

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia
č.MF/19926/2015-74

(FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu
údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	PROGAST, spol. s r.o.
Sídlo:	Krajinská cesta 18, 82107 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra : 04.03.1991, Okresný súd Bratislava I., Oddiel : Sro, Vložka číslo : 586/B
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod s tovarmi v rozsahu voľnej živnosti, maloobchod tovarov v rozsahu voľnej živnosti, sprostredkovanie obchodu, poradenstvo v oblasti výroby mäsových výrobkov a potravinárskych výrobných technológií, výroba potravinárskych prípravkov a potravinárskych výrobkov
Účtovné obdobie:	Hospodársky rok 2020

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 1 000 000 eur, čistý obrat presiahol 2 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 30).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	15 162 544	14 440 627	Áno
Čistý obrat celkom	1 6152 141	15 218 735	Áno
Počet zamestnancov	84	82	Áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

PROGAST, spol. s r.o., Hustopeče – ČR

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za Hospodársky rok 2019 bola schválená rozhodnutím jedného spoločníka dňa 14.5.2020

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 30.11.2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Progast, spol. s r.o. ako materská účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

Pri oslobodení podľa § 22 ods.10 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky :
PROGAST, spol. s r.o., Janáčkova 888/4, 693 01 Hustopeče – ČR.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	82	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	84	84
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti :

Účtovná jednotka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) Zmeny účtovných zásad a metód :

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich zaplatenia. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe :

Takéto informácie spoločnosť neeviduje.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený :	Obstarávacia cena (preprava, clo, poistné...)
3.	Dlhodobý finančný majetok :	Obstarávacia cena
4.	Zásoby obstarané kúpou :	Obstarávacia cena (preprava, clo)
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou :	Vlastné náklady
6.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
7.	Peňažné prostriedky, ceniny	Menovitá hodnota
8.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov :	Menovitá hodnota
9.	Deriváty : (forwardy, swapy)	Reálna hodnota

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou pri ich vzniku. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným

odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Finančné nástroje ako deriváty (swapy, forwardy) naša spoločnosť v HR 2020 neeviduje.

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: spoločnosť neeviduje poskytnuté dotácie.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU) ako aj metódu FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba
Software	013	5	1/5
Výrobná hala, inžinierske stavby	021	20	1/20
Administratívna budova, stavby	021	40	1/40
Počítače a komunikačné zariadenia	022	4	1/4
Dopravné prostriedky	023	4	1/4
Stroje a zariadenia - výroba	022	6	1/6
Chladiace a vetracie zariadenia	022	8	1/8
Výťah a ostatné stavebné objekty	022	12	1/12

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať od 1. dňa v mesiaci nasledujúcom, kedy sa majetok začal používať. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho zaradenia.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

ÚJ používa od HR 2016 kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je od 300,00 EUR do 1 700,00 EUR vrátane. Odpisuje sa 24 mesiacov, a to 1. rok 50 % a 2. rok 50 %. Do tejto kategórie bol zaradený aj všetok nakúpený nábytok pri zariadení kancelárskych priestorov novej budovy v Bratislave ako aj notebooky. Takýto majetok je evidovaný na analytickom účte 022025.

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
nevidujeme				

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		27 488						27 488
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci		27 488						27 488
Stav na začiatku		26 227						26 227
Prírastky		446						446
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci		26 673						26 673
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Stav na začiatku		1 261						1 261
Stav na konci		815						815

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniťeľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		27 488						27 488
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		27 488						27 488
Oprávky								
Stav na začiatku		25 781						25 781
Prírastky		446						446
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		26 227						26 227
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		1 707						1 707
Stav na konci		1 261						1 261

a.2) Informácie o **dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstarani e DHM (042)	Preddavk y na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	136 226	3 132 997	1 416 367				37 709		4 723 298
Prírastky							175 322		175 322
Úbytky		1 310	19 153						20 463
Presuny	49 987	33 777	105 849				-189 613		0
Stav na konci	186 213	3 165 464	1 503 063				23 418		4 878 158
Oprávky									
Stav na začiatku		1 392 232	1 227 447						2 619 680
Prírastky		141 502	88 479						229 981
Úbytky		1 310	19 153						20 463
Presuny									0
Stav na konci		1 532 424	1 296 773						2 829 198
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									

