

## **Donau farm Semat, a.s.**

Priebežná konsolidovaná účtovná závierka  
za 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023  
pripravená podľa Medzinárodného účtovného  
štandardu IAS 34 ako ho schválila Európska  
únia



---

Jorgen Christian Skeel



---

Per Lykkegaard Christensen

**Donau farm Semat, a.s.**

**PRIEBEŽNÁ KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA 6 MESIACOV KONČIACICH SA 30. JÚNA 2023  
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO V ZNENÍ PRIJATOM EÚ)  
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**

---

**OBSAH**

	<b>Strana</b>
<b>Konsolidovaná súvaha</b>	<b>3</b>
<b>Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku</b>	<b>4</b>
<b>Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní</b>	<b>5</b>
<b>Konsolidovaný výkaz peňažných tokov</b>	<b>6</b>
<b>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom</b>	<b>7 – 28</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA**  
**k 30. júnu 2023**  
**(v eurách)**

	Pozn.	31.12.2022	30.6.2023
<b>AKTÍVA</b>			
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	4	7 092 551	8 424 255
Poskytnuté pôžičky	5	489 125	-
Odložená daňová pohľadávka	22	53 023	54 247
Právo na užívanie aktíva	4	1 777 457	1 680 539
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>9 412 156</b>	<b>10 159 041</b>
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>			
Zásoby	6	1 419 198	2 963 516
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	1 126 112	2 596 532
Poskytnuté pôžičky	5	-	-
Časové rozlíšenie		85 325	69 889
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	449 288	3 987
Neobežný majetok určený na predaj	9	-	-
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>3 079 923</b>	<b>5 633 924</b>
<b>AKTÍVA CELKOM</b>		<b>12 492 079</b>	<b>15 792 965</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>			
Základné imanie	10	11 338 014	11 338 014
Ostatné rezervy		722 183	722 183
Akumulovaná strata		-4 971 120	-5 413 588
<b>Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov spoločnosti</b>		<b>7 089 077</b>	<b>6 646 609</b>
Nekontrolované podiely	11	48 091	-
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>7 137 168</b>	<b>6 935 849</b>
<b>DLHODOBÉ ZÁVÄZKY</b>			
Rezervy		67 635	67 635
Prijaté úvery a pôžičky	12	289 241	289 241
Záväzky z finančného lízingu	13	1 627 264	1 536 174
Odložený daňový záväzok	22	-	-
Štátne dotácie	14	435 172	435 172
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>2 419 312</b>	<b>2 328 221</b>
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	1 871 804	3 347 582
Prijaté úvery a pôžičky	12	773 385	3 180 142
Záväzky z finančného lízingu	13	190 636	190 636
Ostatné záväzky		-	-
Štátne dotácie	14	99 774	99 774
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>2 935 599</b>	<b>6 818 134</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>5 354 911</b>	<b>9 146 355</b>
<b>ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE CELKOM</b>		<b>12 492 079</b>	<b>15 972 965</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**  
**za 6 mesiacov končiacich 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

	<i>Pozn.</i>	<i>1-12/2022</i>	<i>1-6/2023</i>
Pokračujúce činnosti:			
Tržby z predaja služieb a hotových výrobkov	16	7 032 965	1 177 518
Prijaté dotácie	17	499 031	76 000
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého majetku		56 479	220 079
Zmena stavu zásob		-491 600	1 201 718
Aktivácia		2 964	-
Spotrebovaný materiál a energie	18	-3 593 152	-1 278 789
Služby	19	-814 271	-327 778
Osobné náklady	20	-927 516	-662 028
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	4	-1 026 366	-613 061
Finančné náklady, netto		-64 009	-65 380
Ostatné náklady, netto	21	-178 644	-171 974
<b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>		<b>495 881</b>	<b>-443 694</b>
Daň z príjmov	22.1	-75 742	1 224
<b>Zisk/(strata) za rok z pokračujúcich činností</b>		<b>420 139</b>	<b>-442 470</b>
<b>Ukončené činnosti:</b>			
Strata za rok z ukončených činností	23	-	-
<b>ZISK/(STRATA) PO ZDANENÍ</b>		<b>420 139</b>	<b>-442 470</b>
OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK		-	-
<b>CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK</b>		<b>420 139</b>	<b>-442 470</b>
<b>Celkový komplexný výsledok pripadajúci na:</b>			
Akcionárov spoločnosti		420 224	-442 470
Nekontrolované podiely		-85	-
<b>Zisk/(strata) pripadajúca na:</b>			
Akcionárov spoločnosti		420 224	-442 470
Nekontrolované podiely		-85	-
Zisk/(strata) na akciu z pokračujúcich činností		1.23	-1.30
Zisk/(strata) na akciu z ukončených činností		-	-

**Donau farm Semat, a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné rezervy</i>	<i>Akumulovaná strata</i>	<i>Podiel akcionárov na vlastnom imaní</i>	<i>Nekontrolované podiely</i>	<i>Celkom</i>
<b>K 1.1.2021 (upravené)</b>	<b>11 338 014</b>	<b>722 183</b>	<b>-5 079 984</b>	<b>6 980 213</b>	<b>48 042</b>	<b>7 028 255</b>
Zisk/ (strata) za obdobie	-	-	-311 360	-311 360	133	-311 227
Tvorba rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Oprava minulých období	-	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-	-
<b>K 31.12.2021 (upravené)</b>	<b>11 338 014</b>	<b>722 183</b>	<b>-5 391 344</b>	<b>6 668 853</b>	<b>48 176</b>	<b>6 717 029</b>
Zisk/ (strata) za obdobie	-	-	420 224	420 224	-85	420 139
Tvorba rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Oprava minulých období	-	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-	-
<b>K 31.12.2022</b>	<b>11 338 014</b>	<b>722 183</b>	<b>-4 971 120</b>	<b>7 089 077</b>	<b>48 091</b>	<b>7 137 168</b>
Zisk/ (strata) za obdobie	-	-	-442 470	-442 470		-442 470
Redukcia nekontrolovaných podielov z dôvodu zániku	-	-			-48 091	-48 091
<b>K 30.6.2023</b>	<b>11 338 014</b>	<b>722 183</b>	<b>-5 413 589</b>	<b>6 646 609</b>	<b>-</b>	<b>6 646 609</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

