

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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 INFORMÁCIE1) 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 2021 |

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 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|------------|
| Netto aktíva celkom | 16 731 857 | 15 162 544 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 15 691 026 | 16 152 141 | Áno |
| Počet zamestnancov | 85 | 84 | 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 2020 bola schválená rozhodnutím jedného spoločníka dňa 17.5.2021

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:
Účtovná závierka účtovnej jednotky k 30.11.2021 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 | 83,5 | 82 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 85 | 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, poisťné...) |
| 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 2021 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 hnuiteľných 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) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 27 488 | | | | 0,00 | | 27 488 |
| Prírastky | | | | | | 5 776 | | 5 777 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | 5 777 | | | | -5 776 | | 0 |
| Stav na konci | | 33 264 | | | | 0,00 | | 33 264 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 26 673 | | | | | | 26 673 |
| Prírastky | | 1 054 | | | | | | 1 054 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | 27 728 | | | | | | 27 728 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 815 | | | | | | 815 |
| Stav na konci | | 5 538 | | | | | | 5 538 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|--|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------|
| | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 27 488 | | | 7 424 | | | 34 912 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 27 488 | | | 7 424 | | | 34 912 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 26 227 | | | 7 424 | | | 33 651 |
| Prírastky | | 446 | | | | | | 446 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 26 673 | | | 7 424 | | | 34 097 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci | | | | | | | | |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 261 | | | 0 | | | 1 261 |
| Stav na konci | | 815 | | | 0 | | | 815 |

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) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 186 213 | 3 165 464 | 1 503 063 | | | 7 424 | 23 418 | | 5 093 004 |
| Prírastky | | | | | | | 132 403 | | 132 403 |
| Úbytky | | | -8 218 | | | | -408 | | -8 626 |
| Presuny | 60 654 | 3 360 | 47 269 | | | | -111 282 | | 0 |
| Stav na konci | 246 867 | 3 168 823 | 1 547 012 | | | 7 424 | 44 131 | | 5 216 782 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 532 424 | 1 296 773 | | | | 207 422 | | 3 036 620 |
| Prírastky | | 141 999 | 79 690 | | | | 4 898 | | 226 586 |
| Úbytky | | | -3 320 | | | | | | -3 320 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 1 674 423 | 1 373 143 | | | | 202 524 | | 3 257 515 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------|-----------|---------|--|--|--|--------|--|-----------|
| Stav na konci | | | | | | | | | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 186 213 | 1 633 039 | 206 290 | | | | 23 418 | | 2 256 382 |
| Stav na konci | 246 867 | 1 494 400 | 173 869 | | | | 44 131 | | 2 154 367 |

| 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 | 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 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| 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 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| 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 |

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 | 5 062 799 | 1 449 307 | 5 062 799 |
| Hustopeče - ČR | | | | | |
| - Prokast - Kyjev | 51 | | 0 | | 0 |
| Ukrajina | | | | | |
| Spolu : | | | 5 062 799 | 1 449 307 | 5 062 799 |
| 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 2020, overené audítorm :

VI k 31.12.2020 : 129 233 000 CZK

HV k 31.12.2020 : 36 995 000 CZK

Pri prepočte CZK na EUR bol použitý kurz 25,526 z 30.11.2021.

Od roku 2012 OOO Prokast – Kyjev nevykonáva žiadnu činnosť. Posledný odber tovaru bol v 11/2011. Keďže predpokladáme likvidáciu spoločnosti, bola k finančnej investícii vytvorená 100% opravná položka. Vzhľadom na prebiehajúci vojnový konflikt na Ukrajine nemáme k dispozícii informácie o aktuálnom stave prebiehajúcej likvidácie spoločnosti.

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 | | | | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| | Podielová účasť v PUJ (061A) | Podielová účasť, v PUJ (061A) | Ostatné CP a podiely (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,067A, 069A) | Účty v bankách (T>1R) (22xA) | Obstaranie a preddavky (043,053) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 3 550 703 | 2 533 | | | | | | | | | 3 553 235 |
| Prírastky | 1 512 096 | | | | | | | | | | 1 512 096 |
| Úbytky | | | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 5 062 799 | 2 533 | | | | | | | | | 5 065 332 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 2 533 | | | | | | | | | 2 533 |
| Prírastky | | | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | | | |
| Stav na konci | | 2 533 | | | | | | | | | 2 533 |
| <i>Účtovná hodnota</i> | | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 3 550 703 | 0 | | | | | | | | | 3 550 703 |
| Stav na konci | 5 062 799 | 0 | | | | | | | | | 5 062 799 |

| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|--|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| | Podielová účasť v PUJ (061A) | Podielová účasť, v PUJ (061A) | Ostatné CP a podiely (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,067A, 069A) | Účty v bankách (T>1R) (22xA) | Obstaranie a preddavky (043,053) | |
| <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 |