<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	136 226	1 740 764	188 919				37 709		2 103 619
Stav na konci	186 213	1 633 039	206 290				23 418		2 048 960

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	136 226	2 960 635	1 458 207				165 670		4 720 738
Prírastky		172 361	93 996				138 397	1 576	406 330
Úbytky			135 836				266 358	1 576	403 770
Presuny									
Stav na konci	136 226	3 132 996	1 416 367				37 709		4 723 298
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 255 252	1 271 679						2 526 931
Prírastky		136 980	91 605						228 585
Úbytky			135 837						135 837
Presuny									
Stav na konci		1 392 232	1 227 447						2 619 679
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	136 226	1 705 383	186 529				165 670		2 193 808
Stav na konci	136 226	1 740 764	188 920				37 709		2 103 619

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): neevidujeme

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: neevidujeme

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo - budovy v Bratislave, Krajinská cesta 18	1 017 773
DHM, s obmedzeným právom s ním nakladať- budovy v Bratislave, Krajinská cesta 18	1 017 773

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: neevidujeme

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

- neevidujeme

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
- Prokast, spol. s r.o.	100	100	3 524 015	1 330 063	3 550 703
Hustopeče - ČR					
- Prokast - Kyjev	51		0		0
Ukrajina					
Spolu :			3 524 015	1 330 063	3 550 703
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Pri vyčíslení VI a VH Prokast CZ boli použité údaje z poslednej známej účtovnej závierky za rok 2019, overené audítorom :

VI k 31.12.2019 : 92 301 000 CZK

HV k 31.12.2019 : 34 837 000 CZK

Pri prepočte CZK na EUR bol použitý kurz 26,192 z 30.11.2020.

Od roku 2012 OOO Prokast – Kyjev nevykonáva žiadnu činnosť. Posledný odber tovaru bol v 11/2011. Vzhľadom na predpoklad možnej likvidácie spoločnosti, bola k finančnej investícii vytvorená 100% opravná položka.

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A)	Podielová účasť, v PUJ (061A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067 A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	3 644 915	2 682									3 647 597
Prírastky											
Úbytky	94 212	149									94 361
Presuny											
Stav na konci	3 550 702	2 533									3 553 235
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku		0									0
Prírastky											
Úbytky		2 533									2 533
Presuny											0
Stav na konci											0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	3 644 915	2 682									3 647 597
Stav na konci	3 550 703	0									3 550 703

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A)	Podielová účasť, v PUJ (061A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067 A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	3 582 849	2 623									3 585 472
Prírastky	62 066	59									62 125
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	3 644 915	2 682									3 647 597
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											

Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	3 582 849	2 623									3 585 472
Stav na konci	3 644 915	2 682									3 647 597

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má ÚJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

Finančné investície (účet 061) – kúpený obchodný podiel v Progaste, spol. s r.o. , Hustopeče, ČR v hodnote :

93 000 000,- CZK neboli ocenené metódou vlastného imania ku dňu 30.11.2020. Evidovaný obchodný podiel bol aktualizovaný prepočítaním kurzom ECB k 30.11.2020 a to 26,192 CZK/EUR.

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: - neevidujeme

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: - neevidujeme

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: - neevidujeme

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: - neevidujeme

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	327 003	84 058	4 527	289 895	116 639
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	327 003	84 058	4 527	289 895	116 639
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
PROGAST POLSKA Agnieszka Wilk	46 323	46 323	100
OAO Vitebskij miasokombinat	126 553	25 311	20
OAO Gomeľskij miasokombinat	16 236	16 236	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	48 805		48 805
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3 659 585	116 479	3 776 064

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	498 270		498 270
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 730 128	2 284 901	4 015 029

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: - neevidujeme

s) Výpočet **odloženej daňovej pohľadávky** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	3 651 547	3 676 822	- 25 275	21	- 5 308
Nedaňové rezervy	94 500	88 200	6 300	21	-1 323
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	372 965		372 965	21	- 78 323
Iné	x			21	
SPOLU:			353 990	21	-84 953

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**: tabuľka nemá náplň (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: nepoužívame

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: neevidujeme

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: neevidujeme

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	31 487
Časť poisťiek a iné	2 208
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	30 447,55

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 26 000 EUR

2. Spoločnosť si netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods.2 a § 217 a Obchodného zákonníka.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 006 169
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 006 169
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 006 169

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata – táto tabuľka nemá náplň	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv: HR 2021

