záväzky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Záväzky po lehote splatnosti	19 922	10 731
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 109 754	1 978 700
Krátkodobé záväzky spolu	3 129 676	1 989 431
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	340 048	362 990
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	340 048	362 990

Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 583 838	1 722 493
odpočítateľné	- 232 037	-234 094
zdaniteľné	1 815 875	1 956 587
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-65 818	-135 457
odpočítateľné	-60 995	-58 120
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-4 823	-77 337
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	318 784	333 278
Zmena odloženého daňového záväzku	-14 493	320 138
Zaúčtovaná ako náklad	-14 493	320 138
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť predpokladá, že daňové straty vo výške 4 823 EUR bude umorovať nasledovne:

Rok 2019	4 495 EUR
Rok 2020	328 EUR

Sociálny fond

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

Názov položky	2018	2017
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 512	10 037
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 762	14 017
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 762	14 017
Vplyv zliúčenia	0	55
Čerpanie sociálneho fondu	13 932	15 597
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 342	8 512

Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splat- nosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v EUR k 31.12.2018	Suma istiny v EUR k 31.12.2017
a	b	c	d		e	f
Dlhodobé bankové úvery, z toho:					0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:					0	0
Citibank Europe plc	USD	3M Libor + marža	17.5.2018	0	0	8 338 197
Spolu				0	0	8 338 197

Bankový úver bol splatený 17. mája 2018

Informácie o významných položkách derivátov za predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena pod- kladového nástroja
	pohľadávky	záväzku	
a	b	c	d
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	0
	0	0	0
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	727 986	8 338 197
Swap	0	727 986	8 338 197

Názov položky a	Stav k 31.12.2018 Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Stav k 31.12.2017 Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	výsledok hos- podárenia b	vlastné imanie c	výsledok hos- podárenia d	vlastné imanie e
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	0	0
	0	0	0	0
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	0	-727 986	0
Swap	0	0	-727 986	0

Reálna hodnota

Zabezpečovaná položka a	Stav k 31.12.2018 b	Stav k 31.12.2017 c
Majetok vykázaný v súvahe	0	0
Závazok vykázaný v súvahe	0	727 986
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0	0
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené	0	0
Spolu	0	727 986

Nakoľko sa jednalo o zabezpečovací derivát, ktorý bol vysporiadaný podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia a bol obchodovaný na verejnom trhu, Spoločnosť sa rozhodla účtovať zmeny v realnej hodnote tohto derivátu výsledkovo. V súlade s postupmi účtovania, ktoré v takomto prípade dovoľujú účtovať na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušného účtu výnosov nie len o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v EUR k 31.12.2018 e	Suma istiny v EUR k 31.12.2017 f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	0
PENAM SLOVAKIA a.s.	EUR	1M Euribor+1,4% p.a.	9.5.2019	1 700 000	0
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:				0	0
Spolu				1 700 000	0

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	6 500	6 500
Zádržné do r.2021 – Investičná faktúra	6 500	6 500
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	2 770
	0	2 770
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 969	3 393
Dotácia na sklad surovín	2 969	3 393
Spolu	9 469	12 663

Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2018				Stav k 31.12.2017		
	Splatnosť				Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	
a	b	c	d	e	f	g	
Istina	8 279	12 922	0	54 298	21 201	0	
Finančný náklad	488	290	0	1 910	778	0	
Spolu	8 767	13 212	0	56 208	21 979	0	

G. VÝNOSY**Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

	Výrobky		Služby		Tovar	
Oblasť odbytu	2018	2017	2018	2017	2018	2017
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	10 383 020	9 880 105	958	939	2 539 817	2 078 343
Spolu	10 383 020	9 880 105	958	939	2 539 817	2 078 343

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 2 199 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 1 621 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob				
	Stav k 31.12.2018 b	Stav k 31.12.2017 c	Stav k 1.1.2017 d	2018 e	2017 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	64	68	0	64	68
Výrobky	1 557	700	0	1 557	700
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	1 621	768	0	0	0
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	578	1 084
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát	x	x	x	2 199	1 852

Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2018	2017
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	131 873	199 363
Výrobky do maloobchodných predajní	131 873	199 363
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	136 196	38 907
Predaj materiálu	6 824	-8 540
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	67 871	32 101
Výnosy z dotácií	424	424
Náhrada súdny trovov	0	0
Náhrady od poisťovní a spoluúčasť	58 440	12 225
Ostatné	2 637	2 697
Finančné výnosy, z toho:	1 261 762	811 669
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>1 172 081</i>	<i>727 987</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	149	727 987
<i>Výnosové úroky z toho:</i>	<i>89 679</i>	<i>83 682</i>
z pôžičky PENAM SLOVAKIA, a.s.	7 373	12 874
zo SWAPu Citibank Europe plc, organizačná složka	82 079	70 610
z pohľadávky od exekútora	227	198
Ostatné	2	0

Kurzový zisk v sume 1 171 932 EUR vznikol precenením pôžičky od Citibank Europe plc k 17.5.2018.

Výnosové úroky: 7 373 EUR (2017: 12 874 EUR) sú prijaté úroky z pôžičky poskytnutej spoločnosti PENAM SLOVAKIA, a.s. 227 EUR (2017: 198 EUR) prijaté úroky z pohľadávky od exekútora a 82 079 EUR (2017: 70 610 EUR) prijaté úroky zo swapu Citibank Europe plc, organizační složka

Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2018	2017
Tržby za vlastné výrobky	10 383 020	9 880 105
Tržby z predaja služieb	958	939
Tržby za tovar	2 539 817	2 078 343
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	12 923 795	11 959 387

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 183 599	1 857 341
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>9 950</i>	<i>9 650</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	9 500	9 500
daňové poradenstvo	450	150
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 173 649</i>	<i>1 847 691</i>
Doprava	202 746	142 533
Leasing	82 615	14 667
Nájomné	346 392	319 512
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	344 964	335 493
Opravy a udržiavanie	244 400	175 964
Poštovné + telefóny	7 125	13 389
Náklady na IT	13 809	23 388
Strážna služba	103 801	103 259
Upratovanie	110 520	60 315
Pomocné služby vo výrobe	577 148	526 348
Odvoz odpadu čistenie a deratizácia	15 169	16 787
Prenájom a pranie odevov	37 517	36 488
Rozbory laboratorné služby	2 654	2 206
GPS služby, diaľničné známky, mýto	6 192	1 579
Stočné	7 795	11 724
Služby BOZP	6 871	6 804
Školenia	5 975	2 722
Poplatky reťazce	20 273	24 632
BHP čistiace práce, dezinfekcia, deratizácia	11 393	8 421
Revízie	10 559	12 701
Reklama a náklady na sprostredkovanie	5 537	4 837
Cestovné	1 906	30

Ostatné	8 288	3 892
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	56 053	32 855
Predaj materiálu	12 279	6 885
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	8 072
Dary	8 150	
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-233	- 16 086
Poistenie	29 658	28 183
Ostatné	6 199	5 801
Finančné náklady, z toho:	1 289 512	834 300
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 173 928</i>	<i>728 430</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 996	728 430
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>115 587</i>	<i>105 870</i>
Nákladové úroky	109 078	100 636
Náklady na derivátové operácie	0	0
Bankové poplatky	6 506	5 234
Ostatné	0	0

Kurzový strata v sume 1 171 932 EUR vznikla precenením pôžičky od Citibank Europe plc k 17.5.2018

Nákladové úroky boli vyplatené nasledovne:

82 079 EUR úroky zo swapu Citibank Europe plc, organizačná zložka

8 437 EUR úroky z pôžičky Citibank Europe plc, organizačná zložka

16 654 EUR úroky z pôžičky PENAM SLOVAKIA, a.s.

1 908 EUR úroky z leasingu IMPULS-LEASING Slovakia s.r.o.

