

Pol'nonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok

VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK 2023

Kežmarok: máj 2024

Predkladá: Mgr. Lukáš Kalický
predseda predstavenstva

Ing. Tomáš Pavlenko, PhD.
člen predstavenstva

Mgr. Branko Péchy
člen predstavenstva

1. PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI

1.1. História firmy

Akciová spoločnosť bola založená rozhodnutím zakladateľa Správy ŠHR SR vo forme notárskej zápisnice dňa 25.6.1997 č. N341/97, NZ332/97, spísanej notárkou JUDr. Helenou Hrušovskou, v Bratislave, podľa zák. č. 513/91 Zb., v súlade so zák. 192/95 Z.z..

Spoločnosť prevzala majetok, práva a záväzky podniku Poľnonákup Tatry, š.p., so sídlom v Kežmarku, Slavkovská 36.

Názov spoločnosti: Poľnonákup TATRY, akciová spoločnosť
Slavkovská 36
060 01 Kežmarok

IČO: 36 447 927

Výška základného imania: 2 794 000,00 €
8 417 akcií na meno s menovitou hodnotou
332,00 €/1 akcia

Dátum vzniku: 1.7. 1997

1.2. Údaje o činnosti firmy a jej výrobkoch a službách

1.2.1. Predmet činnosti:

- nákup, ošetrovanie a odbyt rastlinných výrobkov
- predaj krmných zmesí
- zásobovanie hospodárskymi potrebami
- nákup a predaj obilia a krmív, tovaru a domácnosť, stavebných strojov, poľnohospodárskych strojov a náradia, stavebného materiálu, drobného náradia a ochranných pomôcok, zemiakov a vlny
- poľnohospodárska prvovýroba
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie obchodu a služieb

- nákup a predaj zvlášť nebezpečných jedov
- prevádzkovanie na dráhe – železničnej vlečke
- prevádzkovanie verejného skladu – obilniny, olejiny
- služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb v rozsahu voľných živností
- služby súvisiace s rastlinnou výrobou v rozsahu voľných živností
- vedenie účtovníctva
- účtovné poradenstvo
- poradenská činnosť v oblasti poľnohospodárstva
- prenájom hnutel'ného majetku
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom
- prípravné práce k realizácii stavby
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- stavebné cenárstvo
- vykonávanie zvaracích prác
- montáž, rekonštrukcia, údržba nevyhradených technických zariadení
- inštalácia elektrických rozvodov a zariadení pre bezpečné napätie
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení
- výroba zdvíhacích a manipulačných zariadení
- projektovanie, inštalovanie, oprava a revízie elektrickej požiarnej signalizácie

1.2.2. Prevádzkové jednotky

<u>Názov jednotky</u>	<u>Kapacita</u>
Obilné silo Kežmarok	19 000 t
Silo LIPP Kežmarok	2 700 t

1.2.3. Účasť na podnikaní iných osôb

Tatranec, a.s., Tatranská Lomnica 158 202 € 31,90 %

1.2.4. Silné stránky spoločnosti

- kvalifikovaný personál s mnohoročnými skúsenosťami
- odbornosť pracovníkov so schopnosťou vzájomnej zastupiteľnosti
- poznanie potrieb chovateľov i pestovateľov rastlinných komodít
- kvalita, dôsledná vstupná a výstupná laboratórna kontrola
- dobre vybavené predajne pre chovateľov a pestovateľov
- obhájenie certifikátov kvality (ISO 9001:2001 a HACCP)

1.2.5. Slabé stránky

- vysoká opotrebovanosť technológie, strojného a prístrojového vybavenia
- odchody skúsených pracovníkov
- vplyv postupujúceho zániku chovov hospodárskych zvierat v záujmovom území

1.2.6. Produkty firmy

Portfólio spoločnosti vo výrobe a službách je tvorené:

- predajňami pre chovateľov v Kežmarku a Poprade
- skladovaním obilnín a olejní
- obchodovaním s obilninami a olejninami
- prenájmom nehnuteľnosti
- ochraňovanie majetku a zásob Správy ŠHR

a. hlavní odberatelia produktov a služieb:

Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky

Trans Gold s.r.o.

