

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

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
- reklamná činnosť
- staviteľ - vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok
- správa bytového a nebytového fondu
- správa registračných záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5t vrátane prípojného vozidla
- prevádzkovanie výdajne stravy

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	238	251
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	222	246
počet vedúcich zamestnancov	7	7

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2018 bola schválená dňa 26. júna 2019 zasadnutím riadneho valného zhromaždenia spoločnosti.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo dňa 26. júna 2019 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2019.

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

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Predstavenstvo:		
Predseda	Peter Živický	Peter Živický
Podpredseda	JUDr. Roman Husár	JUDr. Roman Husár
Člen	Ing. Vladislav Baričák	Ing. Vladislav Baričák
Dozorná rada:		
Člen	Mgr. Michal Petrovský	Mgr. Michal Petrovský
Člen	Ing. Jaroslav Kurčík	Ing. Jaroslav Kurčík
Člen (do 30. júla 2019)	Ing. Jitka Paterová	Ing. Jitka Paterová
Člen (od 08. októbra 2019)	Ing. Marián Chovan	

Akcionári spoločnosti

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018:

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, poistné 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:

Aktivované 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.

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

Goodwill (kladný alebo záporný rozdiel medzi kúpnou 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 obstarávacia 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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 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	rovnomenne	5 – 1,58
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 - 30	rovnomenne	25 – 2,5
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 - 9	rovnomenne	25 – 2,5
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyší 1 700 EUR	2	rovnomenne	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 podielely

Cenné papiere a podielely 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, poštové, 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 obstarávacía 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.

i) 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 príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, zamestnanecké požitky, 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 požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov a ostatné nepeňažné požitky (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 pripočítateľné 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) rozdielev 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 – Nerozdeľený 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 budúcemu základu dane.

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

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 prenajatému 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) Cudzla mena

Transakcie vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku 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, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja pekárskeho výrobkov.

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 tržová 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 neúmerné 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 ľarchu 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 2019 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

PEZA a.s.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

E. AKTÍVA

Dlhodobý nehmotný majetok

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

	Dlhodobý nehmotný majetok		Aktívované náklady na vývoj		Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i		
Prvotné ocenenie											
Stav k 1.1.2019	0	119 747	0	0	0	0	126 216	0	245 963		
Prírastky	0	87 024	0	0	0	0	0	0	87 024		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	126 216	0	0	0	0	-126 216	0	0		
Stav k 31.12.2019	0	332 987	0	0	0	0	0	0	332 987		
Opravy											
Stav k 1.1.2019	0	75 760	0	0	0	0	0	0	75 760		
Prírastky	0	42 082	0	0	0	0	0	0	42 082		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav k 31.12.2019	0	117 842	0	0	0	0	0	0	117 842		
Opravné položky											
Stav k 1.1.2019	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 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Zostatková hodnota											
Stav k 1.1.2019	0	43 987	0	0	0	0	126 216	0	170 203		
Stav k 31.12.2019	0	215 145	0	0	0	0	0	0	215 145		

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

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	112 551	0	0	0	0	0	112 551
Prírastky	0	7 196	0	0	0	126 216	0	133 412
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	119 747	0	0	0	126 216	0	245 963
Oprávky								
Stav k 1.1.2018	0	63 440	0	0	0	0	0	63 440
Prírastky	0	12 320	0	0	0	0	0	12 320
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	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
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2018	0	49 111	0	0	0	0	0	49 111
Stav k 31.12.2018	0	43 987	0	0	0	126 216	0	170 203