	<i>Pozn.</i>	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:</b>			
Zisk /(Strata) pred zdanením daňou z príjmov		495 881	-443 694
<i>Úpravy na odsúhlasenie straty pred zdanením daňou z príjmov a čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti:</i>			
Odpisy dlhodobého majetku (Zisk)/strata z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	4	1 148 233	613 061
(Zisk)/strata z predaja základného stáda		-56 479	-187 171
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-136 167	15 436
Rezervy		-16 692	120 253
Opravné položky		-121 573	432 818
Nákladové úroky		67 948	64 323
Výnosové úroky		-8 178	-
Ostatné položky nepeňažného charakteru		5 302	-2 610
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby		-14 253	-1 544 318
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		647 450	-1460 279
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		-1 795 467	1 346 945
Časové rozlíšenie			
<b>Prevádzkové peňažné toky pred úrokmi a daňami, netto</b>		<b>216 005</b>	<b>-1 045 236</b>
Zaplatené úroky		-67 948	-28 888
Prijaté úroky			
Zaplatená daň z príjmov		-625	-21 941
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>		<b>147 432</b>	<b>-1 096 065</b>
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:</b>			
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-633 324	-2 357 444
Prírastky základného stáda			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		184 000	696 769
Príjmy z predaja základného stáda			
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti, netto</b>		<b>-449 324</b>	<b>-1 660 675</b>
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:</b>			
Prijaté úvery		522 391	2 406 757
Úhrada záväzkov z finančného lízingu		-218 253	-95 318
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti, netto</b>		<b>304 138</b>	<b>2 311 439</b>
<b>Zmena stavu peňazí a peňažných ekvivalentov, netto</b>		<b>2 246</b>	<b>-445 301</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		447 042	449 288
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA</b>	8	<b>449 288</b>	<b>3 987</b>
Kontokorent	12	-	
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané v súvahe	8	449 288	3 987
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA</b>		<b>449 288</b>	<b>3 987</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

**1.1. Popis spoločnosti**

Donau farm Semat, a.s. [do 10.1.2023: SEMAT, a.s.] („spoločnosť“) je akciová spoločnosť založená dňa 10. novembra 1994 a zapísaná do Obchodného registra v Slovenskej republike dňa 1. mája 1995. Spoločnosť pôsobí priamo a prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti („Skupina“) najmä v oblasti poľnohospodárskej výroby, a to rastlinnej výrobe. V júli 2016 sa skupina stala súčasťou skupiny DAN-FARM, prostredníctvom svojej materskej spoločnosti Donau farm Trnava, s.r.o.

K 30. júnu 2023 mala spoločnosť sídlo na adrese Farárske 6922, 917 02 Trnava, IČO: 34 120 076, registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sa, vložka č. 92/T.

**1.2. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní**

K 30. júnu 2023 bola štruktúra akcionárov nasledovná:

<b>Meno a priezvisko / Názov</b>	<b>Počet CP</b>	<b>Menovitá hodnota CP EUR / ks</b>	<b>Výška podielu EUR</b>	<b>Výška podielu %</b>
Donau farm Trnava, s.r.o. (do 30.11.2022: TAPOS, s.r.o.)	272 015	33,193919	9 029 244	79,64%
Donau farm Blahová, s.r.o. (do 12.12.2022: DAN-FARM s.r.o.)	69 190	33,193919	2 295 691	20,26%
I.F.C. a.s.	39	33,193919	1 295	0,01%
Milan Hošek	60	33,193919	1 992	0,02%
Tricorn Investment Limited	41	33,193919	1 361	0,01%
Kubala Ľudvík	60	33,193919	1 992	0,02%
Kubala Emil	60	33,193919	1 992	0,02%
Kubala Bohuslav	60	33,193919	1 992	0,02%
Horváth Peter	7	33,193919	232	0,00%
Tománek Martin	37	33,193919	1 228	0,01%
<b>Spolu</b>	<b>341 569</b>		<b>11 338 014</b>	<b>100 %</b>

Priamou materskou spoločnosťou je Donau farm Trnava, s.r.o., ktorá je súčasťou konsolidovaného celku s jej materskou spoločnosťou Donau farm Blahová, s.r.o. Konsolidujúcou spoločnosťou Donau farm Blahová, s.r.o. je jej priama materská spoločnosť Blahova ApS, Hjorringvej 442, Oster Vra 9750, Dánsko.

Hlavnou materskou spoločnosťou je Spoločnosť Donau Agro ApS, materská spoločnosť spoločnosti Blahova ApS, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za celú skupinu podnikov. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle spoločnosti Donau Agro ApS, Jjorringvej 442A, Oster Vra 9750, Dánske kráľovstvo.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

### **1.3. Členovia orgánov Spoločnosti**

Predstavenstvo k 30. júnu 2023:

Jorgen Christian Skeel – predseda predstavenstva  
Per Lykkegaard Christensen – člen predstavenstva  
Jens Peter Gadensgaard – ukončenie k 19.9.2022

Dozorná rada k 30. júnu 2023:

Mgr. Branislav Bučko  
Michael Bager Houmann  
Brian Justesen  
Per Thorkild Lundhede Christensen – ukončenie k 19.9.2022  
Carsten Christiansen – ukončenie k 19.9.2022  
Gunar Laden – ukončenie k 19.9.2022

Menom spoločnosti konajú: predseda predstavenstva samostatne, alebo spoločne dvaja členovia predstavenstva.

### **1.4. Podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom**

Spoločnosť nie je v žiadnej spoločnosti neobmedzene ručiacim spoločníkom.

### **1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky**

Táto konsolidovaná účtovná závierka je priebežná konsolidovaná účtovná závierka za Donau farm Semat, a.s. a jej dcérsku spoločnosť TAPOS PLUS, s.r.o. („Skupina“). Priebežná konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

Zostavenie tejto priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky skupiny je v Slovenskej republike v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa § 22 zákona o účtovníctve sa od skupiny vyžaduje, aby pripravovala svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov – nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) 1606/2002 o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS).

Táto priebežná konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná pre účely polročnej správy emitenta akcií alebo dlhových cenných papierov, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v zmysle zákona o burze cenných papierov. Požiadavky na vypracovanie tejto správy stanovujú ako porovnateľné obdobie pre súvahu, výkaz ziskov a strát a výkaz peňažných tokov úplné dáta vykázané k 31. decembru a za celé predchádzajúce účtovné obdobie.

### **1.6. Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných účtovných štandardov**

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023. Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo žiadne významné zmeny v účtovných zásadách skupiny.

#### **K 1. januáru 2023 nadobudli účinnosť nasledujúce štandardy:**

#### **Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktické vyhlásenie 2**

IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné. Ďalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2 Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).



### **Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8**

Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňuje, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

### **Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie – Dodatky k IAS 12**

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na transakcie, ako sú líziny nájomcov a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia. Okrem toho by účtovné jednotky mali vykázať odložené daňové pohľadávky (v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ich možno využiť) a odložené daňové záväzky na začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia pre všetky odpočítateľné a zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s:

- majetok a záväzky z lízingu, a
- záväzky z vyradenia, obnovy a podobné záväzky a zodpovedajúce sumy vykazané ako súčasť obstarávacej ceny súvisiaceho majetku. Kumulatívny účinok vykázania týchto úprav sa vykazuje v nerozdelenom zisku alebo inej zložke vlastného imania, podľa toho, čo je vhodné. IAS 12 sa predtým nezaoberal spôsobom účtovania daňových účinkov súvahových lízingov a podobných transakcií a rôzne prístupy sa považovali za prijateľné. Niektoré účtovné jednotky už mohli účtovať o takýchto transakciách v súlade s novými požiadavkami. Týchto subjektov sa novely nedotknú (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

### **IFRS 17 poistné zmluvy**

IFRS 17 bol vydaný v máji 2017 a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023. IFRS 17 definuje princípy vzniku, oceňovania, prezentácie a zverejnenia poistných zmlúv, ktoré sú v účinnosti tohto štandardu. Cieľom štandardu IFRS 17 je zabezpečiť aby účtovné jednotky poskytovali relevantné informácie ktoré budú zodpovedne reprezentovať tieto zmluvy. Tieto informácie dajú podklady pre užívateľov finančných výkazov na posúdenie efektov poistných zmlúv na finančné postavenie účtovnej jednotky, finančný výkon a peňažné toky.