FEKA Trans s.r.o.

b. trhy podľa regiónov:

Prioritné regióny: Poprad, Kežmarok, Stará Ľubovňa,

Iné regióny: Spiš

Na prioritných trhoch našimi konkurenčnými výhodami sú:

- plnenie objednávok v čase a sortimente
- kvalita dodávok, tradícia výroby, know-how
- kvalitné uskladnenie rastlinných komodít
- poradenstvo a servis
- prijateľný pomer hodnoty a kvality predávaných produktov
- systém riadenia kvality normami ISO 9001:2001 a HACCP

1.3. Udalosti, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Spoločnosť nezaznamenala významné udalosti po dátume účtovnej závierky.

1.4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykázala žiadne investície v oblasti výskumu a vývoja.

1.5. Nadobudnutie obchodných podielov a akcií

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely a ani nenadobudla vlastné akcie.

1.6. Informácie o organizačnej zložke v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

1.7. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovanie straty

Preúčtovanie hospodárskeho výsledku za rok 2023 – strata vo výške 80 150,66 € na účet straty minulých rokov v plnej výške.

2. VÝSLEDKY SPOLOČNOSTI ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

Výkaz ziskov a strát

r.	UKAZOVATEĽ	r.2021 v €	r.2022 v €	r.2023 v €	Index 2023/2022
1.	Tržby za predaj tovaru	613 454	1 196 104	11 177 352	9,34
2.	Náklady vynaložené na predaj tovaru	524 573	1 075 851	11 065 904	10,29
3.	Obchodná marža	88 881	120 253	111 448	0,93
4.	Výroba	936 177	950 815	1 023 763	1,08
	z toho:				
5.	- tržby za predaj vl. výrobkov a služieb	936 177	950 815	1 023 763	1,08
8.	Výrobná spotreba	441 184	605 541	672 159	1,11
	z toho:				
9.	- spotreba materiálu a energia	142 913	359 629	345 870	0,96
10.	- služby	298 271	245 912	326 289	1,33
11.	Pridaná hodnota	583 874	465 527	463 052	0,99
12.	Osobné náklady	499 787	497 587	548 106	1,10
	z toho:				
13.	- mzdové náklady	268 059	254 154	287 842	1,13
17.	Dane a poplatky	38 682	39 072	39 680	1,02
	Iné prevádzkové výnosy	80 908	407 498	138 136	0,34
	z toho:				
19.	- predaj majetku a materiálu	17 083	349 334	41 334	0,12
22.	- fakturované úroky z omeškania	0	0	0	
	Iné prevádzkové náklady	25 208	15 347	18 398	1,20
	z toho:				
	- tvorba opravných položiek	607	-606	1 395	-2,30
11.	Odpisy	91 426	77 863	62 354	0,80
16.	VH z hosp. činnosti	9 072	120 241	-77 825	-0,65
38.	Finančné výnosy	27	7	0	0
	Finančné náklady	863	1 738	2 325	1,34
	z toho:				
39.	- nákladové úroky	0	0	0	0,00
46.	VH z finančnej činnosti	- 836	-1 738	-2 325	1,34
47.	VH z bež. činnosti pred zdanením	8 236	118 510	-80 150	-0,68
48.	Daň z príjmov z bež. činnosti	5 127	294	11 039	37,55
	- splatná		24 581		0
	- odložená	5 127	-24 287	11 039	-0,45

Prehľad vybraných parametrov

	MJ	r.2021	r.2022	r.2023
Vlastné imanie	€	1 267 771	1 363 787	1 260 599
Podiel vlastného imania na celkových pasívach	%	82,03 %	61,44%	77,12%
Čistý zisk - strata	€	3 109	118 216	-91 189
Cudzie zdroje bez rezerv	€	184 095	780 672	297 325
Bankové úvery	€	0	0	0
Investície	€	-		
Tržba za vlastné výrobky a služby	€	936 177	950 815	1 023 763
Tržba za predaj majetku	€	17 083	349 334	41 334
Pridaná hodnota	€	583 874	465 527	463 052
Fyzický stav zamestnancov k 31.12.	osôb	16	16	16
Priemerný stav zamestnancov	osôb	16	16	16

