

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Delia potraviny, s.r.o.
Švabinského 13
85101 Bratislava

Spoločnosť Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená dňa 24. mája 2008 (zápis do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 52459/).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 31. augusta 2022.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arca Capital Slovakia, a. s., Plynárenská 7/A, Bratislava – mestská časť Ružinov, Slovenská republika. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Arca Capital Slovakia, a.s.

Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

5. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 33 (v účtovnom období 2020 bol 39).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 22, z toho 12 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 40 zamestnancov, z toho 16 vedúcich zamestnancov).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 30.06.2022.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 31.08.2022 schválilo spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI NASLEDOVNE:**K 31.12.2022 VYZERALA ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI NASLEDOVNE:**

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Jozef Berko	1 328	20	20
Arca Capital Slovakia, a.s.	5 312	80	80
Spolu	6 640	100	100

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH1) Going concern

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

V účtovnom období 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Posúdili sme vplyv pandémie COVID-19 a vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu pandémie COVID-19 a vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že dopady COVID-19 a súčasná geopolitická situácia nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Spoločnosť dosiahla stratu počas bežného účtovného obdobia vo výške 417.451 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bežného účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 749.897 EUR. Spoločnosť dosiahla stratu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021 vo výške 594 034 EUR a vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 332 446 EUR. Spoločnosť taktiež obdržala tzv. support letter od spoločníkov Arca Capital Slovakia a Jozefa Berka, ako potvrdenie o finančnej podpore Spoločnosti v prípade úpadku na minimálne 12 mesiacov od daného dátumu.

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde na najvyššej úrovni skupiny prebieha reštrukturalizačné konanie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli známe dopady tohto konania na spoločnosť a ani ich nebolo možné odhadnúť.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 300 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 300 - 2 400 EUR sa odpisuje 4 roky. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný softvér	4	lineárna	25

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 400 EUR až 1 700 EUR a doba použitia dlhšia ako jeden rok sa odpisuje na dobu, ktorá bola stanovená v odpisovom pláne. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 100 - 300 EUR, sa odpisuje po dobu 2 rokov. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Výpočtová technika	5	lineárna	20
Stroje, prístroje a zariadenia	5 až 15	lineárna	20 až 6,6
Technické zhodnotenie prenajíateľa budovy	20	lineárna	5
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby pri výdaji sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Opravná položka k zásobám je tvorená na základe štatisticky predpokladaných budúcich odpisov tovaru.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

V súlade so zásadou opatrnosti tvorí Spoločnosť k pohľadávkam po splatnosti opravné položky na základe posúdenia bonity klienta. Opravné položky k pohľadávkam voči spriazneným osobám sa netvoria z dôvodu nízkeho rizika neuhradenia daných pohľadávok.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, posudzuje sa a upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená opravná položka
Zásoby	24 652	21 380
Pohľadávky	27 502	25 879

Opravná položka zásobám zohľadňuje zníženú úžitkovú hodnotu zásob k 31.12.2022.

Pri tvorbe opravnej položky k pohľadávkam sa posudzuje individuálne riziko nezaplatenia.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané vyššie.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty. Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

Spoločnosť k 31.12.2022 o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu opatrnosti neúčtovala.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Oprava významných chýb minulých účtovných období

V roku 2022 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 29 a 30.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 1 osobné auto v obstarávacej cene 11 456 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2021: 10 760,93 EUR, k 31. decembru 2022: 4 215,21 EUR ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 3 702 300 EUR. (2021: 3 768 400 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 29 a 30.

Spoločnosť eviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok vo výške 37 905 EUR, na ktorý je zriadené záložné právo, s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: 64 280 EUR).

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Tovar	21 380	3 272	0	0	24 652
Spolu	21 380	3 272	0	0	24 652

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým z dôvodu predaja pod skladové ocenenie.

Na zásoby vo výške 422 812 EUR je zriadené v prospech banky záložné právo.