Skupina neočakáva, že by sa niektorý z jej finančných nástrojov mal riadiť štandardom IFRS 17.

Skupina posúdila vplyv na individuálnu účtovnú závierku pri hore uvedených dodatkoch ku štandardom, ako nevýznamný.

**Skupina k dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky posúdila všetky nové štandardy vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť, a neočakáva významný vplyv týchto štandardov, dodatkov a interpretácií na účtovnú závierku.**

Skupina bude aplikovať tieto štandardy a dodatky v súlade s požiadavkami EÚ.

## **2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV**

### *a. Vyhlásenie o zhode*

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené EÚ.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých majetkov a finančných nástrojov, ktoré sa vykazujú v precenenej hodnote alebo reálnej hodnote ako sa uvádza v nižšie uvedených účtovných politikách.

Historické ceny sú vo všeobecnosti založené na reálnej hodnote poskytnutého protiplnenia za tovar alebo služby.

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá za predaj majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v riadnej transakcii medzi trhovými účastníkmi k dátumu ocenenia, bez ohľadu na to, či je cena priamo pozorovateľná alebo odhadnutá ďalšou ohodnocovanou metódou. Pri odhadovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzku Skupina berie do úvahy charakteristiky daného majetku alebo záväzku, ak by aj trhoví účastníci brali do úvahy tieto charakteristiky pri oceňovaní majetku alebo záväzku ku dňu ocenenia. Reálna hodnota, pre potreby ocenenia a/alebo zverejnenia v konsolidovaných účtovných výkazoch, je stanovená na takomto základe s výnimkou ocenení, ktoré zdieľajú podobnosť s reálnou hodnotou, ale ňou nie sú napr. čistá realizovateľná hodnota v IAS 2 alebo hodnota z použitia in IAS 36.

### *b. Hierarchia reálnych hodnôt*

V zmysle IFRS 7 o zverejňovaní informácií, ktoré odrážajú význam vstupných údajov pri oceňovaní finančných aktív v reálnej hodnote, Skupina rozčlenila finančné aktíva podľa nasledovnej hierarchie reálnych hodnôt:

- Úroveň 1: finančné aktíva a záväzky oceňované na základe cien kótovaných na aktívnych trhoch
- Úroveň 2: pri určení reálnej hodnoty finančných aktív a záväzkov sú použité oceňovacie techniky vychádzajúce z trhových údajov
- Úroveň 3: reálna hodnota finančných aktív a záväzkov je stanovená použitím oceňovacích techník iných ako tých, ktoré sú založené na dostupných trhových dátach

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené konsolidované finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch Skupiny, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

### *c. Mena vykazovania*

Mena vykazovania Skupiny je euro (EUR).

### *d. Nepretržitosť trvania*

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Skupiny.

### *e. Aplikácia účtovných metód a zásad*

Účtovné metódy a zásady použité v súlade s IAS/IFRS boli Skupinou konzistentne aplikované, okrem nasledovných zmien uvedených v bode 2. f)

### *f. Zmeny účtovných metód a zásad*

V roku 2022 došlo úprave účtovnej politiky, týkajúcej sa vykazovania prenájov, v súlade s požiadavkou IFRS 16. Aj v spojitosti s uvedenou zmenou, došlo k spresneniu vykazovania jednotlivých položiek vlastného imania (sumárny vplyv zmeny vlastného imania vyplýva výlučne zo zmeny vykazovania prenájomov). Prepočet nekontrolovaných podielov bol tiež upravený pre bežné aj porovnateľné obdobie.

V tabuľke sa uvádza prehľad úpravy vykonanej vo konsolidovanej súvahe a konsolidovanom výkaze komplexného výsledku pri uplatnení novej účtovnej zásady:

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

Riadok výkazu	Konsolidovaná súvaha					Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku				
	Právo na užívanie aktíva	Závazky z finančného lízingu	Odložená daňová pohľadávka	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov spoločnosti	Nekontrolované podiely	Služby - prenájom	Odplisy dlhodobého majetku	Finančné náklady, netto	Odložená daň - výnos	Celkový vplyv na -zisk/+stratu
Pôvodný stav 1.1.2021	0	-106 463	-	-6 977 080	-49 901	-	-	-	-	-
Zmena	2 065 361	-2 065 361	-	-3 133	1 858	-	-	-	-	-
Upravený stav 1.1.2021	2 065 361	-2 171 824	-	-6 980 213	-48 043	-	-	-	-	-
Pôvodný stav 31.12.2021 (za rok 2021)	0	-35 959	106 735	-6 683 145	-50 034	-	-	-	-	-
Zmena	1 877 478	-1 897 922	4 293	14 292	1 858	-224 546	187 883	57 107	-4 293	16 151
Upravený stav k 31.12.2021 (za rok 2021)	1 877 478	-1 933 881	111 028	-6 668 853	-48 176	-	-	-	-	-
Vplyv na akciu za rok 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0473
Akcionárov spoločnosti	-	-	-	14 292	-	-	-	-	-	-
Nekontrolované podiely	-	-	-	-	1 858	-	-	-	-	-

*g. Základ konsolidácie*

Skupina konsoliduje finančné výkazy dcérskej spoločnosti TAPOS PLUS, s.r.o. – platí pre účtovné obdobie 2022.

Dňa 8. marca 2023 rozhodli spoločníci TAPOS PLUS, s.r.o. o zlúčení spoločnosti (ako zanikajúcej spoločnosti) do spoločnosti Donau farm Trnava, s. r. o. (ako nástupnickej spoločnosti) k rozhodnému dňu 1. január 2023, ku ktorému sa všetky aktíva a pasíva zanikajúcej spoločnosti stali majetkom nástupnickej spoločnosti.

Spoločníci TAPOS PLUS, s.r.o. (Donau farm Trnava, s. r. o. a Donau farm Semat, a.s.) sa dohodli na vyplatení vyrovnávacieho rozdielu po zlúčení nástupníckou spoločnosťou (Donau farm Trnava, s. r. o.) spoločníkovi Donau farm Semat, a.s., nakoľko táto spoločnosť sa vzdala svojej účasti na zlúčenej spoločnosti. Hodnota vyrovnávacieho podielu je 432 818 eur, čo predstavuje 90% podiel spoločnosti Donau farm Semat, a.s. na vlastnom imaní zanikajúcej spoločnosti.