Prehľad vybraných ukazovateľov

	MJ	r.2021	r.2022	r.2023
Výroba kŕmnych zmesí	ton	0	0	0
Nákup obilnín	ton	306	370	457
Predaj obilnín	ton	297	344	186
Počet vydaných sklad. zál .listov	ks	0	0	0
Verejný sklad obilniny - naskladnenie	ton	0	0	0
Verejný sklad olejiny - naskladnenie	ton	-		

Štruktúra tržieb v eurách

Ukazovateľ	r. 2021	r. 2022	r. 2023	Index 23/22
Tržby za sklad. a ošetrovanie obilnín	451 254	430 126	410 813	0,82
Tržby za prenájom	29 687	32 757	28 269	1,31
Ostatné služby	455 236	487 933	584 681	0,89
Spolu tržby za predaj vl. výrobkov .a služieb	936 177	950 816	1 023 763	1,08
Tržby za predaj obilnín a kukurice	145 959	643 325	10 625 881	16,52
Tržby za predaj priem. krmív a tržby v maloobchodnej predajni	467 495	552 780	551 471	0,99

SÚVAHA

UKAZOVATEĽ	r.2021/ v €	r.2022/ v €	r.2023/ v €	Index 23/22
Aktíva celkom	1 545 528	2 219 687	1 634 656	0,74
Neobežný majetok	1 022 885	864 924	822 473	0,95
Nehmotný investičný majetok	2 754	0	0	0,00
Hmotný investičný majetok	1 020 131	864 924	822 473	0,95
z toho:				
- budovy a stavby	438 158	412 203	377 911	0,92
- stroje a zariadenia	27 285	19 208	21 523	1,12
- poskytnuté preddavky				
- nezaradené HIM				
- pozemky	554 688	433 513	423 039	0,98
- ostatný HIM	0	0	0	
Finančné investície	0	0	0	0
Obežný majetok	517 707	1 349 974	806 563	0,60
Zásoby	54 483	93 131	155 729	1,67
z toho:				
- materiál	0	0	0	0
- výrobky	0	0	0	0
- tovar	54 483	93 131	155 729	1,67
Dlhodobé pohľadávky	0	2 758	0	0
Krátkodobé pohľadávky	170 064	827 151	200 057	0,24
Finančný majetok	293 160	426 934	450 777	1,06
z toho:				
- peniaze	4 165	3 243	4 299	1,33
- účty v bankách	288 995	423 691	446 478	1,05
Časové rozlíšenie	4 936	4 789	5 620	1,17

Pasíva celkom	1 545 528	2 219 687	1 634 656	0,74
Vlastné imanie	1 267 771	1 363 787	1 260 599	0,92
Základné imanie	2 794 444	2 794 444	2 794 444	1,00
Kapitálové fondy	-59 372	-59 372	-59 372	1,00
Fondy zo zisku	97 799	98 208	110 030	1,12
Hosp. výsledok min. rokov	-1 587 709	-1 587 709	-1 493 314	0,94
Hosp. výsledok bež. obdobia	3 109	118 216	-91 189	-0,77
Závazky	198 608	793 583	313 760	0,40
Rezervy	14 513	12 911	16 435	1,27
Dlhodobé záväzky	42 854	21 024	20 681	0,98
Krátkodobé záväzky	141 241	759 648	268 365	0,35
Bankové úvery	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	79 149	62 317	60 297	0,97

V spoločnosti sú trendy finančných ukazovateľov nasledovné:

Ukazovatele likvidity

Ukazovateľ	MJ	r. 2023	r. 2022	Index 23/22
pomerové ukazovatele				
Pohotová likvidita	koeficient	1,68	0,56	0
Bežná likvidita	koeficient	2,43	0,79	0
Celková likvidita	koeficient	3,01	0,91	0

Legenda:

Pohotová likvidita=finančný majetok/krátkodobé záväzky (S r.71/S r.122)

Bežná likvidita=dlhodobé a krátk. pohľ.+ finančný majetok/krátkodobé záv. (S r.41+r.53+r.71/r.122)

Celková likvidita=obežné aktíva/krátkodobé záväzky (r. 33/r.122)