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ 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 boli ocenené metódou vlastného imania podľa účtovnej závierky spoločnosti Prokast, spol. s r. o., Hustopeče ČR zostavenej a auditovanej k 31.12.2020. Evidovaný obchodný podiel bol aktualizovaný prepočítaním kurzom ECB k 30.11.2021 a to 25,526 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) | 116 639 | 46 383 | 75 497 | | 87 524 |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku | 116 639 | 46 383 | 75 497 | | 87 524 |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky | | | | | |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%) |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------|
| PROGAST POLSKA Agnieszka Wilk | 42 554 | 42 554 | 100 |
| LAPREMA Trnava s. r. o. | 14 961 | 14 961 | 100 |
| IOO Belovežskie delikatesy | 14 146 | 14 146 | 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) | | | |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 2 018 085 | 1 864 392 | 3 882 477 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce 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 |

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: - nevidujeme

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 | 3 748 229 | 3 716 561 | 31 668 | 21 | -6 650 |
| Nedaňové rezervy | 107 782 | 101 482 | 6 300 | 21 | -1 323 |
| Odpočet daňovej straty | | | | | |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP) | 140 288 | | 140 288 | 21 | -29 460 |
| Iné | x | | | 21 | |
| SPOLU: | | | 114 920 | 21 | -37 434 |

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) | 34 770 |
| Časť poistiek a iné | 3 098 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy) | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy) | 448 |

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 vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|---|------------------------------|
| Účtovný zisk | 1 682 300 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 1 682 300 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | 1 682 300 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovná strata – táto tabuľka nemá náplň | 2 006 169 |
| 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 nerozdeleného zisku minulých rokov | 2 006 169 |
| Iné | |
| Spolu | 2 006 169 |

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): | 94 500 | 107 582 | 94 500 | | 107 582 |

| | | | | | |
|---|--------|---------|--------|--|---------|
| - z toho: | | | | | |
| Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia | 88 200 | 101 282 | 94 500 | | 101 282 |
| Rezerva na audit | 6 300 | 6 300 | 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): | 78 957 | 94 500 | 78 957 | | 94 500 |
| - z toho: | | | | | |
| Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia | 78 957 | 88 200 | 78 957 | | 88 200 |
| | | 6 300 | | | 6 300 |

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) | 862 321 | | 862 321 |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 4 802 416 | 113 599 | 4 916 015 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce 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 |

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) | 862 321 | 519 540 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 862 321 | 519 540 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |
| Krátkodobé záväzky spolu (R122) | 4 916 016 | 4 098 560 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane | 4 916 016 | 4 098 560 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 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) | 1 915 136 | 1 859 706 | 55 430 | 21 | 11 640 |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) | | | | 21 | |
| Iné : precenenie obchod. podielu dcérskej spoločnosti Prokast, s.r.o., ČR | 5 062 798 | 3 441 640 | 1 621 158 | 21 | 340 443 |
| SPOLU: | 5 574 598 | 5 297 525 | 277 073 | 21 | 352 084 |

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) | 7 462 | 7 908 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 13 414 | 12 940 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 13 414 | 12 940 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 13 670 | 13 386 |
| Konečný zostatok SF (R114 súvahy): | 7 206 | 7 462 |

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) | | | | | | |
| | | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) | | | | | | |
| | EUR | akvizičný | | 677 394 | 1,25 | 20.9.2022 |
| 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) | 212 112 |
| Pomerná časť dotácie PPA I. – III. | 212 112 |
| | |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy) | 65 |
| | |

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 | -340 443 | -19 785 |
| 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) | 2 810 490 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | | 590 203 | 21 |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP) | 223 309 | 46 895 | 21 |
| 4 | Odpočítateľné položky (R300 DP) | -397 565 | -83 489 | 21 |
| 5 | Odpočet daňovej straty (R410 DP) | | | |
| 6 | Základ dane (R500 DP): | 2 636 234 | 553 609 | 21 |
| 7 | Úpravy splatnej dane (vysporiadaná daň) | | 2 307 | |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | | 555 916 | 21 |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | | 45 915 | 21 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | | 601 831 | 21 |

| Bezprostredne predchádzajúce 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 (úľavy, zápočet, licencia) | | 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 |