*i. Podnikové kombinácie*

Skupina účtuje o podnikových kombináciách používajúc obstarávaciu metódu, ak sa do skupiny presunie kontrola. Zaplatená protihodnota prevedená do obstarania sa oceňuje v reálnej hodnote ako obstarané identifikovateľné čisté aktíva. Akýkoľvek vzniknutý goodwill je každoročne testovaný na zníženie hodnoty. Akýkoľvek zisk z výhodnej kúpy sa ihneď účtuje do ziskov a strát. Transakčné náklady sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku, okrem nákladov súvisiacich s emisiou dlhových alebo majetkových cenných papierov.

Zaplatená protihodnota nezahŕňa čiastky súvisiace s vysporiadaním už existujúcich vzťahov. Takéto čiastky sa zvyčajne účtujú do ziskov a strát.

Akékoľvek odložené platenie sa oceňuje v reálnej hodnote ku dňu obstarania. Ak povinnosť zaplatiť odložené platenie, ktoré spĺňa definíciu finančného nástroja, je klasifikovaná ako vlastné imanie, nepreceňuje sa a vysporiadanie sa účtuje v rámci vlastného imania. Inak sa odložené platenie preceňuje na reálnu hodnotu vždy k dátumu vykazovania a následné zmeny v reálnej hodnote odloženého platenia sa účtujú do ziskov a strát.

*ii. Dcérske spoločnosti*

Dcérske spoločnosti sú účtovné jednotky kontrolované Skupinou. Skupina kontroluje účtovnú jednotku, ak má právo na variabilné výnosy zo svojej angažovanosti v účtovnej jednotke a má schopnosť ovplyvniť tieto výnosy prostredníctvom svojho vplyvu v účtovnej jednotke. Účtovné závierky dcérskej spoločnosti sa zahrňujú do konsolidovanej účtovnej závierky od dátumu začiatku vplyvu v účtovnej jednotke do dátumu ukončenia vplyvu.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

iii. Nekontrolované podiely

Nekontrolované podiely sa oceňujú v ich pomernom podiele na identifikovateľných čistých aktívach nadobúdaného subjektu k dátumu jeho obstarania. Zmeny podielu Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktorých výsledkom nie je strata kontroly, sú účtované ako operácie vo vlastnom imaní.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu v dcérskej spoločnosti, odúčtuje aktíva a pasíva dcérskej spoločnosti a akékoľvek súvisiace nekontrolované podiely a ostatné zložky vlastného imania. Akýkoľvek výsledný zisk alebo strata sa zaúčtuje do ziskov a strát. Akýkoľvek ponechaný podiel v bývalej dcérskej spoločnosti sa oceňuje v reálnej hodnote ak Skupina stratí kontrolu.

h. *Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok*

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom podnikovej kombinácie a určený na používanie pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v reálnej hodnote určenej k dátumu akvizície dcérskej spoločnosti, ktorá predstavuje obstarávaciu cenu. Iné prírastky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady.

Položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa odpisujú podľa predpokladanej zostávajúcej doby životnosti. Predpokladaná ekonomická životnosť najvýznamnejších položiek dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií:

<b>Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku</b>	<b>Predpokladaná životnosť</b>
Budovy a stavby nebytové	30 -77 rokov
Stroje a zariadenia	4-21 rokov
Dopravné prostriedky	6 rokov
Právo na užívanie aktíva	

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísluje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje sa do výkazu komplexného výsledku pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že Skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá strata na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície Skupiny, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa Skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje stratu zo zníženia hodnoty.

i. *Lízingy ako nájomca (IFRS 16) Právo na užívanie aktíva (podľa IFRS 16)*

Dlhodobé zmluvy na nájom sú kapitalizované a sú súčasťou hmotného majetku skupiny. Ich výška a pohyb spolu s výškou a pohybom oprávok k právu na užívanie sú vykázané v pohybe na účtoch dlhodobého hmotného majetku v položke "Právo na užívanie aktíva". Odpisy práva na užívanie sú súčasťou všeobecných administratívnych nákladov v položke "Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku". Výška úrokových nákladov na záväzky z prenájmu je vykázaná v položke "Finančné náklady, netto".

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

*j. Dlhodobý majetok určený na predaj a vyradované skupiny aktív a záväzkov*

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Ak je Skupina rozhodnutá o pláne predaja, ktorý zahŕňa stratu kontroly nad dcérskou spoločnosťou, všetky aktíva a záväzky tejto dcérskej spoločnosti sa klasifikujú ako určené na predaj, ak sú splnené vyššie uvedené kritériá.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

V prípade, ak sa zmení plán predaja, Skupina ocení neobežný majetok, ktorý už neklasifikuje ako dlhodobý majetok určený na predaj v jeho zostatkovej hodnote, ktorú mal pred jeho preradením do tejto kategórie a upraví jeho hodnotu o príslušné odpisy, amortizáciu alebo revaluáciu alebo ho ocení v jeho reprodukčnej hodnote, ktorú by mal v deň nasledujúci rozhodnutiu o jeho preradení z majetku určeného na predaj.

*k. Finančný lízing*

*Spoločnosť ako nájomca*

Majetok obstaraný v rámci finančného lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho reálnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z finančného lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu použitím miery vnútornej výnosnosti.

*l. Biologické aktíva*

Skupina vykazuje biologické aktíva ak kontroluje dané aktívum ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s aktívom budú patriť skupine a skupina vie určiť ich hodnotu. Skupina klasifikovala základné stádo ako biologické aktíva a oceňuje ho v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj ku koncu účtovného obdobia.

Biologické aktíva - obežný majetok

Tieto biologické aktíva obsahujú vyprodukované plodiny vykázané ako obežný majetok. Oceňujú sa reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj.

*m. Finančný majetok*

Pri prvotnom vykázaní Skupina ocení finančné aktívum v jeho reálnej hodnote. V prípade, že finančné aktívum nie je oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, reálna hodnota sa navýši o transakčné náklady, ktoré možno priradiť priamo k obstaraniu alebo emisii finančného aktíva. Skupina ukončuje vykázovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz komplexného výsledku, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti Skupiny s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku.

*n. Finančné nástroje a finančné záväzky*

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje Skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa klasifikujú ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie podľa obsahu zmluvnej dohody. Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz komplexného výsledku (FVTPL) alebo ako „ostatné finančné záväzky“.

Finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz komplexného výsledku sa vykazujú v reálnej hodnote, pričom akýkoľvek zisk alebo strata vyplývajúca z precenenia sa účtuje do výkazu komplexného výsledku. Čistý zisk alebo čistá strata zúčtovaná cez výkaz komplexného výsledku zahŕňa akékoľvek úroky z finančného záväzku a vykazuje sa v riadku Ostatné zisky a straty vo výkaze komplexného výsledku.