Ukazovatele aktivity

Ukazovateľ	MJ	r. 2023	r. 2022
Doba obratu zásob	deň	5	14
Doba inkasa pohľadávok	deň	6	25
Doba splatnosti krátkodobých pohľadávok z obchodného styku	deň	5	120
Doba splatnosti krátkodobých záväzkov	deň	8	111
Doba splatnosti krátkodobých záväzkov z obchodného styku	deň	1	98

Legenda:

Doba obratu zásob=zásoby/Ø denná tržba (S r.34)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba inkasa krátkodobých pohľadávok=krátkodobé pohľadávky/ Ødenná tržba ((S.r.53)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba inkasa krátkodobých pohľ. z OS=krátkodobé pohľ. z OS/ Ødenná tržba (S.r.54)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba splatnosti krátkodobých záväzkov=krátkodobé záväzky/ Ødenná tržba (S.r.122)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba splatnosti krátk. záväzkov z OS=krátk. záväzky z OS/ Ødenná tržba (S.r.123)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Ukazovatele zadlženosti

Ukazovateľ	MJ	r. 2023	r. 2022
Celková zadlženosť	%	19,19	35,75
Dlhodobá zadlženosť aktív	%	1,78	0,95
Krátkodobá zadlženosť aktív	%	16,42	34,22
Úverová zadlženosť aktív	%	0,00	0,00

Legenda:

Celková zadlženosť= cudzie zdroje/aktíva celkom (S r.101/S r.01)

Dlhodobá zadlženosť aktív=dlhodobé záväzky/aktíva celkom (S r.102/S 01)

Krátkodobá zadlženosť aktív= krátkodobé záväzky/aktíva celkom (S. r. 122/ r.01)

Úverová zadlženosť aktív = bankové úvery a výpomoci/aktíva celkom (Sr.139/r.01)

Ukazovatele rentability

Ukazovateľ	MJ	r. 2023	r. 2022
Rentabilita celkového kapitálu	%	-5,58	5,33
Rentabilita vlastného kapitálu	%	-7,41	8,67
Rentabilita tržieb	%	-0,74	4,74

Legenda:

Rentabilita celkového kapitálu= zisk po zdanení/celkové imanie (V r. 61/S r.79)

Rentabilita vlastného kapitálu= zisk po zdanení/vlastné imanie (V r. 61/r.80)

Rentabilita tržieb=zisk po zdanení/tržby (V r.61/ V r.3+r.4+r.5+r.8)

3. PREDSTAVENSTVO SPOLOČNOSTI

V období od 1.1.2022 do 8.3.2024 fungovalo Predstavenstvo akciovej spoločnosti v tomto zložení:

Meno a funkcia: *Mgr. Marek Juro – predseda predstavenstva*
Dátum menovania: 22.05.2020
Bydlisko: Kukorelliho 1504/46, 066 01 Humenné

Meno a funkcia: *Mgr. Ľuboš Sopoliga – člen predstavenstva*
Dátum menovania: 01.08.2020
Bydlisko: Záhradná 191/23, 094 31 Hanušovce nad Topľou

Meno a funkcia: *Ing. Tomáš Svrček – člen predstavenstva*
Dátum menovania: 01.08.2020
Bydlisko: Vietnamská 4622/42, 821 04 Bratislava – mestská časť Ružinov

V období od 9.3.2024 funguje Predstavenstvo akciovej spoločnosti v tomto zložení:

Meno a funkcia: *Mgr. Lukáš Kalický – predseda predstavenstva*
Dátum menovania: 09.03.2024
Bydlisko: Sofijská 2443/11, 040 13 Košice

Meno a funkcia: *Ing. Tomáš Pavlenko, PdD. – člen predstavenstva*
Dátum menovania: 16.01.2024
Bydlisko: 091 01 Vojtovce 22

Meno a funkcia: *Mgr. Branko Péchy – člen predstavenstva*
Dátum menovania: 16.01.2024
Bydlisko: Seleziánska 3, 010 01 Žilina

4. SPRÁVA PREDSTAVENSTVA

Akciová spoločnosť vykázala za rok 2023 účtovnú stratu 80 150,66 €. Strata vznikla predovšetkým z dôvodu zvýšených investícií na opravy a rekonštrukcie obilného sila a ďalších nehnuteľností v Kežmarku.