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 DOPLŇAJÚ 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 | 2 026 441 | 2 695 256 |
| Vlastné výrobky – koreninové zmesi | 13 529 486 | 13 372 276 |
| Služby – nájomné, prenájom auta, preprava, iné | 135 099 | 84 610 |

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 | 138 585 | 121 992 | 156 046 | 16 593 | - 33 477 |
| Zvieratá | | | | | |
| Spolu | 138 585 | 156 046 | 156 046 | 16 593 | - 33 477 |
| Manká a škody | x | x | X | 334 | x |
| Reprezentačné | x | x | X | | x |
| Dary | x | x | X | | x |
| Iné | x | x | X | -6 | x |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | x | x | X | 16 920 | x |

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 | 711 | 5 372 |
| Inventúrne prebytky | 1 962 | |

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 | 1 626 778 | 1 582 911 |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť | | |
| Sociálna poisťovňa | 400 122 | 382 646 |
| Zdravotná poisťovňa | 156 169 | 147 527 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Iné osobné a sociálne náklady | 67 509 | 68 624 |
| Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS) | 2 250 578 | 2 181 708 |

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) | 26 904 | 56 417 |
| Kurzové zisky počas roku (663.A) | 375 614 | 268 856 |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A) | 90 294 | 74 223 |
| Ostatné finančné výnosy (66x) | | |
| Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS) | 492 812 | 399 496 |

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 | 91 127 | 115 133 |
| Náklady na reprezentáciu | 26 847 | 18 175 |
| Cestovné | 19 934 | 15 376 |
| Preprava tovaru – vývoz + rozvoz | 95 986 | 95 690 |
| Služby na podporu predaja | 554 282 | 535 444 |
| Iné : nájomné, právne a poradenské služby, telef.popl., administratívne práce, obch. rokovania a iné | 255 331 | 126 657 |
| Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS) | 1 071 900 | 1 042 609 |

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 | 26 931 | 25 418 |
| Iné : príspevok práv. osobám, sponzorské dary | 3 922 | 3 219 |
| iné prevádzkové náklady | 8 388 | 4 899 |
| Spolu : | 39 241 | 33 535 |

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) | 29 358 | 35 877 |
| Kurzové straty počas roku (563.A) | 321 847 | 347 704 |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A) | 4 823 | 51 517 |
| Ostatné finančné náklady (56x) | 6 002 | 9 371 |
| Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS) | 362 031 | 444 470 |

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 uisťovacie 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 | | |
| Neaudítorské 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) | 2 026 441 | 2 695 255 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 13 529 486 | 13 372 276 |
| Tržby z predaja služieb (602, 606) | 135 099 | 84 610 |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x) | | |
| Čistý obrat celkom | 15 691 026 | 16 152 141 |

[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) | 6 681 222 | 7 073 367 |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | 5 478 316 | 5 403 591 |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby) | 3 531 488 | 3 675 183 |
| Spolu : | 15 691 026 | 16 152 141 |

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 dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka - 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 :

1) 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 pandémiu 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 Progest patrí do potravinárskeho priemyslu, spoločnosť výrazne nepocítila vplyv pandémie na činnosť spoločnosti. Spoločnosti v hospodárskom roku 2021 veľmi mierne poklesli tržby a udržala si zamestnanosť. Manažment Spoločnosti bude naďalej monitorovať situáciu s vývojom vírusu a aplikovať všetky dostupné prostriedky k ochrane zamestnancov a zabezpečeniu plynulej výroby.

2) Informácie k zvýšeniu cien surovín a energií:

Vplyvom ekonomických udalostí vo svete došlo k zvýšeniu cien nakupovaných surovín, energii a prepravných nákladov. Spoločnosť na tieto udalosti reagovala zvýšením cien predávaných tovarov a výrobkov. Vzhľadom na predikcie Národnej banky Slovenska a mieru inflácie na úrovni okolo 8% manažment spoločnosti predpokladá naďalej zvyšovanie cien vstupných nákladov na výrobu, čo sa prejaví zvyšovaním cien výrobkov a tovarov. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky nie je možné predpovedať mieru potenciálneho dopadu na obchodné vzťahy a finančné ukazovatele spoločnosti.

3) Informácie k riziku trvania vojenského konfliktu na Ukrajine:

Koncom roka 2021 sa začali objavovať informácie o embargu na dovoz tovarov do Bieloruska. Začiatkom roka 2022 Rusko napadlo Ukrajinu. Uvedené udalosti do dňa zverejnenia tejto účtovnej závierky nemali výrazne negatívny vplyv na vývoz tovarov do Bieloruska a na Ukrajinu a ani negatívne neovplyvnili činnosť Spoločnosti. Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu vojnového konfliktu na Ukrajinu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Manažment spoločnosti predpokladá problémy so vstupmi na územia uvedených krajín z titulu sankcií a prebiehajúceho vojenského konfliktu.