Ostatné finančné záväzky vrátane pôžičiek sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o náklady na transakciu. Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Skupina ukončuje vykazovanie finančných záväzkov len v prípade, keď sú jej záväzky splatené, zrušené alebo vyprší ich platnosť.

*o. Peniaze a peňažné ekvivalenty*

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

*p. Zásoby*

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

*q. Časové rozlíšenie*

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

*r. Rezervy*

Rezervy sa tvoria, keď má Skupina súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že Skupina bude musieť tento záväzok vyrovnáť a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu súvahy po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je takmer isté, že Skupina získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.



**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

*s. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky*

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

*t. Bankové úvery a pôžičky*

Bankové úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a pôžičky splatia a amortizovanými nákladmi, sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a pôžičky splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a pôžičky so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

*u. Účtovanie výnosov*

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

*Výnosy z predaja výrobkov a tovaru*

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak Skupina preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daných výrobkov alebo tovaru, sumu výnosov možno spoľahlivo určiť a náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno spoľahlivo určiť. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

*Poskytovanie služieb*

Výnosy plynúce zo zmluvy o poskytnutí služieb sú vykazované s odvolaním na stupeň dokončenia kontraktu. Stupeň dokončenia kontraktu sa stanoví nasledovne:

- poplatky za inštaláciu sú vykazované s odvolaním na úroveň dokončenia inštalácie, stanovené ako pomerná časť celkového času očakávaného na inštaláciu, ktorý uplynul ku dňu zostavenia účtovnej závierky;
- servisné poplatky zahrnuté v cene predávaného produktu sú vykazované s odvolaním na pomernú časť celkových nákladov spojených s poskytovaním služieb predávaného produktu;
- výnosy z časových a materiálnych kontraktov sú vykazované v zmluvných sadzbách ako mzdové náklady a skutočné režijné náklady.

*v. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky*

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

*w. Náklady na úvery a pôžičky*

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k nadobudnutiu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, tvoria súčasť obstarávacej ceny tohto majetku. Skupina preruší kapitalizáciu nákladov na prijaté úvery a pôžičky počas období, v ktorých preruší aktívnu výstavbu majetku spĺňajúceho kritériá. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad.

*x. Vládne príspevky (dotácie)*

Vládne príspevky sa nevykážu pokiaľ neexistuje opodstatnené uistenie, že Skupina splní podmienky a príspevok bude prijatý. Vládne príspevky sa vykazujú so ziskom alebo stratou systematicky počas období kedy Skupina vykazuje náklady, ktoré má príspevok kompenzovať. Vládne príspevky, ktorých primárnou podmienkou je kúpa, zhotovenie alebo iné nadobudnutie dlhodobého majetku, sa v súvahe vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa systematicky počas ekonomickej životnosti príslušného majetku.

Vládne príspevky, ktoré sa prijímajú ako kompenzácia za už vynaložené náklady alebo dosiahnutú stratu alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej podpory Skupine bez žiadnych budúcich nákladov sa vykazujú v období, v ktorom boli prijaté.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

---

*y. Splatná daň z príjmov*

Daň z príjmov slovenských dcérskych spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %. Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch.

*z. Odložená daň z príjmov*

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnáť príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze komplexného výsledku s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období a uzákonená v čase zostavenia účtovnej závierky, t. j. 21 % pre slovenské subjekty.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložená daň sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď spoločnosť má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

*aa. Vykazovanie segmentov*

K 31. decembru 2022 a 30. júnu 2023 sa Skupina zaoberá len rastlinnou výrobou, ktorá je pre ňu jediným prevádzkovým segmentom.



### **3. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH**

Pri uplatňovaní účtovných zásad Skupiny uvedených v pozn. 2 sa od vedenia Skupiny vyžaduje, aby prijalo rozhodnutia a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Skupina eviduje neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi v nasledovných oblastiach:

#### Účtovanie výnosov

Pri svojom rozhodovaní, vedenie zvažovalo podrobné kritéria pre účtovanie výnosov z predaja výrobkov a tovaru ako je stanovené v IFRS 15 a najmä či Skupina previedla na odberateľa významné rizika a odmeny spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru. Nasledujúc podrobné vyčíslenie záväzku Skupiny a dohodnuté obmedzenie schopnosti zákazníka požadovať ďalšiu prácu alebo výmenu výrobkov alebo tovaru, vedenie je uspokojené, že významné riziká a odmeny boli prevedené a účtovanie výnosov v bežnom roku bolo primerané.

#### Kľúčové zdroje odhadu neistoty

Uvedené sú kľúčové predpoklady týkajúce sa budúcnosti a kľúčové zdroje odhadu neistoty ku dňu účtovnej závierky, ktoré môžu niesť významné riziko materiálnej opravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v rámci ďalšieho hospodárskeho roka.

#### *Životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení*

Skupina posúdila odhadovanú životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vedenie usúdilo, že prehodnotenie životnosti nie je potrebné.

#### *Opravné položky k pohľadávkam*

Skupina posúdila vymožitelnosť pohľadávok a použiteľnosť, a na základe svojej analýzy nevytvorila žiadne významné opravné položky, keďže všetky pohľadávky považuje za vymožiteľné.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**4. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA**

K 31. decembru 2022 budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia a ostatný majetok</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Právo na užívanie aktíva</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2022	443 817	7 918 433	6 613 497	320 432	2 055 680	17 351 859
Prírastky	-	-	-	633 323	93 816	727 139
Úbytky	-	-202 298	-853 540	-26 183	-	-1 082 021
Presuny	-	-	604 535	-604 535	-	-
<b>Obstarávacia cena k 31.12.2022</b>	<b>443 817</b>	<b>7 716 135</b>	<b>6 364 492</b>	<b>323 037</b>	<b>2 149 496</b>	<b>16 996 977</b>
Oprávky a zníženie hodnoty k 1.1.2022	-	-2 440 697	-5 436 206	-	-178 201	-8 055 104
Odpis, opravná položka	-	-399 146	-656 399	-	-193 837	-1 249 382
Úbytky	-	324 165	853 352	-	-	1 177 517
<b>Konečný stav k 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>-2 515 678</b>	<b>-5 239 253</b>	<b>-</b>	<b>-372 038</b>	<b>-8 126 969</b>
<b>Zostatková hodnota k 1.1.2022</b>	<b>443 817</b>	<b>5 477 737</b>	<b>1 177 291</b>	<b>320 432</b>	<b>1 877 478</b>	<b>9 296 755</b>
<b>Zostatková hodnota k 31.12.2022</b>	<b>443 817</b>	<b>5 200 270</b>	<b>1 125 239</b>	<b>323 037</b>	<b>1 777 457</b>	<b>8 870 008</b>