Počet zamestnancov sa nezmenil, ostal na stave 16.

V roku 2023 prebiehalo naskladňovanie pšenice potravinárskej na obilnom sila Breziny a obilnom sila Hontianske Nemce.

Oblasť práva

Na Okresnom súde Prešov prebieha pod sp. zn. 5CbR/29/2021 konanie navrhovateľa Poľnonákup TATRY, a.s. proti spoločnosti **TATRANEC Tatranská Lomnica, akciová spoločnosť** o poverenie zvoliť mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti TATRANEC Tatranská Lomnica a.s. Spoločnosť Poľnonákup Tatry, a.s. totiž vlastní akcie zodpovedajúce 31,93% základného imania spoločnosti; o jej činnosti však nemá už od roku 2009-2010 žiadne informácie, pričom predstavenstvo s ňou nekomunikuje, valné zhromaždenia nezvoláva, informácie o hospodárení spoločnosti nezverejňuje (neukladá účtovné závierky do registra účtovných závierok). Cieľom súdneho konania je dosiahnuť, aby spol. Poľnonákup TATRY, a.s. bola poverená zvolaním mimoriadneho valného zhromaždenia a aby sa týmto spôsobom dostala k informáciám o činnosti a hospodárení spoločnosti TATRANEC Tatranská Lomnica, a.s. Súdne konanie bolo začaté v decembri 2021, pričom momentálny stav je taký, že na výzvu súdu bol zaplatený súdny poplatok, spoločnosť TATRANEC Tatranská Lomnica a.s. sa zatiaľ v konaní nevyjadrila. Úspech v súdnom spore je pravdepodobný, avšak bude záležať aj na tom, ako sa vyjadrí a k veci postaví spoločnosť TATRANEC Tatranská Lomnica a.s., resp. jej predstavenstvo.

Exekučné konania:

Poľnonákup TATRY, a.s./Poľnonákup SITNO, s.r.o. o vymoženie pohľadávky vo výške 14 231,75 € s príslušenstvom

- pohľadávka bola zabezpečená rozhodnutím súdu č.24Up/1365/2023 zo dňa 05.09.2023, ktoré vydal Okresný súd Banská Bystrica, ktorým sa ukladá povinnému: Poľnonákup SITNO, s.r.o., č. 259, 962 65 Hontianske Nemce, IČO: 48313564 zaplatiť pohľadávku vo výške istiny 14 231,75 EUR spolu s príslušenstvom oprávnenému: Poľnonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok, IČO: 36447927. Vo veci prebieha exekučné konanie vedené Exekútorským úradom Banská Bystrica, č. sp. 83EX 914/23.

Poľnonákup TATRY, a.s./Poľnonákup SITNO, s.r.o. o vymoženie pohľadávky vo výške 13 648,35 € spolu s úrokom z omeškania 10% ročne

- pohľadávka bola zabezpečená rozhodnutím súdu č.25Up/991/2023 zo dňa 20.06.2023, ktoré vydal Okresný súd Banská Bystrica, ktorým sa ukladá povinnému: Poľnonákup SITNO, s.r.o., č. 259, 962 65 Hontianske Nemce, IČO: 48313564 zaplatiť pohľadávku vo výške istiny 13 648,35 EUR spolu s príslušenstvom oprávnenému: Poľnonákup

TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok, IČO: 36447927. Vo veci prebieha exekučné konanie vedené Exekútorským úradom Banská Bystrica, č. sp. 83EX 635/23.

5. KAPITÁLOVÉ ÚČASTI

Pol'nonákup Tatry a.s., Kežmarok má 31,9 % majetkovú účasť v akciovej spoločnosti Tatraneč, a.s., Tatranská Lomnica, čo predstavuje čiastku 158 202 Eur. Táto účasť je skôr fiktívna. Pol'nonákup Tatry a.s. nemá možnosť ovplyvňovať hospodárenie v tejto spoločnosti. Komplikovanosť a neprehľadnosť krokov majoritného akcionára v minulosti a snaha o zistenie skutkového stavu vyústilo do podania trestného oznámenia na prokuratúru. Trestné oznámenie bolo dňa 12.8.2010 okresným riaditeľstvom PZ v Poprade odmietnuté nakoľko nebol dôvod na začatie trestného stíhania.