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuteľ- ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté predávky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2019	481 478	3 721 681	7 836 231	0	0	0	0	0	12 039 390
Prírastky	0	25 562	163 076	0	0	0	0	0	188 638
Úbytky	0	0	74 236	0	0	0	0	0	74 236
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	481 478	3 747 243	7 925 071	0	0	0	0	0	12 153 792
Oprávky									
Stav k 1.1.2019	0	1 747 534	5 870 993	0	0	0	0	0	7 618 527
Prírastky	0	106 899	400 331	0	0	0	0	0	507 230
Úbytky	0	0	72 794	0	0	0	0	0	72 794
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	1 854 433	6 198 530	0	0	0	0	0	8 052 963
Opravné položky									
Stav k 1.1.2019	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 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2019	481 478	1 974 147	1 965 238	0	0	0	0	0	4 420 863
Stav k 31.12.2019	481 478	1 892 810	1 726 541	0	0	0	0	0	4 100 829



PEZA a.s.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
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	2 184 569	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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou sumou: 17 082 841,88 EUR (2018: 17 357 594,30). Na dlhodobý majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2019 netvorila opravnú položku k zásobám.

Pohľadávky

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

Pohľadávky a	Stav k 1.1.2019 b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- nliku opodstat- nenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva e	Stav k 31.12.2019 f
Pohľadávky z obchod- ného styku	24 023	1 964	885	0	25 102
Pohľadávky voči dcér- skej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spo- ločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	227 386	0	0	0	227 386
Pohľadávky spolu	251 409	1 964	885	0	252 488

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 2019 uhradené.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2019 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	496 860	92 233	589 093
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	502 524	0	502 524
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	5 552	227 386	232 938
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 004 936	319 619	1 324 555

Na pohľadávky Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	319 619	303 754
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 004 936	1 513 874
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 324 555	1 817 628
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

Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Pokladnica, ceniny	1 351	1 966
Bežné bankové účty	372 603	188 161
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	373 954	190 127

Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	120	12 544
Služby – grafické práce, reklama	120	928
Nájom	0	800
Energie	0	48
Prepravky	0	10 768
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	120	12 544

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 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
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	34 709	90 838
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
Neuhrazená strata minulých rokov	-6 538 980	0	0	312 384	-6 226 596
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	347 093	572 372	0	-347 093	572 372
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	2 883 362	572 372	0	0	3 455 734

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 prescenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z prescenia 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

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.

Účtovný zisk za rok 2018 vo výške 347 093 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

Názov položky	2018	
Účtovný zisk		347 093
Vysporiadanie účtovného zisku	2019	
Do zákonného rezervného fondu		34 709
Do štatutárnych a ostatných fondov		0
Do nerozdeleného zisku minulých rokov		0
Úhrada straty spoločníkmi		0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov		312 384
Iné		0
Spolu		347 093

O zaúčtovaní zisku vo výške 572 372 EUR za účtovné obdobie 2019 rozhodne valné zhromaždenie spoločnosti.

Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2019 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2019 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	27 113	11 471	4 394	0	34 190
<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>27 113</i>	<i>11 471</i>	<i>4 394</i>	<i>0</i>	<i>34 190</i>
Zamestnanecké pôžitky	27 113	11 471	4 394	0	34 190
Krátkodobé rezervy, z toho:	188 510	119 294	188 510	0	119 294
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>135 512</i>	<i>108 427</i>	<i>135 512</i>	<i>0</i>	<i>108 427</i>
Dovolenky	135 512	108 427	135 512	0	108 427
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>52 998</i>	<i>10 867</i>	<i>52 998</i>	<i>0</i>	<i>10 867</i>
Audit + daňové poradenstvo	6 600	6 600	6 600	0	6 600
Bonusy nevyfakturované	3 219	0	3 219	0	0
Investícia nevyfakturovaná	27 264	0	27 264	0	0
Zamestnanecké pôžitky	15 915	4 267	15 915	0	4 267
Rezervy spolu	215 623	130 765	192 905	0	153 483

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

Predpokladaný rok využitia rezerv krátkodobých je rok 2020, dlhodobých roky 2021 – 2061.

Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky po lehote splatnosti	8 715	19 922
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 074 419	3 109 754
Krátkodobé záväzky spolu	2 083 134	3 129 676
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	305 630	340 048
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	305 630	340 048

Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 434 576	1 583 838
odpočítateľné	- 233 116	- 232 037
zdaniteľné	1 667 692	1 815 875
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-39 893	-65 818
odpočítateľné	-39 585	-60 995
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-328	-4 823
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	292 884	318 784
Zmena odloženého daňového záväzku	-25 901	-14 493
Zaúčtovaná ako náklad	-25 901	-14 493
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť predpokladá, že daňové straty vo výške 328 EUR bude umorovať v roku 2020.

Sociálny fond

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

Názov položky	2019	2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 342	8 512
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 945	13 762
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 945	13 762
Vplyv zlúčenia	0	0
Čerpanie sociálneho fondu	13 949	13 932
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 338	8 342

Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2019	Suma istiny v EUR k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	0
PENAM SLOVAKIA a.s.	EUR	1M Eurí-bor+marža	31.5.2020	1 100 000	1 700 000
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:				0	0
Spolu				1 100 000	1 700 000

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
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	0
	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 546	2 969
Dotácia na sklad surovín	2 546	2 969
Spolu	9 046	9 469

Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2019			Stav k 31.12.2018		
	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	8 514	4 408	0	8 279	12 922	0
Finančný náklad	253	36	0	488	290	0
Spolu	8 767	4 444	0	8 767	13 212	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	2019	2018	2019	2018	2019	2018
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	10 687 079	10 383 020	72 236	958	2 650 646	2 539 817
Spolu	10 687 079	10 383 020	72 236	958	2 650 646	2 539 817

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 16 491 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 15 091 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

**Zmena stavu vnútroorgani-
začných zásob**

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018	Stav k 1.1.2018	2019	2018
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 631	64	68	1 567	64
Výrobky	15 081	1 557	700	13 524	1 557
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	16 712	1 621	768	15 091	1 621
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	1 400	578
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	16 491	2 199

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	2019	2018
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	103 546	131 873
Výrobky do maloobchodných predajní	103 546	131 873
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	20 545	136 196
Predaj materiálu	-5 825	6 824
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 079	67 871
Výnosy z dotácií	424	424
Inventúry prebytok	2 478	0
Náhrady od poisťovní a spoluúčasť	19 235	58 440
Ostatné	3 154	2 637
Finančné výnosy, z toho:	5	1 281 782
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>1 172 081</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	149
<i>Výnosové úroky z toho:</i>	<i>5</i>	<i>89 679</i>
z pôžičky PENAM SLOVAKIA, a.s.	0	7 373
zo SWAPu Citibank Europe plc, organizačná složka	0	82 079
z pohľadávky od exekútora	5	227
Ostatné	0	2

Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2019	2018
Tržby za vlastné výrobky	10 687 079	10 383 020
Tržby z predaja služieb	72 236	958
Tržby za tovar	2 650 646	2 539 817
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	13 409 961	12 923 795

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 150 849	2 183 599
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>9 800</i>	<i>9 950</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	9 500	9 500
daňové poradenstvo	300	450
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 141 049</i>	<i>2 173 649</i>
Doprava	162 489	202 746
Leasing	172 478	82 615
Nájomné	333 428	346 392
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	360 466	344 964
Opravy a udržiavanie	207 566	244 400
Poštovné + telefóny	7 971	7 125
Náklady na IT	22 836	13 809
Strážna služba	119 106	103 801
Upratovanie	114 720	110 520
Pomocné služby vo výrobe	502 689	577 148
Odvoz odpadu čistenie a deratizácia	17 620	15 169
Prenájom a pranie odevov	31 889	37 517
Rozbory laboratorne služby	2 744	2 654
GPS služby, diaľničné známky, mýto	5 407	6 192
Stočné	6 989	7 795
Služby BOZP	10 117	6 871
Školenia	13 951	5 975
Poplatky reťazce	16 158	20 273
BHP čistiace práce	5 520	11 393
Revízie	14 213	10 559
Reklama a náklady na sprostredkovanie	5 083	5 537
Cestovné	538	1 906
Ostatné	7 071	8 288
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	46 915	56 053
Predaj materiálu	7 032	12 279

Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	787	0
Dary	0	8 150
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	1 079	-233
Polstenie	29 988	29 658
Ostatné	8 029	6 199
Finančné náklady, z toho:	28 028	1 289 512
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 180</i>	<i>1 173 928</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 180	1 996
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>26 848</i>	<i>115 587</i>
Nákladové úroky	21 217	109 078
Náklady na derivátové operácie	0	0
Bankové poplatky	5 631	6 506
Ostatné	0	0

Nákladové úroky boli vyplatené nasledovne:

20 729 EUR úroky z pôžičky PENAM SLOVAKIA, a.s.

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

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
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 vykázananej daní z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2019			2018		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	724 722		100,00%	442 598		100,00%
teoretická daň		152 192	21,00%		92 946	21,00%
Daňovo neuznané náklady	20 539	4 313		13 759	2 889	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nepoužitej daňovej straty, ktorú sa nepodarilo umoriť	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	-4 495	0		-63 874	0	
Iné	0	-4 155		0	-330	
Spolu	0	152 350	21,02%	0	95 505	21,58%
Splatná daň z príjmov		178 251	24,59%		109 998	24,85%
Odložená daň z príjmov		-25 901	-3,57%		-14 493	-3,27%
Celková daň z príjmov		152 350	21,02%		95 505	21,58%

J. 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		
	štatutárnych	dozor- ných	iných	štatutárnych	dozor- ných	iných
	Časť 1 - 2019 Časť 2 - 2018			Časť 1 - 2019 Časť 2 - 2018		
Peňažné príjmy	4 182 4 182	1 683 1 785	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

K. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
PENAM SLOVAKIA, a.s.	02	4 876 255	4 821 691
PENAM SLOVAKIA, a.s.	01	3 601 786	3 530 812
PENAM SLOVAKIA, a.s.	03	29 275	758
PENAM SLOVAKIA, a.s.	08	20 729	16 654
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	01	292 624	254 275
Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť	02	367 257	255 486
AGROFERT, a.s.	01	39 229	91 283
AGROTEC Slovensko s.r.o.	01	65 056	68 585
PAPEI, a.s.	01	0	15 135
Duslo Energy, s.r.o.	01	186 807	166 827
Duslo, a.s.	01	2 787	2 774
Ceres ZRt.	02	0	62
Nadácia Agrofert - slovenská organizačná zložka	11	0	8 150

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

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
PENAM, a.s.	01	131 241	200 842
PENAM, a.s.	02	0	0

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 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Pohľadávky z obchodného styku	502 524	653 653
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	502 524	653 653
Závazky z obchodného styku	53 196	377 719
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	2 021
Nevyfakturované dodávky	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	1 100 000	1 700 000
Pasíva spolu	1 153 196	2 079 740

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

Po 31. decembri 2019 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2019 EUR	2018 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	724 722	442 598
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	549 967	517 908
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohrádkam	1 079	-3 210
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Nerealizované kurzové rozdiely	-78	-1 172 082
Zmena stavu rezerv	-62 140	66 504
Úrokové náklady (netto)	21 212	19 399
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-292	-67 871
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahnuté do nepeňažných operácií	0	1 172 010
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 234 470	975 256
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohrádkov z obchodného styku a časového rozlíšenia	505 496	-226 434
Úbytok (prírastok) zásob	-26 688	-1 801
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-401 080	44 568
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	1 312 198	791 589

	2019 EUR	2018 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 312 198	791 589
Zaplatené úroky	-21 217	-107 057
Príjaté úroky	5	89 679
Zaplatená daň z príjmov	-230 556	-2 880
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 060 430	771 331
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-275 662	-368 576
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 079	67 871
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Príjaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-274 583	-300 705
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	-9 066 183
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-602 021	8 603 779
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-602 021	-462 404
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	183 826	8 222
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	190 127	181 905
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	373 954	190 127

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.