K 30. júnu 2023 budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia a ostatný majetok</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Právo na užívanie aktíva</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2023	443 817	7 716 135	6 364 492	323 037	2 149 496	16 996 977
Prírastky	-	-	-	2 860 460	-	2 860 460
Úbytky	-549 231	-188	-559 452	-397 621	-	-1 506 492
Presuny	105 414	-	1 054 053	-1 159 447	-	-
<b>Obstarávacia cena k 30.6.2023</b>	<b>-</b>	<b>7 715 947</b>	<b>6 859 093</b>	<b>323 037</b>	<b>2 149 496</b>	<b>18 350 965</b>
Oprávky a zníženie hodnoty k 1.1.2023	-	-2 515 678	-5 239 253	-	-372 038	-8 126 969
Odpis, opravná položka	-	-147 143	-941 226	-	-96 919	-1 185 288
Úbytky	-	-	1 065 897	-	-	1 065 897
<b>Konečný stav k 30.6.2023</b>	<b>-</b>	<b>-2 662 821</b>	<b>-5 114 394</b>	<b>-</b>	<b>-468 957</b>	<b>-8 246 172</b>
<b>Zostatková hodnota k 1.1.2023</b>	<b>443 817</b>	<b>5 200 270</b>	<b>1 125 239</b>	<b>323 037</b>	<b>1 777 457</b>	<b>8 870 008</b>
<b>Zostatková hodnota k 30.6.2023</b>	<b>-</b>	<b>5 053 127</b>	<b>1 744 699</b>	<b>1 626 429</b>	<b>1 680 539</b>	<b>10 104 794</b>

Hnuteľný majetok nie je založený.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**5. POSKYTNUTÉ PÔŽIČKY**

Skupina poskytla pôžičku vo výške 410 tis. EUR svojej materskej spoločnosti Donau farm Trnava, s.r.o. Pôžička je úročená 2% úrokovou sadzbou. Splatnosť pôžičky sa v roku 2022 predĺžila do roku 2025, preto sa k 31. decembru 2022 vykazuje ako dlhodobá.

Z dôvodu zániku dcérskej spoločnosti v roku 2023 zlúčením do materskej spoločnosti Skupiny došlo k zániku tejto pôžičky.

**6. ZÁSoby**

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Nedokončená výroba	510 218	1 763 194
Výrobky –biologické aktíva	54 429	3 171
Tovar	836 408	-
Materiál a suroviny	18 143	1 197 151
<b>Celkom</b>	<b>1 419 198</b>	<b>2 963 516</b>

Nedokončená výroba predstavuje rozpracovanosť rastlinnej výroby ku koncu roka.

Výrobky Skupiny tvoria zostatky vyprodukovaných a nepredaných plodín ku koncu roka. Výrobky Skupiny sa klasifikujú ako biologické aktíva.

**7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Pohľadávky z obchodného styku	1 041 928	2 511 144
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	-3 495	-
Daňové pohľadávky a dotácie	83 347	84 429
Ostatné pohľadávky	4 332	959
<b>Celkom</b>	<b>1 126 112</b>	<b>2 596 532</b>

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku, netto je nasledovná:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Do lehoty splatnosti	1 102 482	2 596 532
Po lehote splatnosti, z toho:	27 125	-
do 90 dní	22 800	-
90 – 180 dní	84	-
180 – 365 dní	-	-
nad 365 dní	4 241	-
Opravná položka	-3 495	-
<b>Pohľadávky z obchodného styku celkom</b>	<b>1 126 112</b>	<b>2 596 532</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**8. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY**

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Pokladne a ceniny	1 405	3 700
Bežné bankové účty	447 883	287
<b>Celkom</b>	<b>449 288</b>	<b>3 987</b>

Skupina môže voľne disponovať s bankovými účtami.

**9. NEOBEŽNÝ MAJETOK URČENÝ NA PREDAJ**

K 30. júnu 2023 Skupina nemá žiadny takýto majetok .

**10. ZÁKLADNÉ IMANIE**

Základné imanie tvorí 341 569 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/ akcia. Štruktúra akcionárov sa uvádza v bode 1.2. poznámok. Akcie sú obchodované na Burze cenných papierov.

**11. NEKONTROLOVANÉ PODIELY**

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Stav na začiatku roka	48 176	48 091
Zisk za bežné obdobie	-85	-48 901
<b>Stav na konci roka</b>	<b>48 091</b>	<b>-</b>

Pokles v roku 2023 súvisí s vysporiadaním podielu v dcérskej spoločnosti, ktorý bol v rámci spriaznených osôb prevedený na materskú spoločnosť.

**12. PRIJATÉ ÚVERY A POŽIČKY**

**Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2022 tvoria:**

<b>Poskytovateľ</b>	<b>Istina</b>	<b>Úrok</b>	<b>Splatnosť</b>	<b>31.12.2022</b>
VUB Banka	352 761	1,6 %	2027	352 761
Donau farm Blahová s.r.o.	709 000	2 %	Na požiadanie	709 000
<b>Celkom</b>				<b>1 061 761</b>
Krátodobá časť				772 520
Dlhodobá časť (VUB banka)				289 241
<b>Celkom</b>				<b>1 061 761</b>

Úver z VUB banky je zabezpečený majetkom-strojmy, ktoré boli z úveru obstarané.

**Prijaté úvery a pôžičky k 30. júnu 2023 tvoria:**

<b>Poskytovateľ</b>	<b>Istina</b>	<b>Úrok</b>	<b>Splatnosť</b>	<b>30.6.2023</b>
VUB Banka	312 071	1,6 %	2027	312 071
Tatra banka	330 876	1M Euribor +1.6%	30.6.2023 (úver bol po 30.6.2023 prolongovaný)	330 876
Donau farm Blahová s.r.o.	2 030 000	2 %	Na požiadanie	2 030 000
Donau farm Padáň, s.r.o.	100 000	2 %	Na požiadanie	100 000
Donau farm Sládkovičovo, s.r.o.	250 000	2 %	Na požiadanie	250 000
Donau farm Váhovce, s.r.o.	435 000	2 %	Na požiadanie	435 000
Akumulované úroky k 30.6.2023				11 435
<b>Celkom</b>				<b>3 469 382</b>
Krátodobá časť				289 241
Dlhodobá časť (VUB banka)				3 180 141
<b>Celkom</b>				<b>3 469 382</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**13. ZÁVAZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU**

	<i>Minimálne lízingové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</i>	
	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Do 1 roka	240 433	259 289	190 457	216 449
1 - 5 rokov	936 775	882 206	797 668	714 187
Nad 5 rokov	904 372	871 315	829 775	796 174
Mínus budúce finančné náklady	-263 680	-309 248	-	-
<b>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</b>	<b>1 817 900</b>	<b>1 726 810</b>	<b>1 817 900</b>	<b>1 726 810</b>

**14. ŠTÁTNE DOTÁCIE**

Skupina získala štátne dotácie na budovy, stavby, stroje a zariadenia v poľnohospodárskej výrobe. Tieto dotácie rozpúšťa v súlade so životnosťou majetku, na ktorý boli dotácie poskytnuté. Dotácie použiteľné do jedného roka sa vykazujú ako krátkodobé záväzky.