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej daní z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2018			2017		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	442 598		100,00%	226 027		100,00%
teoretická daň		92 946	21,00%		47 486	21,00%
Daňovo neuznané náklady	13 759	2 889		7 911	1 661	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nepoužitej daňovej straty, ktorú sa nepodarilo umoriť	0	0		1 296 164	272 194	
Umorenie daňovej straty	-63 874	0		-696 704	0	
Vplyv neúčtovania odloženej dane v roku 2015	0	0		0	0	
Iné	0	-330		0	1 697	
Spolu	0	95 505	21,58%	0	323 018	142,91%
Splatná daň z príjmov		109 998	24,85%		2 880	1,27%
Odložená daň z príjmov		-14 493	-3,27%		320 138	141,64%
Celková daň z príjmov		95 505	21,58%		323 018	142,91%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	8 338 197
Závazky z opcí derivátov	0	-8 338 197
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závazky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

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

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárnych	dozor- ných	Iných	štátutárnych	dozor- ných	Iných
	Časť 1 - 2018 Časť 2 - 2017	Časť 1 - 2018 Časť 2 - 2017		Časť 1 - 2018 Časť 2 - 2017	Časť 1 - 2018 Časť 2 - 2017	
Peňažné príjmy	4 182 4 182	1 785 1 693	0 0	0 0	0 0	0 0
Nepeňažné príjmy	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
Peňažné preddavky	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
Nepeňažné preddavky	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
Poskytnuté úvery	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
Poskytnuté záruky	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
Iné	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu ob- chodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018 c	2017 d
PENAM SLOVAKIA, a.s.	02	4 821 691	3 071 231
PENAM SLOVAKIA, a.s.	01	3 530 812	3 126 733
PENAM SLOVAKIA, a.s.	03	758	2 044
PENAM SLOVAKIA, a.s.	08	16 654	3 139
PRVÁ BRATISLAVSKÁ PEKÁRENSKÁ a.s.	01	0	295 936
PRVÁ BRATISLAVSKÁ PEKÁRENSKÁ a.s.	02	0	324 045
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	01	254 275	112 737
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	02	255 486	102 401
AGROFERT, a.s.	01	91 283	13 379
AGROTEC Slovensko s.r.o.	01	68 585	1 563
PAPEI, a.s.	01	15 135	24 658
Duslo Energy, s.r.o.	01	166 827	158 581
Duslo, a.s.	01	2 774	2 320
Ceres ZRt.	02	62	
Nadácia Agrofert - slovenská organizačná zložka	11	8 150	200

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

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018	2017
a	b	c	d
PENAM, a.s.	01	200 842	43 517
PENAM, a.s.	02	0	29

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

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

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Pohľadávky z obchodného styku	653 653	574 716
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	1 758
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	6 900 000
Aktíva spolu	653 653	7 476 474
Závazky z obchodného styku	377 719	288 079
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	2 021	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	1 700 000	0
Pasíva spolu	2 079 740	288 079

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

Po 31. decembri 2018 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepramej metódy:

	2018 EUR	2017 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	442 598	226 027
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odplisy dlhodobého majetku	517 908	484 294
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohrávkam	-3 210	-20 566
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Nerealizované kurzové rozdiely	-1 172 082	-727 954
Zmena stavu rezerv	66 504	-23 536
Úrokové náklady (netto)	19 399	16 954
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-67 871	-24 029
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	1 172 010	727 986
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	975 258	659 176
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohrávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-226 434	127 888
Úbytok (prírastok) zásob	-1 801	-20 568
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	44 568	-1 343 000
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	791 589	-576 504

	2018 EUR	2017 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	791 589	-576 504
Zaplatené úroky	-107 057	-100 636
Prijaté úroky	89 679	83 682
Zaplatená daň z príjmov	-2 880	-3 869
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	771 331	-597 327
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-368 576	-194 457
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	67 871	32 101
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-300 705	-162 356
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-9 066 183	9 066 183
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	8 603 779	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	-8 703 892
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-462 404	362 291
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	8 222	-397 392
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	181 905	571 090
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka bez vplyvu zlúčenia	190 127	173 698
Prírastok peňažných prostriedkov vplyvom zlúčenia	0	8 207
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka so zohľadnením vplyvu zlúčenia	190 127	181 905

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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