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	netvoríme				
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	78 957	94 500	78 957		94 500

- z toho:					
Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia	78 957	88 200	78 957		88 200
Rezerva na audit		6 300			6 300

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	netvoríme				
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	77 790	78 957	77 790		78 957
- z toho:					
Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia	77 790	78 957	77 790		78 957

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	519 540		519 540
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	3 989 019	113 599	4 098 560

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	65 487		65 487
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	4 472 370	124 454	4 596 824

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	519 540	65 487
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	519 540	65 487
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	4 098 560	4 596 824
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	4 098 560	4 596 824
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: - neevidujeme

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	1 839 328	1 776 256	63 072	21	13 245
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné : precenenie obchod. podielu dcérskej spoločnosti Procast, s.r.o., ČR	3 550 703	3 441 640	109 063	21	22 903
SPOLU:	5 574 598	5 297 525	277 073	21	36 148

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).
- Odložený daňový záväzok z finančných investícií bol účtovaný na účet : 414/481

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	7 908	7 778
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 940	12 563
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 940	12 563
Čerpanie sociálneho fondu	13 386	12 433
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	7 462	7 908

h) Vydané dlhopisy: - neevidujeme

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
	EUR	akvizitčný		677 733	1,25	20.09.2022
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						

	EUR	akvizičný		812 496	1,25	30.11.2021
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**: záložné právo na budovy v Bratislave, Krajinská cesta 18

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	neevidujeme
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	neevidujeme
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	246 884
Pomerná časť dotácie PPA I. – III.	246 884
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	neevidujeme

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa**: - neevidujeme

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**: - neevidujeme

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-19 785	-28 933
Sadzba dane z príjmov	21	21

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 181 145	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		458 040	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	708 220	148 726	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-129 203	-27 133	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2 760 162	579 634	21
7	Úpravy splatnej dane (vysporiadaná daň)		5 810	
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		585 444	21
9	Odložená daň z príjmov:		-86 600	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		498 844	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 558 214	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		537 225	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	196 657	41 298	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-130 256	- 27 354	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2 624 614	551 169	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		5 435	
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		556 604	21
9	Odložená daň z príjmov:		-4 559	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		552 045	21

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: - neevidujeme

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tovar- koreniny a aditíva	2 695 256	1 889 401
Vlastné výrobky – koreninové zmesi	13 372 276	13 254 441
Služby – nájomné, prenájom auta, preprava, iné	84 610	74 893

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	121 992	156 046	167 754	- 34 054	- 11 707
Zvieratá					
Spolu	121 992	156 046	167 754	- 34 054	- 11 707
Manká a škody	x	x	x	577	20 175
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	- 18	3
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	- 33 477	8 471

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): - neevidujeme

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Pomerná časť dotácie	34 771	34 771
Poistné udalosti	5 372	2 313
Predaj HIM		2 825

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 582 911	1 518 379
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	382 646	365 466
Zdravotná poisťovňa	147 527	140 542
Iné osobné a sociálne náklady	68 624	58 539
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 181 708	2 082 926

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	56 417	63 289

Kurzové zisky počas roku (663.A)	268 856	263 358
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	74 223	41 518
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	399 496	368 165

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie	115 133	102 848
Náklady na reprezentáciu	18 175	30 920
Cestovné	15 376	36 422
Preprava tovaru – vývoz + rozvoz	95 690	93 522
Služby na podporu predaja	535 444	484 835
Iné : nájomné, právne a poradenské služby, telef.popl.,	126 657	
administratívne práce, obch. rokovania a iné	136 135	251 332
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 042 609	999 879

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistenie áut a majetku	25 418	26 855
Iné : príspevok práv. osobám,	3 219	3 000
sponzorské dary		11 429
iné prevádzkové náklady	4 899	8 833
Spolu :	33 535	50 117

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	35 877	36 083
Kurzové straty počas roku (563.A)	347 704	253 813
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	51 517	42 518
Ostatné finančné náklady (56x)	9 371	6 468
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	444 470	338 882

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorm alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	6 300	6 300
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	2 695 255	1 889 401
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	13 372 276	13 254 441
Tržby z predaja služieb (602, 606)	84 610	74 893
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	16 152 141	15 218 735

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	7 073 367	6 210 795
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	5 403 591	5 835 653
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	3 675 183	3 172 287
Spolu :	16 152 141	15 218 735