**15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Záväzky z obchodného styku	1 753 052	3 223 488
Záväzky voči zamestnancom	95 589	80 000
Daňové záväzky	23 163	44 094
<b>Celkom</b>	<b>1 871 804</b>	<b>3 347 582</b>

V rámci záväzkov voči zamestnancom Skupina vykazuje aj rezervu na nevyčerpané dovolenky, záväzky zo sociálneho fondu a záväzky voči sociálnemu poisteniu.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Záväzky do lehoty splatnosti	1 871 804	3 347 582
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
<b>Celkom</b>	<b>1 871 804</b>	<b>3 347 582</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

**16. TRŽBY Z PREDAJA SLUŽIEB A HOTOVÝCH VÝROBKOV**

Analýza tržieb Skupiny z pokračujúcich činností je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Tržby z predaja výrobkov	3 666 912	48 626
Tržby z služieb	1 858 883	1 128 893
Tržby za tovar	1 507 170	-
<b>Celkom</b>	<b>7 032 965</b>	<b>1 177 519</b>

Tržby z predaja výrobkov predstavujú tržby z predaja rastlinnej produkcie. Služby poskytuje Skupina predovšetkým svojej materskej spoločnosti. Tržby za tovar predstavujú tržby za predaj nakúpených sadív, osív, hnojív a chemikálii, ktoré Skupina predáva hlavne svojej materskej spoločnosti.

Tržby s predaja výrobkov a tovaru sú spravidla dosahované po zbere úrody, čiže sezónne až po 30. júni 2023, z tohto dôvodu je viditeľný pokles celkových tržieb v prvom polroku 2023.

**17. PRIJATÉ DOTÁCIE**

V rokoch 2022 a 2023 prijala Skupina dotácie na rastlinnú výrobu na krytie nákladov vzniknutých s touto výrobou.

**18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A ENERGIE**

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Spotreba materiálu	1 961 852	1 218 789
Spotreba energie	124 130	60 000
Predaný tovar	1 507 170	-
<b>Celkom</b>	<b>3 593 152</b>	<b>1 278 789</b>

**19. SLUŽBY**

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Opravy, udržiavanie a servisné práce	283 983	137 257
Cestovné a reprezentačné	8 805	808
Nájom	58 135	25 000
Náklady na overenie účtovnej závierky auditorom	42 022	1 950
Ostatné služby	421 326	162 763
<b>Celkom</b>	<b>814 271</b>	<b>327 778</b>

**20. OSOBNÉ NÁKLADY**

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Mzdové náklady	659 090	337 285
Sociálne náklady	229 688	136 785
Odstupné a ostatné osobné náklady	38 738	187 958
<b>Celkom</b>	<b>927 516</b>	<b>662 028</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Robotníci a administratívni pracovníci	34	37
Riadiaci pracovníci	2	2
<b>Priemerný počet pracovníkov</b>	<b>36</b>	<b>39</b>

**21. OSTATNÉ NÁKLADY, NETTO**

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Dane a poplatky	178 338	78 705
Strata/ (zisk) z predaja materiálu	-	-
Ostatné náklady/ (výnosy)	306	93 269
<b>Celkom</b>	<b>178 644</b>	<b>171 974</b>

**22. DAŇ Z PRÍJMOV**

**22.1. Daň z príjmov**

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
Splatná daň	17 898	-
Odložená daň	57 844	-1 224
<b>Daň z príjmov pokračujúce činnosti</b>	<b>75 742</b>	<b>-1 224</b>
<b>Daň z príjmov ukončené činnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>75 742</b>	<b>-1 224</b>

**22.2. Odsúhlasenie dane z príjmov**

Odsúhlasenie dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21% daňou z príjmov, ktorá sa účtovala do nákladov:

	<b>2022</b>	<b>1-6/2023</b>
<b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>	<b>495 881</b>	<b>-443 694</b>
Daň pri domácej miere zdanenia 21%	104 135	
Daňovo neuznané náklady	4 411	
Výnosy nepodliehajúce dani	-	
Oprava odloženej dane, iné	-32 804	-1 224
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>75 742</b>	<b>-1 224</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

Expirácia daňových strát, ktoré Skupina môže umoriť, je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Do roku 2022		
Do roku 2023	69 408	69 408
<b>Celkom</b>	<b>69 408</b>	<b>69 408</b>

### 22.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Hmotný dlhodobý majetok	-32 048	-32 048
Právo na užívanie aktíva	8 493	9 717
Nájom pôdy	4 189	4 189
Investičné dotácie	9 343	9 343
Opravné položky	-	-
Závazky	26 742	26 742
Daňové straty	14 576	14 576
Ostatné	21 728	21 728
<b>Odložená daňová pohľadávka, netto</b>	<b>53 023</b>	<b>54 247</b>

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne kompenzovala odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky iba v tom istom zdaňovanom subjekte. Nasledujúca tabuľka zobrazuje odsúhlasenie netto odloženej dane s odloženou daňovou pohľadávkou a odloženým daňovým záväzkom vykázaným v súvahe.

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Odložená daňová pohľadávka	85 071	86 295
Odložený daňový záväzok	-32 048	-32 048
<b>Odložená daňová pohľadávka celkom, netto</b>	<b>53 023</b>	<b>54 247</b>



**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

## 23. UKONČENÉ ČINNOSTI

K 31. decembru 2022 a k 30. júnu 2023 Skupina nevykazuje žiadnu takúto činnosť.

## 24. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

### 24.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria konatelia spoločnosti, spoločnosti prepojené cez konateľov spoločnosti, pridružené a spoločné podniky.

Transakcie medzi Skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zostatky a transakcie za rok končiaci sa 31. decembra 2022:

	<b>Pohľadávky</b>	<b>Záväzky</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
Donau farm Blahová, s.r.o.	150 844	2 242 718	3 157 311	3 671 184
Donau farm Trnava, s.r.o.	1 342 759	15 180	50 667	3 309 870
Donau farm Jelka, s.r.o.	-	-	-	-
Donau farm Bellova, s.r.o.	-	-	-	1 736
Donau farm Váhovce, s.r.o.	2	-	-	3 490
Donau farm Malý Háj, spol. s r.o.	-	-	-	1 175
Donau farm Sládkovičovo, s.r.o.	2	-	-	2 440
Donau farm Kalná s.r.o.	-	-	-	-
<b>Celkom</b>	<b>1 493 607</b>	<b>2 257 898</b>	<b>3 208 693</b>	<b>6 989 895</b>

Zostatky a transakcie za 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023:

	<b>Pohľadávky</b>	<b>Záväzky</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
Donau farm Blahová, s.r.o.	260 549	2 867 513	484 896	689 900
Donau farm Trnava, s.r.o.	1 741 047	-	-	2 422 720
Donau farm Jelka, s.r.o.	2 207	-	-	141
Donau farm Bellova, s.r.o.	757	-	-	434
Donau farm Váhovce, s.r.o.	79 329	435 000	-	733 094
Donau farm Malý Háj, spol. s r.o.	282 412	-	-	274 052
Donau farm Sládkovičovo, s.r.o.	111 406	250 000	-	379 089
Donau farm Kalná s.r.o.	-	47 223	51 504	-
Donau farm Padáň, s.r.o.	-	100 000	129	-
Donau farm Šamorín, s.r.o.	-	-	60	-
Donau farm Levsem, s.r.o.	-	-	64 103	355
<b>Celkom</b>	<b>2 477 707</b>	<b>3 699 736</b>	<b>600 692</b>	<b>4 499 785</b>

### 24.2. Odmeny členom kľúčového vedenia

Náklady na odmeny riaditeľom a ostatným členom kľúčového vedenia sú nasledovné:

- Krátkodobé požitky – v roku 2022: 0 EUR, v roku 2023: 0 EUR,

## 25. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

Daňové prostredie, v ktorom Skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania slovenských podnikov v Skupine za roky 2015 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

## 26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky úrokových sadzieb z úverov, úverové riziko, kapitálové riziko a riziko likvidity.