6. ÚČTOVNÁ PRAX A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovná prax a účtovné zásady sú rozpísané v poznámkach k účtovnej závierke, ktorá tvorí prílohu tejto Výročnej správy.

Súčasťou výročnej správy je fotokópia výkazu ziskov a strát a výkazu súvaha k dátumu 31.12.2023.

Spoločnosť v zmysle zákonov Slovenskej republiky nie je povinná uskutočniť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2023. Spoločnosť nezaznamenala významné udalosti po dátume účtovnej závierky. Účtovná jednotka nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

7. VYHLÁSENIE AUDÍTORskej FIRMY

Správa audítora ohľadom účtovnej závierky a výročnej správy roka 2023 je v prílohe.

Kežmarok, 23.5.2024


Mgr. Lukáš Kalický


Ing. Tomáš Pavlenko, PhD.


Mgr. Branko Péchy

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
zostavenej k 31. decembru 2023**

spoločnosti

**Poľnonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok
IČO: 36 447 927**

2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti

Poľnonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok
IČO: 36 447 927

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti Poľnonákup TATRY, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

~~Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.~~

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa spoločnosť rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

Ing. Jana Mészárosová, CA, Jastrabia 1, 903 01 Senec
audítor, licencia UDVA č. 1012

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

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

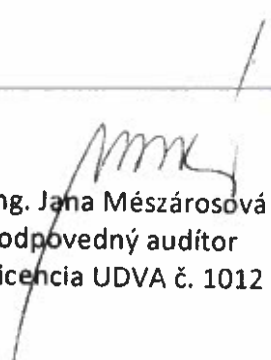
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Senec, 26. marca 2024

Ing. Jana Mészárosová
Jastrabia 1
903 01 Senec




Ing. Jana Mészárosová
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1012

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zovrhávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Ā Ā B Ā Č Ā D Ā Ē F Ā G Ā H Ā I Ā J Ā K Ā L Ā M Ā N Ā O Ā P Ā Q Ā R Ā Š Ā T Ā Ú Ā V Ā X Ā Y Ā Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 0 2 1 0 5 8 IČO 3 6 4 4 7 9 2 7 SK NACE 0 1 . 6 1 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka X malá veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od 0 1 2 0 2 3 do 1 2 2 0 2 3 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

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

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

P o l n o n á k u p T A T R Y , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

S L A V K O V S K Á

Číslo

3 6

PSC

Obec

0 6 0 0 1 K E Ž M A R O K

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R O S P R E Š O V

V L O Ž K A Č . 1 0 0 2 6 / P , O D D . S A

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 5 2 4 5 2 2 5 7 5

0 5 2 4 5 2 2 5 7 5

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

0 7 . 0 3 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
8	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 068A, 06XA) - /096A/	29			
9	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 0 9 1 3 2	8 0 6 5 6 3	
			2 5 6 9		1 3 4 9 9 7 4
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 5 5 7 2 9	1 5 5 7 2 9	
					9 3 1 3 1
B.I.1.	Matériál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			
2	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	1 5 5 7 2 9	1 5 5 7 2 9	
					9 3 1 3 1
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			2 7 5 8
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



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



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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	4 5 0 7 7 7	4 5 0 7 7 7	
					4 2 6 9 3 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	4 2 9 9	4 2 9 9	
					3 2 4 3
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	4 4 6 4 7 8	4 4 6 4 7 8	
					4 2 3 6 9 1
C.	Časové rozlišenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 6 2 0	5 6 2 0	
					4 7 8 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	3 2	3 2	
					1 8
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	5 5 8 8	5 5 8 8	
					4 7 7 1
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			4	5	
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 6 3 4 6 5 6	2 2 1 9 6 8 7	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 2 6 0 5 9 9	1 3 6 3 7 8 7	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 7 9 4 4 4 4	2 7 9 4 4 4 4	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 7 9 4 4 4 4	2 7 9 4 4 4 4	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84			
A.II.	Emisné šzlo (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	5 2 2 6	5 2 2 6	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 1 0 0 3 0	9 8 2 0 8	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 1 0 0 3 0	9 8 2 0 8	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89			