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 | 267 780 | 243 809 |
| Predaj výrobkov | 4 673 323 | 4 724 252 |
| Predaj služieb | 8 853 | 7 201 |
| Nákup tovaru | 29 894 | 38 560 |
| Nákup služieb | 176 184 | 165 753 |

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):

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Bežné účtovné obdobie | |
|--|------------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia: | 8 710 657 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia: | 1 248 921 |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia: | 9 959 578 |
| <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): | |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413): | |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | 1 194 556 |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427): | |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428): | |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429): | |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431): | 2 208 659 |
| k) vyplatené dividendy: | -2 154 294 |
| 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: | 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): | |

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

| PROGAST, spol. s r. o. | | | | |
|------------------------|---------|--|------------|-----------|
| R. | | Výkaz CASH-FLOW | 2021 | 2020 |
| 1 | | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením | | |
| 2 | +Z. -S. | Zisk +, Strata - | 2 810 489 | 2 181 145 |
| 3 | A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bež. činnosti | 220 437 | 207 585 |
| 15 | A.2. | Zmeny stavu pracovného kapitálu | -10 163 | -81 635 |
| 20 | A.3. | Úroky účtované do nákladov (+) | 29 358 | 35 877 |
| 21 | A.4. | Úroky účtované do výnosov (-) | -26 904 | -56 417 |
| 22 | A* | VH z BČ pred zdanením upravený Z[S] + A.1.+A.2.+A.3.+A.4. | 3 023 217 | 2 286 556 |
| 23 | A.5. | Položky vylúčené z prevádzkovej činnosti.. /patria do inv. alebo fin. činn.. | | |
| 27 | A.6. | Špecifické položky | -2 295 135 | 395 544 |
| 38 | A** | Peňažné toky pred alt.vykazovan.a ost. položkami (A* +A.5.+A.6.) | 728 082 | 2 682 100 |
| 39 | A.7. | Alternatívne vykazované položky | 1 067 220 | -488 750 |
| 44 | A.8. | Ostatne položky ovplyvňujúce peň. toky z prevádzkovej činnosti.. | -593 867 | -583 680 |
| 45 | A*** | Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti.. (súčet A** + A.7. +A.8.) | 1 201 435 | 1 609 669 |
| 46 | B. | Peňažné toky z investičných činností | | |
| 47 | B.1. | Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív | -137 772 | -155 890 |
| 52 | B.2. | Príjmy z predaja stálych aktív | | |
| 56 | B.3. | Peňažné toky z prenájmu vecí ako celok | | |
| 59 | B.4. | Peňažné toky z úverov a pôžičiek voči spriazneným osobám | | |
| 62 | B.5. | Špecifické položky | | |
| 65 | B.6. | Alternatívne vykazované položky | | |
| 72 | B.7. | Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z inv. činností | | |
| 73 | B*** | Čistý peňažný tok z investičných činností | -137 772 | -155 890 |
| 74 | C. | Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A***+B***) | 1 063 663 | 1 453 779 |
| 75 | D. | Peňažné toky z finančných činností | | |
| 76 | D.1. | Zmeny stavu dlhodobých záväzkov | | |
| 84 | D.2. | Peňažné toky v oblasti vlastného imania | | |
| 91 | D.3. | Špecifické položky | -790 112 | -291 791 |
| 95 | D.4. | Alternatívne vykazované položky | | |
| 102 | D.5. | Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z fin. činností (+/-) | | |
| 103 | D*** | Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet D.1. až D.5.) | -790 112 | -291 791 |
| 104 | E. | Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia | 0 | 0 |
| 105 | E.1. | Kurzové straty (účet 563) (-) | | |
| 106 | E.2. | Kurzové zisky (účet 663) (+) | | |

| | | | | |
|-----|----------|--|-----------|-----------|
| 107 | F. | Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (A*** +B*** +D*** +E) | 273 551 | 1 161 988 |
| 108 | G. | Stav peň. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účt. obdobia | 3 602 621 | 2 440 633 |
| 109 | H. | Zostatok peň. prostriedkov a ekvivalentov na konci účt. obdobia | 3 876 172 | 3 602 621 |
| 110 | ZMENA | Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (H.- G.) | 273 551 | 1 161 988 |
| 111 | kontrola | Kontrolný výpočet (F.- ZMENA)(má byť = 0) | 0 | 0 |