### 26.1. Kategórie finančných nástrojov

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty	449 288	3 987
Úvery a pohľadávky	1 615 237	2 596 532
<b>Finančný majetok</b>	<b>2 064 525</b>	<b>2 600 519</b>
Úvery a pôžičky	1 062 626	3 469 382
Finančný lízing	1 817 900	1 726 810
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	1 871 804	3 347 582
<b>Finančné záväzky</b>	<b>4 752 330</b>	<b>8 543 774</b>

Analýza doby splatnosti:

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky podľa dohodnutých splatností finančného majetku a finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

	<b>Menej ako 1 rok</b>	<b>1 – 5 rokov</b>	<b>Nad 5 rokov</b>	<b>Úrok</b>	<b>Spolu</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty	449 288	-	-	-	449 288
Úvery a pohľadávky	1 126 112	489 125	-	-	1 615 237
<b>Finančný majetok</b>	<b>1 575 400</b>	<b>489 125</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 064 525</b>
Úvery a pôžičky	788 200	299 176	-	-24 750	1 062 626
Finančný lízing	240 433	936 775	904 372	-263 680	1 817 900
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	1 871 804	-	-	-	1 871 804
<b>Finančné záväzky</b>	<b>2 900 437</b>	<b>1 235 951</b>	<b>904 372</b>	<b>-288 430</b>	<b>4 752 330</b>

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky podľa dohodnutých splatností finančného majetku a finančných záväzkov k 30. júnu 2023:

	<b>Menej ako 1 rok</b>	<b>1 – 5 rokov</b>	<b>Nad 5 rokov</b>	<b>Úrok</b>	<b>Spolu</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 987	-	-	-	3 987
Úvery a pohľadávky	2 596 532	-	-	-	2 596 532
<b>Finančný majetok</b>	<b>2 600 519</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 600 519</b>
Úvery a pôžičky	3 185 206	299 176	-	-15 000	3 469 382
Finančný lízing	259 289	882 206	871 315	-286 000	1 726 810
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 347 582	-	-	-	3 347 582
<b>Finančné záväzky</b>	<b>6 792 077</b>	<b>1 181 382</b>	<b>871 315</b>	<b>-301 000</b>	<b>8 543 774</b>

**Donau farm Semat, a.s.**  
**POZNÁMKY K PRIEBEŽNÝM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie 6 mesiacov končiacich sa 30. júna 2023**  
**(v eurách)**

## 26.2. Riadenie kapitálu

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a aby bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné.

Skupina monitoruje štruktúru kapitálu na základe ukazovateľa úverovej zaťaženia. Tento ukazovateľ sa vypočítava ako pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu. Čistý dlh sa vypočíta ako celková hodnota dlhu mínus peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé bankové úvery a dlhodobé a krátkodobé záväzky z finančného prenájmu.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Dlh (vrátane pôžičiek v skupine)	2 880 526	5 196 192
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-449 288	-3 987
Čistý dlh	<u>2 431 238</u>	<u>5 192 205</u>
Vlastné imanie	7 137 168	6 646 609
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b><u>34%</u></b>	<b><u>78%</u></b>

## 26.3. Úrokové riziko

Úrokové riziko vyplýva z prijatých a poskytnutých úverov, ktoré sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti uvedená nižšie sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na záväzkoch s variabilnou sadzbou. Analýza bola pripravená pre všetky neuhradené záväzky k dátumu súvahy pričom sa zoberal do úvahy skutočný deň vzniku záväzku. Zvýšenie alebo zníženie o 50 základných bodov predstavuje odhad manažmentu týkajúci sa možnej zmeny úrokových sadzieb.

Keby boli úrokové sadzby o 50 základných bodov vyššie/nížšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk Skupiny za 6 mesiacov končiacich 30. júna 2023 by sa zvýšil/znížil o 0 EUR.

Skupina nemá k 30. júnu 2023 žiadne prijaté alebo poskytnuté úvery úročené variabilnou sadzbou.

## 26.4. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Preto Skupina netvorila k 31. decembru 2022 ani k 30. júnu 2023 žiadne významné opravné položky.

## 26.5. Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť finančné záväzky v splatnosti. Skupina pristupuje obozretne k riziku likvidity, čo predpokladá zabezpečenie dostatočného objemu peňažných prostriedkov resp. voľné úverové linky v prípade potreby financovania prevádzkových potrieb. Súčasťou úverov a pôžičiek je krátkodobý úver od materskej spoločnosti a sesterských spoločností vo výške 2 815 tisíc EUR.

Porovnanie krátkodobých finančných aktív a krátkodobých finančných záväzkov:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.6.2023</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty	449 288	3 987
Úvery a pohľadávky	1 126 112	2 596 532
<b>Finančný majetok</b>	<b><u>1 575 400</u></b>	<b><u>2 600 519</u></b>
Úvery a pôžičky	773 385	3 180 142
Finančný lízing	190 636	190 636
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	1 871 804	3 347 582
<b>Finančné záväzky</b>	<b><u>2 835 825</u></b>	<b><u>6 718 360</u></b>

#### **26.6. Riziko menových kurzov**

Riziko menových kurzov je pre Skupinu nevýznamné, keďže pôsobí výhradne na trhu Slovenskej republiky a takmer všetky jej transakcie sú v mene euro.

#### **26.7. Odhad reálnej hodnoty**

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má Skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje. Podľa vedenia Skupiny sa účtovné hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov vykazaných vo finančných výkazoch v upravenej cene obstarania približujú k ich reálnym hodnotám.

#### **27. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY**

Po 30. júni 2023 došlo k prolongácii kontokorentného úverového rámca v Tatra banke.

Po 30. júni 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Manažment súčasne venuje pozornosť prebiehajúcemu konfliktu na Ukrajine ako aj energetickej kríze, ktorá predpokladá vplyv na ekonomické výsledky v poľnohospodárstve

#### **28. ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Priebežná konsolidovaná účtovná závierka na stranách 3 až 29 bola zostavená dňa 31. októbra 2023.