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



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



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 2 2 0 1 1 1 5	2 1 4 6 9 1 9
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 2 3 3 9 2 5 1	2 5 5 4 4 1 7
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 1 1 7 7 3 5 2	1 1 9 6 1 0 4
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 0 2 3 7 6 3	9 5 0 8 1 5
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 1 3 3 4	3 4 9 3 3 4
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	9 6 8 0 2	5 8 1 6 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 2 4 1 7 0 7 6	2 4 3 4 1 7 6
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 1 0 6 5 9 0 4	1 0 7 5 8 5 1
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 4 5 8 7 0	3 5 9 6 2 9
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 2 6 2 8 9	2 4 5 9 1 2
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 4 8 1 0 6	4 9 7 5 8 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 8 7 8 4 2	2 5 4 1 5 4
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	9 7 2 0 0	9 7 2 0 0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 4 0 3 7 1	1 2 5 5 0 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 2 6 9 3	2 0 7 2 8
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	3 9 6 8 0	3 9 0 7 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	6 2 3 5 4	7 7 8 6 3
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 2 3 5 4	7 7 8 6 3
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 0 4 7 5	1 2 2 9 1 5
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 3 9 5	- 6 0 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 7 0 0 3	1 5 9 5 3
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 7 7 8 2 5	1 2 0 2 4 1



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



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

ČL I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

Účtovná jednotka **Poľnonákup TATRY, a.s.** (ďalej len „spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou so sídlom Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok. Založená bola dňa 25.6.1997 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice. Deň vzniku je 1.7.1997. IČO 36447927. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka č.: 10026/P.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- zásobovanie hospodárskymi potrebami
- nákup a predaj obilia a krmív, tovaru pre domácnosť, so stavebnými strojmi, poľnohospodárskych strojov a náradia, stavebného materiálu, drobného náradia a ochranných pomôcok, zemiakov a vlny
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- nákup a predaj zvlášť nebezpečných jedov
- ~~prevádzkovanie verejného skladu – obiloviny, olejiny~~
- služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb v rozsahu voľných živností
- služby súvisiace s rastlinnou výrobou v rozsahu voľných živností
- poradenská činnosť v oblasti obchodu a v oblasti poľnohospodárstva
- prenájom hnuteľného majetku
- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom

2. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom dňa 09.06.2023.

3. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa § 17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

4. ÚDAJE O SKUPINE

A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku – materský podnik Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky.

Poznámky Úč POD 3 -01

Poľnonákup Tatry, a.s.

IČO

3 6 4 4 7 9 2 7

Poznámky k 31.12.2023

DIČ

2 0 2 0 0 2 1 0 5 8

C. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku, konsolidované účtovné závierky sú založené v Správe štátnych hmotných rezerv.

D. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

5. POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15,5	16
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	15	16
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

**ČL. II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH**

Uvádzajú sa informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o

1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,

d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Spoločnosti sa netýka.

**ČL. III
INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

2. INFORMÁCIA O APLIKÁCII A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku III bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

g) Dlhodobý finančný majetok

~~Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.~~

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine alebo ostatné pôžičky s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou než jeden rok, sú evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená opravnou položkou o mieru ich nedobytnosti. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 1 rok, upravuje sa opravnou položkou na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

h) Zásoby obstarané kúpou

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vlastnej výroby spoločnosť ku koncu roka ocenila vlastnými nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií. Nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií sú náklady stanovené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach, určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonu. Spoločnosť v rámci vlastných nákladov začlenila priame náklady ako aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vynaložili v súvislosti s výrobnou činnosťou podniku.

Poznámky Úč POD 3 -01

Pol'nonákup Tatry, a.s.

IČO

3	6	4	4	7	9	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky k 31.12.2023 DIČ

2	0	2	0	0	2	1	0	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Súčasťou priamych nákladov je priamy materiál, polotovary vlastnej výroby, priame mzdy, náklady na sociálne zabezpečenie, výrobné obaly.