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: - neevidujeme

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: - neevidujeme

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: - neevidujeme

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): - neevidujeme

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát :

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

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

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

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),

Spriaznená osoba: PROGAST, spol. s r.o., Hustopeče - ČR	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj tovaru	243 809	211 979
Predaj výrobkov	4 724 252	5 061 013
Predaj služieb	7 201	9 337
Nákup tovaru	38 560	12 385
Nákup služieb	165 753	151 947

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):
- 4) Informácie o vplyve pandémie vírusu COVID-19:

Na konci roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa vírusu COVID-19. 11. Marca roka 2020 vyhlásila Svetová zdravotnícka organizácia pandémie tohto vírusu. Vláda Slovenskej republiky na základe odporúčaní prijala preventívne opatrenia zamerané proti šíreniu vírusu. Opatrenia mali negatívny ekonomický vplyv na činnosť mnohých podnikov a fyzických osôb. Keďže spoločnosť Prokast patrí do potravinárskeho priemyslu, spoločnosť výrazne nepocítila vplyv pandémie na činnosť spoločnosti. Spoločnosť si v hospodárskom roku 2020 udržala mierny rast tržieb a zamestnanosť. Spoločnosť neustále sleduje legislatívne zmeny vyplývajúce z pandémie koronavírusu. Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	7 103 067
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	1 607 590
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	8 710 657
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	-100 224
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	-282
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	-74 929
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	-694 223
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2 801 118
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-323 869
k) vyplatené dividendy:	

l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	5 074 324
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	2 028 744
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	7 103 068
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	1
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	22 573
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	1
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	1 958 688
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	47 481
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

PROGAST, spol. s r. o.				
R.		Výkaz CASH-FLOW	2020	2019
1		Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením		
2	+Z. -S.	Zisk +, Strata -	2 181 145	2 558 214
3	A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bež. činnosti	207 585	198 437
15	A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	-81 635	-858 795
20	A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	35 877	36 083
21	A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)	-56 417	-63 289
22	A*	VH z BČ pred zdanením upravený Z[S] + A.1.+A.2.+A.3.+A.4.	2 286 556	1 870 650
23	A.5.	Položky vylúčené z prevádzkovej činnosti.. /patria do inv. alebo fin. činn..		-2 825
27	A.6.	Špecifické položky	395 544	-554 561
38	A**	Peňažné toky pred alt.vykazovan.a ost. položkami (A* +A.5.+A.6.)	2 682 100	1 313 264
39	A.7.	Alternatívne vykazované položky	-488 750	27 206
44	A.8.	Ostatne položky ovplyvňujúce peň. toky z prevádzkovej činnosti..	-583 680	0
45	A***	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti.. (súčet A** + A.7. +A.8.)	1 609 669	1 340 470
46	B.	Peňažné toky z investičných činností		
47	B.1.	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-155 890	-138 397
52	B.2.	Príjmy z predaja stálych aktív		2 825
56	B.3.	Peňažné toky z prenájmu vecí ako celok		0
59	B.4.	Peňažné toky z úverov a pôžičiek voči spriazneným osobám		0
62	B.5.	Špecifické položky		0
65	B.6.	Alternatívne vykazované položky		0
72	B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z inv. činností		
73	B***	Čistý peňažný tok z investičných činností	-155 890	-135 572
74	C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A***+B***)	1 453 779	1 204 898
75	D.	Peňažné toky z finančných činností		
76	D.1.	Zmeny stavu dlhodobých záväzkov		0
84	D.2.	Peňažné toky v oblasti vlastného imania		0
91	D.3.	Špecifické položky	-291 791	0
95	D.4.	Alternatívne vykazované položky		0
102	D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z fin. činností (+/-)		0
103	D***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet D.1. až D.5.)	-291 791	0
104	E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia	0	0
105	E.1.	Kurzové straty (účet 563) (-)		0

106	E.2.	Kurzové zisky (účet 663) (+)		0
107	F.	Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (A*** +B*** +D*** +E)	1 161 988	1 204 898
108	G.	Stav peň. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	2 440 633	1 235 734
109	H.	Zostatok peň. prostriedkov a ekvivalentov na konci účt. obdobia	3 602 621	2 440 632
110	ZMENA	Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (H.- G.)	1 161 988	1 204 898
111	kontrola	Kontrolný výpočet (F.- ZMENA)(má byť = 0)	0	0