Vývoj opravnej položky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Tovar	20 946	434	0	0	21 380
Spolu	20 946	434	0	0	21 380

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	15 312	5 290	0	0	20 602
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	10 567	0	3 667	0	6 900
Spolu	25 879	5 290	3 667	0	27 502

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	575 056	180 205
Pohľadávky po lehote splatnosti	28 467	121 214
Spolu	603 523	301 418

Na pohľadávky vo výške 690 551 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-648 394	-893 756
– odpočítateľné	-648 394	-893 756
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-450 616	-299 955
– odpočítateľné	-450 616	-299 955
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-3 236	-57 631
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	231 472	262 782
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaučtovaná ako náklad		
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije. Rovnaký postup bol zvolený v predchádzajúcom období.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pokladnica, ceniny	47 827	39 855
Bežné bankové účty	1 270	1 603
Bankové účty terminované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	49 097	41 458

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	34 254	36 803
Ostatné	4 764	3 068
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	39 018	39 871
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	39 018	39 871

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 6 640 EUR (k 31. decembru 2021: 6 640 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2021 vo výške 594 034 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	594 034
Iné	
Spolu	594 034

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške -417 451 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov -417 451 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	22 304	0	0	22 304
Ostatné rezervy dlhodobé					
Stratová zákazka	0	22 304	0	0	22 304
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	22 304	0	0	22 304
Krátkodobé rezervy, z toho:	172 788	163 957	172 788	0	163 957
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	43 389	27 518	43 389	0	27 518
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	43 389	27 518	43 389	0	27 518
Ostatné rezervy krátkodobé					
Nájom	35 924	47 315	35 924	0	47 315
Energie	77 616	68 531	77 616	0	68 531
Iné	15 859	20 593	15 859	0	20 593
	129 399	136 439	129 399	0	136 439
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	129 399	136 439	129 399	0	136 439

10. Záväzky

Záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky v lehote splatnosti	1 796 352	1 644 662
Záväzky po lehote splatnosti	951 106	786 858
	2 747 458	2 431 520

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 986	1 986	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 709 831	1 709 831	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	769 318	769 318	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	1 258	0	1 258	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	7 661	7 661	0	0
Záväzky voči zamestnancom	27 469	27 469	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	52 526	52 526	0	0
Daňové záväzky a dotácie	30 858	30 858	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	147 809	147 809	0	
	2 748 716	2 747 458	1 258	0

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	93 594	93 594	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 339 440	1 339 440	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	719 318	719 318	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	7 441	0	7 441	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	1 077	0	1 077	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	3 645	3 645	0	0
Záväzky voči zamestnancom	40 671	40 671	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	70 858	70 858	0	0
Daňové záväzky a dotácie	37 734	37 734	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	126 260	126 260	0	
	2 440 038	2 431 520	8 518	0

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	24 561	20 727
Tvorba na ťarchu nákladov	3 083	3 834
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	-38	0
Stav k 31. decembru	27 606	24 561

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021
Dlhodobé bankové úvery							
Bankový úver	EUR	0	20xx-20xx	0	0	0	0
Bankový úver	EUR	0	20xx-20xx	0	0	0	0
Bankový úver	EUR	0	20xx-20xx	0	0	0	0
				0	0	0	0
Krátkodobé bankové úvery							
Kontokorentný úver	EUR	3,5%+1M	mesačne (revolving)	0	33 258	0	383 514
Kreditné platobné karty	EUR	0	mesačne	0	0	0	0
				0	33 258	0	383 514
Spolu				0	33 258	0	383 514

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	33 258	383 514
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	33 258	383 514

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku v roku 2020 od svojej materskej účtovnej jednotky:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Arca Capital Slovakia	EUR	10%	2022	0	0	0
				0	0	0
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Arca Capital Slovakia	EUR	10%	2023	0	769 318	0
				0	769 318	0
Spolu				0	769 318	0

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	769 318	719 318
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	769 318	719 318

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu mikrovlnnej rúry. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 077	47	1 928	320
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	1 077	47
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	1 077	47	3 005	367

Suma finančných nákladov zahŕňa sumu budúcich úrokov.

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 2 osobných áut a telefónov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5 928	86	4 222	187
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 258	9	4 215	95
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	7 186	95	8 437	282

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-417 451			-594 034		
z toho teoretická daň 21 %		-87 665	21,00 %		-124 747	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 046 773	219 822	-52,66 %	1 069 957	224 691	-53,82 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-573 406	-120 415	28,85 %	-482 395	-101 303	24,27 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-1 600	-336	0,08 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	54 315	0	-2,73 %	-6 472	0	-8,56 %
Splatná daň		0	-2,73 %		0	-8,56 %
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		0	-2,73 %		0	-8,56 %