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

m) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

n) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

o) Dlhopisy

Spoločnosť neviduje dlhopisy.

p) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

q) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

r) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

Poznámky úč POD 3 -01

Pol'nonákup Tatry, a.s.

IČO

3 6 4 4 7 9 2 7

Poznámky k 31.12.2023 DIČ

2 0 2 0 0 2 1 0 5 8

s) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť neúčtovala o prenajatom majetku (operatívny prenájom) ani o majetku prenajímanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci.

t) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

u) Majetok nadobudnutý privatizáciou

Spoločnosti sa netýka.

2.2.2. PLÁN ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Stavby	20	Rovnomerne
Stroje, prístroje, zariadenia	4-12	Rovnomerne

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

2.2.3. ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK

a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám

Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

Kritéria	Opravná položka v %
Po splatnosti 360 dní	20
Po splatnosti 720 dní	50
Po splatnosti viac ako 1080 dní	100
Pochybné a sporné pohľadávky	100
V konkurze	100

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

2.2.4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

2.2.5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

2.2.6. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývajú priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

2.2.7. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Spoločnosti sa netýka.

ČL. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. GOODWILL

Spoločnosti sa netýka.

2. DERIVÁTY

Spoločnosti sa netýka.

a) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosti sa netýka.

3. ZÁVÄZKY

a) Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Spoločnosti sa netýka.

b) Zabezpečené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

4. VLASTNÉ AKCIE

Spoločnosti sa netýka.

5. INFORMÁCIA O VYTVORENÍ KAPITÁLOVÝCH FONDŮV Z PRÍSPEVKOV

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

6. NÁKLADY A VÝNOSY

Spoločnosť počas roka 2023 neúčtovala o vzniku výnimočných nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

ČL. V
INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. PODMIENENÝ MAJETOK A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

a) Podmienený majetok

Spoločnosti sa netýka.

b) Podmienené záväzky

Spoločnosti nie sú známe žiadne podmienené záväzky:

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie
	Hodnota celkom
Zo súdnych rozhodnutí	
Z poskytnutých záruk	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	
Z ručenia	
Iné podmienené záväzky	

Súdne spory a exekučné konania:

Tatranec Tatranská Lomnica, akciová spoločnosť – poverenie na zvolanie mimoriadneho valného zhromaždenia z dôvodu držby akcií spoločnosti – v súčasnosti prebieha exekučné konanie.

Leyram Invest LLC – zamietnutá žaloba v plnom rozsahu v prospech spoločnosti Poľnonákup Tatry, a.s. – súčasný stav – vymáhanie súdom priznaných trov.

2. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

Spoločnosti sa netýka.

3. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zásoby SŠHR	15 957 873,24	6 872 288,13
DHM-SŠHR	13 206 300,00	13 206 300,00
Materiál brannej výchovy a CO	1 085,00	1 085,00
Materiál v používaní	167 169,74	166 239,62
Odpísané pohľadávky	120 693,00	120 693,00
Odpísané záväzky	39 215,00	39 215,00

ČL. VI**UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

V účtovnej jednotke nenastali žiadne skutočnosti uvedeného po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

ČL. VII**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

(1) V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- všetkých formách prijatej náhrady,
- účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu²³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu prav a povinností s nimi spojených pre každý druh akcii a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,

b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,

c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,

d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,

e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,

3) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností: 9

f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,

g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, sa uvedú aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o:

a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,

b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,

c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,

d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,

e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,

f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Spoločnosti sa netýka.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti

Polnonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok
IČO: 36 447 927

k časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overila sme účtovnú závierku spoločnosti **Polnonákup TATRY, a.s.** (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 17 - 38 výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej som dňa 26. marca 2024 vydala správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 13 – 16 výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok som vypracovala v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti **Polnonákup TATRY, a.s.** zostavenej za rok 2023 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujem, že som nezistila významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Senec, 20. júna 2024

Ing. Jana Mészárosová
Jastrabia 1
903 01 Senec



Ing. Jana Mészárosová
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1012