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Tovar	12 374 533	10 051 718
Služby	718 581	552 007
Spolu	13 093 114	10 603 725

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Náhrada škody	10	0
Dotácie	2 592	72 130
Predaj dlhodobého majetku	21 234	29 992
Poistné náhrady	1 354	3 938
Predaj časti podniku	499 336	
Iné	27 998	82 095
Spolu	552 524	188 155

3. Náklady na poskytnuté služby

	2022 EUR	2021 EUR
Nákup licencií	0	0
Doprava	0	0
Nájomné + služby k nájmu	878 481	781 085
Prenájom (lízing)		
Náklady na inzerciu, reklamu	23 036	23 558
Právne a ekonomické poradenstvo	27 215	25 584
Externé opracovanie výrobkov	0	0
Audit a poradenstvo	13 992	12 398
Prevádzková činnosť (franchising)	1 805 751	1 451 323
Iné	355 103	337 840
Spolu	3 103 577	2 631 788

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022 EUR	2021 EUR
Manká a škody	55 522	41 687
Zostatková cena vyradeného majetku	357 528	7 513
Poistenie	16 791	19 159
Iné	296 787	44 002
Spolu	726 628	112 361

Vo vyššie uvedenej tabuľke sú uvádzané náklady z riadkov č. 24 a č. 26 Výkazu ziskov a strát.

V sume 357 528 EUR je uvedená aj zostatková hodnota dlhodobých majetkov, ktoré boli predané v rámci predaja časti podniku vo výške 328 394 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	58 931	43 021
Bankové poplatky	136 955	111 040
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Kurzové straty	-16	214
Spolu	195 870	154 275

6. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	8 000	8 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	8 000	8 000

7. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve:

Krajina	Tovary a služby	2022 EUR	2021 EUR
Slovenská republika	Služby	718 581	552 007
	Tovar	12 374 533	10 051 718
	Spolu	13 093 114	10 603 725

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Nemá obsahovú náplň.

2. Podmienené záväzky

Nemá obsahovú náplň.

3. Ostatné finančné povinnosti

Nemá obsahovú náplň.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme prevádzkové priestory, kávovary a iné drobné prevádzkové zariadenia.

5. Prenajatý majetok

Nemá obsahovú náplň.

I. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2022.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Arca Capital Slovakia, a. s.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**IC transakcie na úrovni spoločností (materská spoločnosť)**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2022 EUR	2021 EUR
Úrok	50 000	18 888
Nákupy spolu	50 000	18 888
	2022 EUR	2021 EUR
Poskytnutie záruky materskou účtovnou jednotkou na investičný úver	0	0
Prijatie dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	0	0
Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Spĺátka prijatej dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	0	0
Spolu	0	0

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Zásoby	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Majetok spolu	0	0
	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Prijaté pôžičky	769 318	719 318
Záväzky z obchodného styku	0	0
Záväzky spolu	769 318	719 318

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Predaj/ Výnos

	2022 EUR	2021 EUR
Služby	2 351	1 790
Dlhodobý majetok	0	11 990
Tovar	2 295	35 338
Ostatné výnosy	3 266	0
	7 912	49 118

Nákup/ Náklad

	2022 EUR	2021 EUR
Služby	5 703	0
Dlhodobý majetok	1 655	0
Tovar	704 005	234 267
	711 363	234 267

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	17 513	1 981
Majetok spolu	17 513	1 981
Záväzky z obchodného styku	1 986	93 594
Záväzky spolu	1 986	93 594

K pohľadávkam z obchodného styku ktoré sú po lehote splatnosti, neboli v roku 2022 a 2021 tvorené opravné položky voči spriazneným osobám.

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	64 952	58 032
Doplnkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	64 952	58 032

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Nemá obsahovú náplň.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Základné imanie	6 640				6 640
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	5 489 186	0	0	0	5 489 186
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0		0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-5 234 902	0	0	-594 034	-5 828 936
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 206	0	0		3 206
Neuhradená strata minulých rokov	-5 238 108	0	0	-594 034	-5 832 142
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-594 034	-417 451	0	594 034	-417 451
Spolu	-332 446	-417 451	0	0	-749 897

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Základné imanie	6 640				6 640
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	5 489 186	0	0	0	5 489 186
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0		0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-4 650 981	0	1	-583 920	-5 234 902
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 206	0	0		3 206
Neuhradená strata minulých rokov	-4 654 187	0	1	-583 920	-5 238 108
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-583 920	-594 034	0	583 920	-594 034
Spolu	261 589	-594 034	1	0	-332 446

M. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde na najvyššej úrovni skupiny prebieha reštrukturalizačné konania. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli známe dopady tohto konania na spoločnosť a ani ich nebolo možné odhadnúť.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Označenie	Obsah položky	2022	2021
	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov z bežnej činnosti	-417 451	-594 034
Z.	Zisk		
S.	Strata	-417 451	-594 034
A.1.	<i>Nepenažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</i>	840 200	406 498
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	319 729	342 820
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu krátkodobých rezerv	13 473	26 391
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	4 895	-2 333
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	2 640	9 176
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	58 931	43 021
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	440 532	22 479
A.1.13.	Ostatné položky nepenažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov		-35 056
A.2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu(ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</i>	-4 718	193 589
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-206 626	437 440
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	261 722	-196 581
A.2.3.	Zmena stavu zásob	-59 814	-47 270
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (súčet Z/S+A1+A2)	418 031	6 053
A.3.	<i>Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i>	0	0
A.4.	<i>Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i>	-8 931	-24 133
A.5.	<i>Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i>		

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A 1 až A 6)	826 551	575 954
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností	0	0
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
A.	Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A 1 až A 9)	409 100	-18 080
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-9 135	
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-63 304	-48 450
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	21 234	29 992
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B 20)□	-51 205	-18 458
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1.1 až C 1.8)	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou□	0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2.10)	-350 256	38 471
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových CP		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	0	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-350 256	-461 529
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		500 000
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	0	0
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnuteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)	-350 256	38 471
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A + B + C)	7 639	1 933
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	41 458	39 525
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	49 097	41 458
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	49 097	41 458

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Delia potraviny, s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4	4	1	5	5	9	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	2	6	3	2	0	1	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Delia potraviny, s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	172 294	9 135	0	0	181 429	109 176	34 748	0	0	143 924	63 118	37 505
Oceniteľné práva	3 000	0	0	0	3 000	2 100	600	0	0	2 700	900	300
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2 213	0	0	0	2 213	1 951	162	0	0	2 113	262	100
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	186	0	0	0	186	186	0	0	0	186	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	177 693	9 135	0	0	186 828	113 413	35 510	0	0	148 923	64 280	37 905
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	664 799	1 734	242 221	7 680	431 992	120 223	233 545	242 221	0	111 547	544 576	320 445
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 733 160	54 236	443 904	7 500	1 350 992	769 503	443 833	443 905	0	769 431	963 657	581 561
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	448 129	5 694	58 768	3 080	398 135	283 594	68 607	58 768	0	293 433	164 535	104 702
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	21 860	1 640	0	-18 260	5 240	3 600	0	0	0	3 600	18 260	1 640
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 867 948	63 304	744 893	0	2 186 359	1 176 920	745 985	744 894	0	1 178 011	1 691 028	1 008 348
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	3 045 641	72 439	744 893	0	2 373 187	1 290 333	781 495	744 894	0	1 326 934	1 755 308	1 046 253

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

Delia potraviny, s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	151 843	0		20 451	172 294	72 965	36 211		0	109 176	78 878	63 118
Oceniteľné práva	3 000	0	0	0	3 000	1 500	600	0	0	2 100	1 500	900
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2 213	0	0	0	2 213	1 725	226	0	0	1 951	488	262
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	21 345	0	0	-21 159	186	0	186	0	0	186	21 345	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	178 401	0	0	-708	177 693	76 190	37 223	0	0	113 413	102 211	64 280
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	601 669	0	10 129	73 259	664 799	90 186	40 166	10 129	0	120 223	511 483	544 576
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 797 462	1 356	99 447	33 789	1 733 160	651 235	217 715	99 447	0	769 503	1 146 227	963 657
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	454 071	10 584	17 234	708	448 129	244 605	56 223	17 234	0	283 594	209 466	164 535
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	110 648	18 260	0	-107 048	21 860	3 600	0	0	0	3 600	107 048	18 260
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 963 850	30 200	126 810	708	2 867 948	989 626	314 104	126 810	0	1 176 920	1 974 224	1 691 028
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	3 142 251	30 200	126 810	0	3 045 641	1 065 816	351 327	126 810	0	1 290 333	2 076 435	1 755 308